



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control de las existencias en la empresa pionero NLD SRLTDA en el
distrito Cercado de Lima 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Ordaya Espinoza, Diego Alexis (ORCID: 0000-0002-8855-7027)

Zevallos Palomino, Liz Araceli (ORCID: 0000-0001-8886-8004)

ASESOR:

Mtr. Vizcarra Quiñones, Alberto Miguel (ORCID: 0000-0001-8463-3443)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA – PERÚ

2020

DEDICATORIA:

El actual trabajo de investigación va dedicado primeramente a nuestro señor Dios, quien nos ha acompañado a la par en este camino, cuidándonos y brindándonos sabiduría.

De la misma manera, y no menos importante, dedico este trabajo a nuestros padres, quienes con su esfuerzo y apoyo incondicional hemos logrado desarrollar e trabajo.

De igual forma agradecer a las personas quienes nos brindaron su asesoría y nos aclararon muchas dudas con respecto a ciertos puntos del trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO:

Sobre todo damos gracias a Dios por darnos sabiduría y bendición, así como por nuestra motivación y apoyo en todas las etapas de nuestra búsqueda, guía y protección.

Gracias a nuestros padres quienes desdepequeño nos enseñaron a soñar a fijarnos metas y a su vez cumplirlas de forma satisfactoria.

Un agradecimiento muy especial a nuestro asesor Miguel Alberto Vizcarra Quiñones, ya que es la principal persona quién nos guío en este trabajo de manera correcta, además agradecer la universidad César Vallejo por brindarnos las herramientas necesarias para la investigación acompañada de un ambiente estudiantil adecuado para las asesorías.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos... ..	iv
Índice de tablas... ..	v
Índice de gráficos y figuras... ..	vi
Resumen	vii
Abstract... ..	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO... ..	2
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1 Tipo y diseño de investigación	14
3.2 Variables y operacionalización.....	14
3.3 Población (criterios de selección) muestra muestreo, unidad de análisis... ..	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos... ..	16
3.5 Procedimientos.....	17
3.6 Método de análisis de datos... ..	18
3.7 Aspectos éticos... ..	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN.....	27
VI. CONCLUSIONES.....	28
VII. RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS.....	35

Índice de tablas

Tabla 1: Valor de z según el nivel de confianza de la investigación	15
Tabla 2: Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
Tabla 3: Interpretación de los resultados del alfa de Cronbach	18
Tabla 4: Instrumentos realizador para poder validar el alfa de Cronbach	18
Tabla 5: Resultado de alfa de Cronbach.....	19
Tabla 6: Edad de los encuestados	20
Tabla 7: Género de los encuestados.....	21
Tabla 8. Control de existencias.....	22
Tabla 9: Ingreso de mercaderías	23
Tabla 10: Almacenamiento de mercaderías.....	24
Tabla 11. Salida de mercaderías	25

Índice de gráficos

Gráfico 1: Edad de los encuestados	20
Gráfico 2: Género de los encuestados	21
Gráfico 3: Control de existencias.....	22
Gráfico 4: Ingreso de mercaderías	23
Gráfico 5: Almacenamiento de mercaderías	24
Gráfico 6. Salida de mercaderías	25

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación tiene como título: “El control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima 2020”, el cual tiene como objetivo en general describir el control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima 2020, actualmente la empresa viene aplicando procedimientos de entrada, almacenamiento y salida de mercadería, consecuentemente a esto muchas irregularidades y errores se han visto reflejados en el procedimiento del control de las existencias, además el gestionamiento que se puede observar en la empresa suele ser de forma empírica teniendo como resultado pérdidas de mercadería en distintas etapas del procedimiento, obteniendo ante ello gastos innecesarios para la empresa, y consecuentemente afectando su rentabilidad.

Dicha investigación posee un enfoque cuantitativo, tiene un alcance descriptivo y su diseño de investigación es no experimental. Está conformado por una población de 50 trabajadores, teniendo como muestra a 30 trabajadores. Para la recolección de datos se utilizó un instrumento de evaluación llamado encuesta, obteniendo toda la recolección de los datos, pasará por un programa estadístico llamado SPSS, para la elaboración de frecuencias y el método estadístico descriptivo.

Palabras clave: control, existencias, ingreso, almacenamiento y salida de mercaderías.

ABSTRACT

The following research work is entitled: "Stock control in the Pioneer NLD SRLTDA company in the Cercado district of Lima 2020", which generally aims to describe stock control in the Pioneer NLD SRLTDA company in In the Cercado de Lima 2020 district, the company is currently applying merchandise entry, storage and exit procedures, consequently many irregularities and errors have been reflected in the stock control procedure, in addition to the management that can be observed in the company it is usually empirically resulting in loss of merchandise at different stages of the procedure, obtaining unnecessary costs for the company, and consequently affecting its profitability.

This research has a quantitative approach, has a descriptive scope and its research design is non-experimental. It is made up of a population of 50 workers, taking 30 workers as a sample. For data collection there is an evaluation instrument called survey, obtaining all the data collection, it goes through a statistical program called SPSS, for the elaboration of frequencies and the descriptive statistical method.

Keywords: control, stocks, entry, storage and exit of merchandise.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente en la provincia de Manabí del Ecuador se utiliza el control interno como herramienta de ayuda al control de diversas áreas de la empresa automotriz Multiferreteria Neplos, permitiendo el análisis de la gestión de inventarios para mejorar el control de inventario, lo cual no se ha realizado. La empresa Multiferreteria Neplos tiene problemas por falta de información, esta se da correctamente en el área de ventas, por lo que con estos controles internos se manejan bien en todas las áreas. Las empresas que son tanto comercializadoras como líderes del mercado de la industria a lo largo de los años han tenido un desarrollo interno, desarrollando controles internos para cada área de la empresa, estos controles internos se desarrollan para utilizarlo como una herramienta cuya estructura se debe seguir para controlar y a su vez gestionar todos los procesos operativos específicos de un área. Sin embargo, muchas empresas que creen tener un control interno de inventarios, simplemente no establecen una correcta estructura, por ende, dicho trabajo de investigación tiene como problema en general ¿En qué consiste el control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima año 2020? Si bien es cierto se puede establecer que ningún control interno puede funcionar en su totalidad, puesto que existen riesgos dentro de la empresa que son vulnerables al control interno, por ende tenemos los siguientes problemas específicos ¿En qué consiste los ingresos en el control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima año 2020?, ¿En qué consiste el almacenamiento en el control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima año 2020?, ¿En qué consiste la salida en control interno de existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima año 2020?.

Una de los principales departamentos de una empresa es el área de inventarios, ya que a través de ellos la empresa puede establecer cuanta mercadería se tiene en el almacén para poner a la venta, Meléndez, J (2016) afirma que [...] control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan organizacional y todos los métodos y procedimientos aplicados o implementados en la empresa de manera uniforme [...] (p. 22). Por el presente se establecen las siguientes justificaciones del

Estudio:

Justificación del Estudio: El elaborado trabajo de investigación que se realizó, para que pueda ser aprobado y juzgado se tuvo que realizar una recolección de datos de distintas fuentes, tales como libros, tesis nacionales e internacionales, artículos científicos, páginas webs, entre otras. Teniendo en cuenta que todas aquellas referencias guarden similitud en sus textos a su vez relación con nuestra variable, siendo todas estas necesarias para la investigación.

Justificación Práctica La siguiente investigación tiene como población a la empresa Pionero, ya que se hará uso de cuestionarios para obtener información de los trabajadores de distintas áreas, teniendo así datos relevantes para un análisis de control de las existencias dentro de la empresa.

Justificación Metodológica Dicho proyecto de investigación está estructurado con el método cuantitativo, ya que a través de dicho método nosotros a través de un instrumento de evaluación llamado encuesta, que se realiza a los trabajadores de la empresa, podremos reunir datos relevantes, y poder establecer a través del programa SPSS datos estadísticos, por consiguiente, saber si nuestra variable es razonable y llegar a una conclusión.

Esto nos ayuda a entender que el control interno se convierte en un elemento fundamental de una empresa que quiere establecer procedimientos y métodos que permitan una adecuada y eficaz gestión del área departamental.

La empresa Pionero NLD srltda es una empresa comercializadora de productos farmacéuticos para curar enfermedades, heridas que tenga el ser humano y a su vez comercializa productos de tocador, actualmente la empresa está aumentando sus ventas en el mercado lo cual nos obliga a comprar más mercadería a nuestros proveedores para poder cubrir la demanda, dentro del área de inventarios se estableció un control interno con normas y políticas para que así se pueda desarrollar las actividades de forma eficiente tanto en el traslado y almacenamiento de la mercadería. Además teniendo como objetivo general: Describir el control de las existencias en la empresa Pionero NLD srltda en el distrito cercado de lima año 2020.

Por consiguiente teniendo el siguiente objetivos específicos: Describir los ingresos en

el control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima año 2020, describir el almacenamiento en el control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima año 2020, describir la salida en control interno de existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito Cercado de Lima año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Para la realización del siguiente proyecto de investigación hemos investigado numerosas fuentes de información siendo estos libros, tesis nacionales e internacionales, entre otras, los cuales guardan relación directa o indirectamente con nuestra investigación.

Malca, G (2016) en su tesis de investigación titulada “Control interno de inventarios y su impacto en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima – 2015”, la tesis para la obtención de título de contador público en la Universidad San Martín de Porres con el objetivo principal de evaluar el control interno de existencias para determinar su impacto en la gestión financiera de las empresas agropecuarias de la industria en Lima - 2015. Así como una conclusión principal que las empresas de la ciudad de Lima capital no ejercen un adecuado control interno sobre su inventario en varios niveles, este es la remediación, prevención y detección, lo cual plantea un problema al momento de realizar la planeación financiera, ya que los datos que se manejan no son relevantes y veraces. La investigación del autor nos da confianza y reafirma que si una empresa no manejó un control interno adecuado en el área de inventario, no pudo haber tenido un impacto al momento del evento, sin embargo, al final del período, mostrando costos y gastos en la elaboración del producto, es concebible que existió una sobrecompra de materia prima, además del mal estado del producto terminado, todo esto se debe a violaciones a las normas políticas establecidas en Control Interno.

Reyes, B (2017) realizó una investigación titulada “Control interno de inventario y su eficacia en el campo de las ventas de empresas comerciales y de servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo 2017” Se elaboró una tesis para el título de Contador General en la Sede de la Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, donde el objetivo fue definir una medida de Control Interno de stock en ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo en el año 2019. Al final de la investigación, el autor puede encontrar que la empresa de negocios y servicios ALFACE no ha creado el MOF (Directorio de Organizaciones y Empleos), lo cual es importante recordar y determinar su mandato. Los empleados individuales trabajan,

por otro lado, no tiene una política de importación y exportación de materiales, lo que provocó que el almacén se acumulara el stock. La investigación dio lugar a la afirmación que cualquier empresa de cualquier rubro si no cuenta con un control interno en áreas específicas, dichas áreas pronto se encontrarán vulnerables a pérdidas de materiales y productos terminados, siendo estos rotos, vencidos o se pueda acumular el stock.

Medina, K; Saldaña, H y Sánchez, Stephany realizaron un trabajo de investigación que tiene como título “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente – Cañete, año 2014”, tesis que se elaboró para la obtención del título profesional de contador público en la Universidad Nacional del Callao, dicha investigación tiene el objetivo principal de este estudio es determinar el índice de Control Interno de Inventarios en Rentabilidad Corporativa, empresa comercial ubicada en el cantón de San Vicente. 2014. Durante la recolección y análisis de datos estadísticos se puede concluir que las empresas incluidas en el plan conjunto también cuentan con controles internos de inventario, lo que puede afectar positivamente la rentabilidad de la empresa, ya que el cumplimiento de órdenes, reglamentos o políticas prescritas por una parte de una empresa puede hacer que los trabajadores sean más productivos y que la empresa obtenga mayores ganancias. Dicha investigación mencionada corrobora que, si las empresas se apegan a los estándares establecidos y determinados por el departamento de inventario dentro de la empresa, esto puede generar mayores utilidades y con ello se puede establecer a través del reporte mensual un plan estratégico de la empresa para mejorar los procedimientos en el área de inventario.

Alvarado, G. y Lucas, V (2016) en su estudio Diseño de un Sistema de Control Interno para un Departamento de Bodega en Tensionlit S.A. Tesis para optar el Título de Contador Público Autorizado en la Universidad de Guayaquil, el cual planteó como objetivo diseñar un sistema de control interno de almacén para la inmobiliaria Tensionlit S.A para mejorar las operaciones y el desempeño de sus empleados, se concluye con el desarrollo del trabajo de investigación, se encontró que durante el diseño del sistema de control interno para el área de almacén, incidirá positivamente en la eficacia y eficiencia del gobierno corporativo en Tensionlit SA. Los autores argumentan que la mala gestión del control de inventario interno ha perjudicado a la empresa, lo que se ha traducido en una reducción de los ingresos.

Suarez, G. (2018) en su investigación titulada Análisis de los Controles Internos en la Gestión de Inventarios en el año 2017 en Comautor SA en Guayaquil, tesis sobre la adquisición de técnicas en contabilidad y La auditoría tiene como objetivo analizar el control interno en la gestión de inventarios en el año 2017 aplicado por Comautor de la ciudad de guayaquil a través de la modificación de los principios del coso para aplicarefectivamente y lograr los objetivos de la empresa. Concluyó que es posible que la empresa no haya formulado un manual de procedimientos y políticas administrativas que permita a los empleados saber que las operaciones están diseñadas para cumplir con eficacia las tareas que cada trabajador debe realizar.

Es muy probable que las operaciones y actividades comerciales se lleven a cabo de manera ineficiente. El autor asegura que al realizar una evaluación del control de inventario interno, se logrará un mejor control de inventario, demostrando así la eficiencia en el sector de almacenes.

Catuche, D. y Benavides S. (2017) El título de diseño de un sistema para la empresa de logística internacional SAS en su trabajo de grado se presentó como requisito parcial para optar al título de contador operado en la Universidad Javeriana de California con el propósito de diseñar una propuesta de sistema de control interno para la empresa de logística internacional SAS. Concluyendo que la empresa de logística internacional SAS cuenta con un área de gestión de calidad encargada del seguimiento de las operaciones, esto se puede apreciar en esta empresa por ser una empresa familiar, y tienen otros riesgos entre sí y esto se debe

al insuficiente control y falta de actividad en algunas áreas no hay personal. Los autores argumentan que, sin una buena gestión interna del control de inventarios, se dañará la calidad de los productos, se dañarán y será un costo para la empresa.

2.1 Teorías relacionadas al tema

2.1.1 Control de las existencias: Contreras, Atziry, Martínez y Sánchez (2018) determinan que el control de inventario interno es de primera importancia debido al monto de inversión que implica la gestión financiera activa, que es la forma más práctica de realizar un seguimiento de los productos dentro y fuera de stock para luego ordenar el stock de acuerdo con los pedidos entrantes. Y Las revisiones de control Interno son parte del proceso de verificación de calidad del producto incautado. Por conclusión el control de inventario interno es un procedimiento de verificación que mantiene los productos en buen estado y ayuda a reducir costos en el área de almacén.

2.1.1.1 Ingreso de mercadería: Civera, J (2016) en su libro: “*Organización, operaciones y control de almacén en la industria alimentaria*” nos dice La recepción es un proceso de inventario que le permite registrar en su sistema todos los productos que llegan a un centro de costos, independientemente del motivo de la llegada. (p.18)

Se entiende que un ingreso de mercadería es la acción realizada al momento de hacerla compra de un producto teniendo como objetivo la venta del producto. Para lo cual este ingreso tiene que estar registrado en kardex para tener un control detallado del ingreso de mercadería al almacén.

2.1.1.2 Registró de ingreso de mercadería: Camacho, C. (2018) en su libro: “*Exportación de productos*” nos dice que: Es un control que llevan todas las empresas para verificar calidad el monto y la cantidad ingresada. Los registros son el sustento decada producto ingresado que da credibilidad del hecho ocurrido (p. 125).

Esto quiere decir al contar con un registro de las entradas de la mercadería permitirá tener la información de las mercaderías ingresadas de forma detallada.

2.1.1.3 Revisión de la mercadería: Pastora, V. (2017) en su revista: “Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador” nos dice que: Consiste en hacer un conteo y una revisión que practica la persona que verifica con efecto de lograr que la información que se encuentra en la factura, el monto sea lo solicitado si también verificar que los documentos se encuentren debidamente declarado con todos los datos que corresponden a las unidades señaladas (p. 254- 262).

La revisión de mercadería es el conteo de los productos verificando que cuente con la calidad, cantidades exactas, fecha de vencimiento que demuestre que el producto están en buen estado.

2.1.1.4 Documentos de ingreso de mercadería: Basaldúa, R. (2018) en su revista: “Derecho aduanero: conformación, autonomía y principios que lo rigen” nos dice que: Los documentos son testimonios en físico que demuestran que el hecho es real. Estos documentos son comprobantes que sirven para demostrar el ingreso de la mercadería. Los cuales son las facturas, guías de remisión tickets y boletas (p. 1-26).

En conclusión, los documentos son importantes para demostrar la acción realizada en la compra a la vez para tener el control de los productos ingresados al almacén.

2.1.1.5 Personal autorizado para la recepción mercadería: Santillana, J. (2016) en su libro: “*sistema de control interno*” nos dice que: Es la persona encargada a recibir la mercadería esta persona cumple las siguientes funciones lo primero es revisar los documentos que demuestran la compra, revisar que los datos registrados en la factura sean de la empresa que está realizando la compra, verificar que el producto tenga una fecha de vencimiento posterior, también verificar que los productos no se encuentren dañados y observar que la mercadería sea la cantidad solicitada (p. 150).

El personal encargado de la recepción de la mercadería cumple un rol importante en la empresa al momento de recibir la mercadería.

2.2.2.1 Almacenamiento: Huguet, J. (2016) en su libro: “Mejora del sistema de gestión del almacén de suministros de una empresa productora de gases de uso medicinal e industrial. *Ingeniería industrial actualidad y nuevas tendencias*” nos dice que: Una vez recibida y cifrada la mercancía, se almacena, es decir, se envía a un lugar dentro del almacén. Para ello, debe ser transportado por medios internos, almacenado, inspeccionado para que cuando la mercancía esté lista para su entrega al cliente exista mercancía suficiente y en perfecto estado. (p. 89- 108).

La conservación de los bienes debe hacerse para aprovechar al máximo el volumen del almacén, de modo que podamos almacenar más bienes, convenientes para la entrada y salida de bienes.

El almacenamiento es la acción de almacenar los productos en el lugar destinado.

2.2.2.2 Área de devoluciones: Becerra, A. (2017) en su revista: “Implementación de las TIC’S en la gestión de inventario dentro de la cadena de suministro” nos dice que: Es el lugar donde se encarga de la mercadería que ha sido devuelta por el cliente.

En esta área se encargan de observar y verificar las devoluciones realizadas por los clientes y por qué motivo se hizo la devolución tomando en cuenta una de ellas puede ser por el precio, la mala calidad del producto, se encuentra dañado o por la fecha caducada (p.1-14).

Se entiende que área de devoluciones se encargan de buscar soluciones ante los productos devueltos.

2.2.2.3 Recepción de mercadería en el área de almacén: García, A. (2016) en su revista: “Caracterización de las publicaciones científicas de consumo de medicamentos” nos dice: Es recibir la mercadería que ha sido comprada los encargados en recepción de los productos que van llegando al área de almacén son las encargadas de recibir la mercadería tomando en cuenta que se encuentre en buen estado a la vez revisando que sea el producto y la cantidad que se compró. Para así la mercadería poder almacenar (p. 1-10).

Cuando la mercadería ingresa al almacén lo primero que se hace es recepcionar el producto, y esto consiste en identificar verificar e inspeccionar el producto que ha sido comprado.

2.2.2.4 Actualización del registro de inventario Garrido, I. (23 julio 2017) en su revista: “La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas” nos dice que: Consiste en registro continuo de entradas y salidas de mercancías. Por esta razón, el objetivo de la gestión de inventario es reducir los niveles de inventario al mínimo posible y garantizar que el producto correcto se entregue en el momento correcto al sitio de producción o al cliente. (p.109-129).

Esto quiere decir tener la información actualizada evita que los productos se dañen no se malogren a través del control constante de las mercaderías que se realiza en el kardex.

2.2.2.5 Clasificación de mercaderías: Hurtado, J. (2017) en su revista: “Propuesta de Controles Internos para Inventarios de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad” nos dice que: Para clasificar una mercancía es necesario conocer los materiales que la componen en razón de su función o uso, y confiar en ellos. (p.1-19).

Es la selección que se realiza a cada producto en la cual se tiene que tomar en cuenta su estado físico, según su propiedad, la unidad de medida y la rotación de salida.

2.2.2.6 Control de las actividades en el área de almacén: Murillo, P. (2019) en su libro: “Inventarios *Revista institucional*” nos dice que: Las funciones que se realizan en el almacén son el control y mando de la gestión, así como la calidad de los productos y servicios prestados, lo que redundará en la reputación de la empresa. De ahí el valor de las funciones de cada tarea en las áreas de producción (p. 6-8).

Tener control sobre las funciones que realizan en el área de almacén permitirá saber si los trabajadores están realizando las funciones que se les asignan de forma individual, así como evitar posibles omisiones en el área de almacén si no se cumple con la solicitud.

2.2.2.7 Control de condiciones ambientales para la mercadería: Reynoso, J. Fernández, J. (2018) “Medicamentos caducos, uso y conocimiento en estudiantes del Instituto de Ciencias de la Salud de una Universidad Pública *JONNPR*” nos dice que: Las condiciones ambientales son factores que condicionan la estructura para que la mercadería que se almacena y se conserva se mantenga en un ambiente con temperatura controlada, con la temperatura óptima se podrá conservar y almacenar los productos (p. 866-874).

Esto quiere decir que si tenemos un control de las mercaderías se lograrán resultados óptimos en cuanto a las condiciones ambientales.

2.2.3.1 Salida de mercadería: Viera, E. (2017) en su revista: “Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras” nos dice que: Son las operaciones del inventario para registrar la salida de la mercadería del centro de costo. Las salidas de mercaderías se realizan cada vez que se realiza una venta (p.1-24).

Es un proceso que se realiza y se da a través del registro del kardex para controlar cada vez que haya salida de la mercadería de esta manera permita tener información detallada del producto, la fecha, el monto para así evitar cualquier inconveniente que afecte a la organización.

2.2.3.2 Control de medicamentos caducados: Fernández, H. (2016) en su artículo: “Mejora del sistema de gestión del almacén de suministros de una empresa productora de gases de uso medicinal e industrial Ingeniería Industrial. *Actualidad y Nuevas Tendencias*” nos dice que: Es hacer la revisión de los productos caducados o vencidos. En la cual se receptiona y se registra la cantidad, el laboratorio de donde proviene el código, la fecha de caducidad y la hora de llegada de la mercadería (p. 89-108).

Los controles sirven de ayuda para así hacer una revisión constante de las fechas de los productos, así estar al pendiente de los medicamentos así hacer los cambios respectivos.

2.2.3.3 Personal autorizado para el despacho Mantilla, S. (2018) en su libro “*auditoría del control interno*” nos dice que: Es responsable de las formalidades de las operaciones que realizan en el momento del embarque. En esta función, es necesario verificar la fecha de emisión del número de factura, identificar las partes de la transacción, descripción de los bienes, el valor total de la factura y la moneda de pago.(p. 16-18).

El personal autorizado en el despacho tiene la función de retirar la mercadería para proceder a realizarse la venta.

2.2.3.4 Selección de mercadería para el despacho: Vera, O. (2019) en su revista: “Criterios para la selección de medicamentos esenciales” nos dice que: La selección de mercadería es un procedimiento que se hace de forma continua para observar que los productos se encuentren en buen estado a la vez que se verifica la calidad y su costo (p. 1-4).

Contar con una mercadería seleccionada hará que el producto sea de primera calidad. Con ello realizar la selección de la mercadería permitirá conocer la calidad del producto, verificar si cuenta con fecha de vencimiento y la cantidad que está saliendo del almacén para la venta.

2.2.3.5 Documentación de salida de mercadería: Departamento de Ventana global (2020) “*Guía de trámites y documentos de exportación*” nos dice que: Es un sustento que identifica que la operación se está realizando. Para la salida de mercadería se tiene que realizar varios trámites dentro de ellos es hacer el registro en el kardex por salida de mercadería. Así mismo, se hará la emisión de facturas o boletas por la cantidad y monto que se va a vender. Los documentos cumplen un rol importante al momento de realizar la operación y son el sustento que respalda la salida de mercadería para así dar credibilidad a la acción originada.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Según el autor nos dice que:

[...] el diseño se puede interpretar de una de las dos maneras: en un sentido amplio y en un sentido específico. En el sentido amplio, diseño equivale a la concepción de un plan que cubra todo el proceso de investigación en sus diversas etapas y actividades comprendidas, desde que se delimita el tema y formula el problema hasta cuando se determinan las técnicas, instrumentos y criterios de análisis [...] Niño, V. (2011, pg. 53).

Esto nos quiere decir que el diseño de investigación escogido en un trabajo de investigación ayudara al investigador a poder relacionar la problemática que maneje, de igual forma utilizaremos el diseño de investigación para poder escoger nuestro tipo de investigación que realizaremos.

El presente trabajo de investigación es considerado no experimental, ya que nosotros no vamos a modificar los datos en base a nuestra perspectiva, de igual forma nuestra investigación es descriptiva debido a que solo contamos con una sola variable y describiremos sus características.

3.1.1 Tipo de investigación

[...] Está asociada a la cantidad o magnitud con las que ocurren los fenómenos sociales, además, representa un conjunto de procesos de forma secuencial y probatoria [...] Martine, H. (2018, p, 45) Este trabajo de investigación es de tipo cuantitativo, ya que nos permite observar y analizar la variable en base a datos numéricos.

Esto nos quiere decir que el tipo de investigación que escojamos ayudará a obtener resultados a través de procesos secuenciales, específicamente en el área a la que el trabajo de investigación se acogerá.

3.2 Variables y operacionalización

Para la elaboración del presente trabajo de investigación de tesis, se estableció una única variable la cual es llamada “Control de las existencias”, debido a que es la causa y razón por la cual se está investigando las siguientes dimensiones que se mencionaran a continuación

- Ingreso de mercadería
- Almacenamiento
- Salida de mercadería
- Control de medicamentos caducados

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Para Lepkowski induce (como cita Hernández, R. (2014) nos dice que “[...] población es el conjunto de todos los casos que concuerde con una serie de especificaciones (p.174).

La población referente a nuestro proyecto de investigación está conformada por 30 trabajadores de la empresa Pionero NLD en el 2020.

3.3.2 Muestra

Según nos dice que “Una muestra es un subgrupo del conjunto de interés del que se recogen datos, que debe estar predefinido y correctamente identificado y debe ser representativo de la población. (Hernández, R. 2014p.173).

Para nuestra investigación el tamaño de la muestra es de 30 trabajadores de la empresa Pionero NLD en el 2020.

3.3.4 Muestreo

El siguiente trabajo de investigación presentará una muestra probabilística, ya que para la muestra se pueden seleccionar todos los participantes de la población y además se obtendrá determinando las características de la población y de la muestra.

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

La técnica utilizada para desarrollar esta investigación serán las encuestas, de esta manera se recopilará información necesaria para el análisis del proyecto de investigación.

Tabla 1: Valor de Z según el nivel de confianza de la investigación.

Nivel de Confianza	99%	98%	97%	96%	95%
Z	2.58	2.33	2.17	2.05	1.96

Elaboración propia

3.4.1 Instrumento

Tabla 2: Técnicas e instrumentos de recolección de datos

<u>Variable</u>	<u>Técnica</u>	<u>Instrumento</u>
Control de las Existencias	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia

El instrumento que se ha seleccionado es el cuestionario, mediante el cual se busca obtener la información requerida

Las preguntas integradas en un cuestionario serán nuestra herramienta para este trabajo de investigación, que se utilizará para recopilar los datos necesarios y luego transmitirlos al sistema Spss Statistics.

Según Chasteauneuf (donde cito Hernández, R 2014) nos comenta que un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir (p. 217).

En el cuestionario elaborado consta de 14 preguntas en total, siendo estas distribuidas de manera equitativa de acuerdo a nuestra variable, evaluadas en una escala de Likert.

3.5 Procedimientos

3.5.1 Validez

Según The SAGE Glossary of the social and Behavioral Sciences y Bohrnstedt (cómo se citó en Hernandez et al., 2014, p.201), “La validez de contenido se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide. Es el grado en el que la medición representa al concepto o variable medida”.

El cuestionario fue elaborado a partir de la investigación aplicada a la muestra, por lo que debe pasar por el examen y evaluación de tres profesores especialistas en el tema que mencionaremos a continuación:

Apellidos y Nombres	Grado	Especialidad
Espinoza Gamboa, Érika Nelly	Mg.	Contabilidad
Espinoza Cruz, Manuel Alberto	Dr.	Contabilidad
Carlos Alberto Vásquez Villanueva	Dr.	Contabilidad

3.5.2 Confiabilidad

Según Kellsted; Whitten; Ward y Street (donde cito Hernández, R. 2014) nos dice que “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p.200).

En esta investigación se utiliza el método Alfa de Cronbach, aplicando el sistema SPSS Statistics 25, el cual determinará si tiene alta o baja confianza en esta investigación.

Método de análisis de datos

Daremos a saber si nuestras hipótesis son probabilísticas y no probabilísticas sobre bases previamente desarrolladas. El presente estudio tiene como objetivo resaltar el análisis de la situación de la gestión de inventarios en la empresa Pionero NLD, se realiza mediante el programa informático estadístico SPSS versión 25.

3.6 Aspectos Éticos

Este trabajo de investigación se realiza respetando la propiedad intelectual, por lo que todo el proceso de desarrollo es ético y con la máxima sinceridad. Por eso utilizamos el manual APA para consultar nuestras fuentes bibliográficas y presentarlas de manera óptima.

IV. RESULTADOS

4.1 Prueba de confiabilidad

En la presente investigación utilizamos la prueba estadística Alfa de Cronbach para realizar la evaluación y análisis además de probar la confiabilidad de la herramienta correspondiente aplicada a la investigación y análisis de acuerdo a los niveles aceptables de recepción de la tabla.

Tabla 3: Interpretación de los resultados del alfa de Cronbach

RESULTADOS	NIVEL DE CONFIABILIDAD
Coeficiente alfa>0.9	Es excelente
Coeficiente alfa>0.8	Es bueno
Coeficiente alfa>0.7	Es aceptable
Coeficiente alfa >0.6	Es cuestionable
Coeficiente alfa<0.5	Es menor
Coeficiente alfa>0.5	Es inaceptable

Para los resultados del Alfa de Cronbach, se realizó la prueba en 30 personas.

La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento aplicado fue el cuestionario.

Tabla 4: Instrumentos realizador para poder validar el Alfa de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	30	100,0

Fuente SPSS versión 25

Tabla 5: Resultado de Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	14

Fuente SPSS versión 25

La prueba piloto se aplicó a la muestra de 30 personas, del instrumento aplicado se puede decir que hay un nivel de confiabilidad representado por un 84.1% en su Alfa de Cronbach.

4.2 Tabla gráfica e interpretación

Tabla 6: Edad de los encuestados

	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje acumulado
	18 a 29 años	9	30.0	30.0
	30 a 41 años	15	50.0	80.0
Válido	42 a 53 años	3	10.0	90.0
	54 a 65 años	3	10.0	100.0
	Total	30	100.0	

Fuente: SPSS versión 25

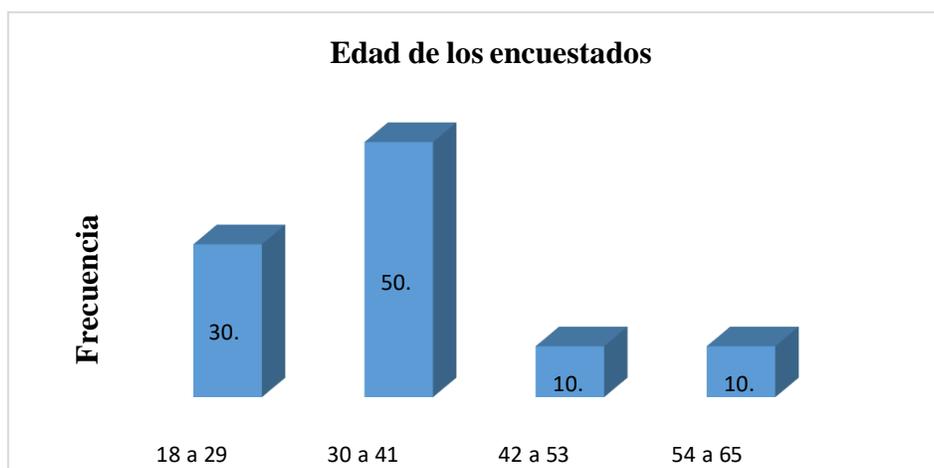


Gráfico 1: Edad de los encuestados

En la tabla 6 se puede observar que el 50% de los encuestados ubican sus edades entre 30 y 41 años, otro porcentaje representativo es de 30% que ubica la edad de 9 encuestados entre 18 y 29 años. Se observa también 10% y 10% que ubican las edades de trabajadores entre 24 y 53 años y 54 y 65 años respectivamente.

Tabla 7: Género de los encuestados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	Femenino	14	46.7	46.7
Válido	Masculino	16	53.3	100.0
	Total	30	100.0	

Fuente: SPSS versión 25

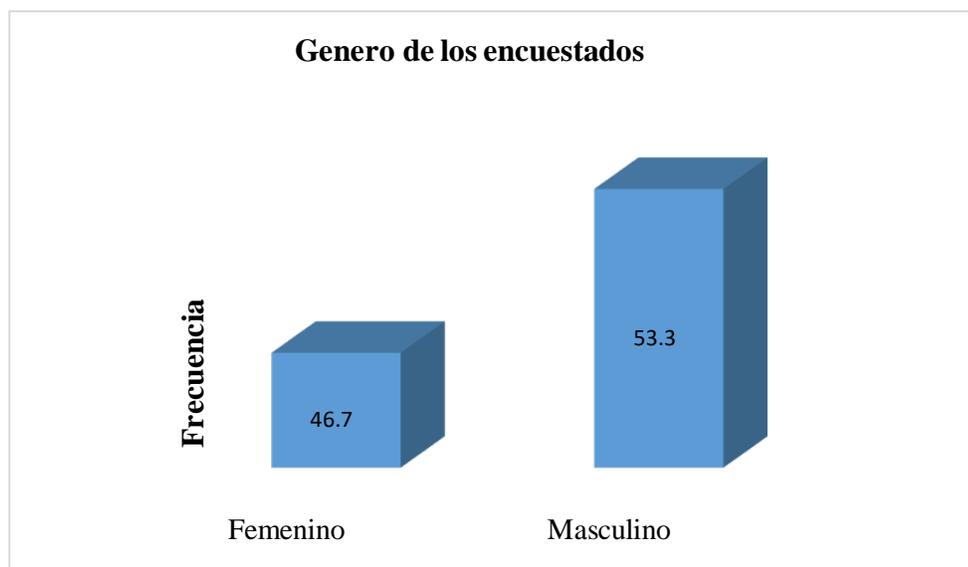


Gráfico 2: Género de los encuestados

Se puede observar que, del total de la muestra trabajada, el 53.3%, representado por 16 participantes, son de género masculino y el 46.7% que representa a 14 participantes son de género femenino.

Tabla 8. Control de existencias

Frecuencia			Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	30	100.0	100.0

Fuente: SPSS versión 25

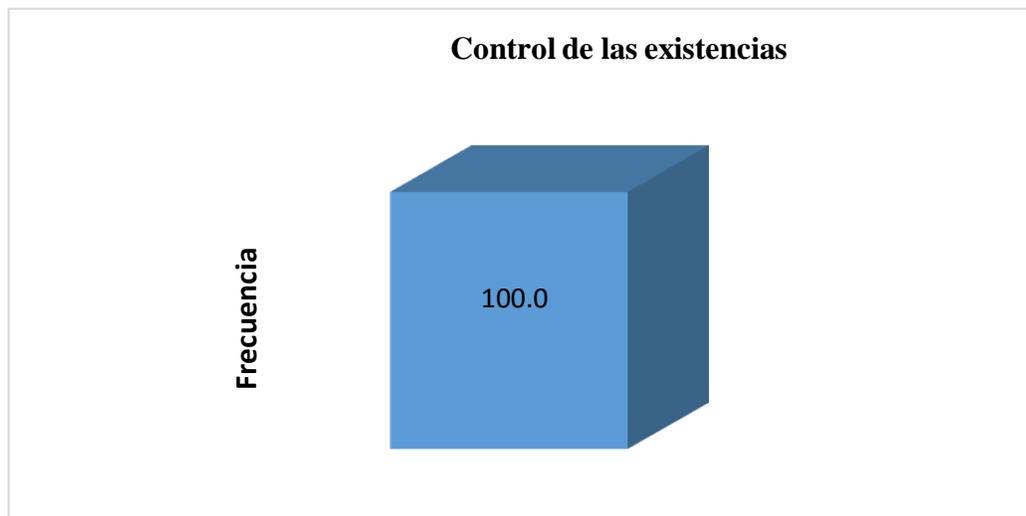


Gráfico 3: Control de existencias

Se observa que el 100% de la muestra, es decir, 30 participantes señalan que el control que se realiza a las existencias es medio, mostrando así cierto grado de deficiencia en los controles.

4.3 Análisis descriptivos del primer objetivo específico

Tabla 9: Ingreso de mercaderías

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	Malo	3	10.0	10.0
Válido	Medio	27	90.0	100.0
	Total	30	100.0	

Fuente: SPSS versión 25

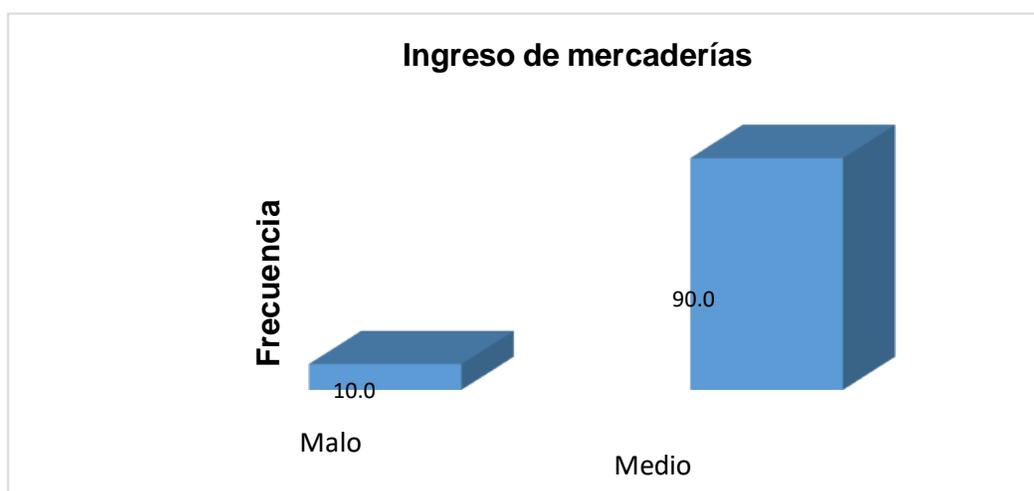


Gráfico 4: Ingreso de mercaderías

Se observa en la tabla 9, que la mayoría de participantes, representados por el 90% de la muestra, considera que el control del ingreso de mercaderías tiene un nivel medio, el 10% restante considera que el control del ingreso de mercaderías es malo.

4.4 Análisis descriptivos del segundo objetivo específico

Tabla 10: Almacenamiento de mercaderías

Frecuencia			Porcentaje	Porcentaje acumulado
	Malo	1	3.3	3.3
Válido	Medio	29	96.7	100.0
	Total	30	100.0	

Fuente: SPSS versión 25

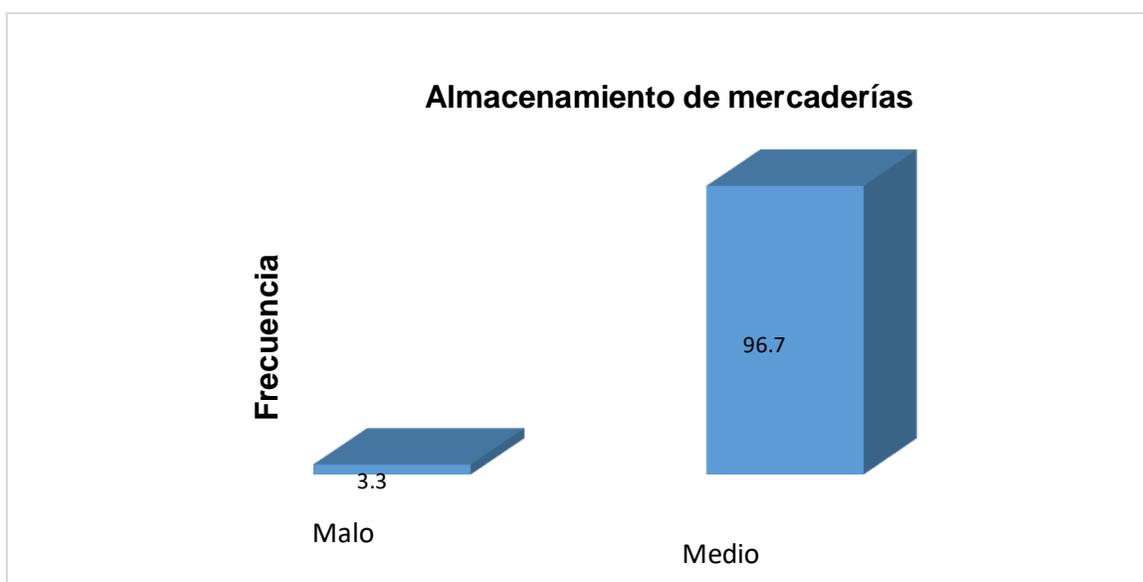


Gráfico 5: Almacenamiento de mercaderías

Se puede observar en relación al almacenamiento de mercaderías que un 96.7% de participantes consideran que este control tiene un nivel medio. Por otro lado, existe un 3.3% de participantes que consideran que el control es malo.

4.5 Análisis descriptivos del tercer objetivo específico

Tabla 11. Salida de mercaderías

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje acumulado
	Medio	23	76.7
Válido	Bueno	7	23.3
	Total	30	100.0

Fuente: SPSS versión 25

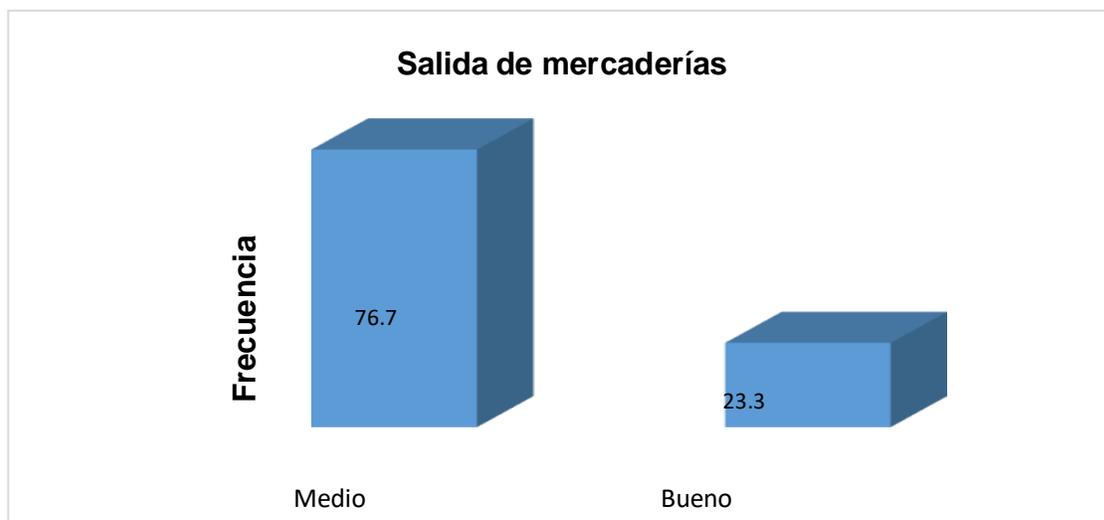


Gráfico 6. Salida de mercaderías

Se observa que el 76.7% de los encuestados consideran que el control que se realiza en la salida de mercaderías es medio. Además, a diferencia de los controles anteriores, se observa que el porcentaje restante (23.3%) considera que este control tiene un nivel bueno.

V. DISCUSIÓN

El presente estudio se titula Control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA. Periodo 2020 del distrito de Cercado de Lima. Luego de realizar la recolección de datos correspondiente a través de las encuestas respondidas por los trabajadores de la mencionada empresa, quienes observan el trabajo de control de inventarios y presenta un 84.1% en la confiabilidad de las estadísticas, pueden detectar los siguientes problemas que se observar continuación:

El ingreso de mercadería, del ítem número 1 al 5, se pudo observar que no se lleva uncorrecto control, debido a que el registro de ingreso de mercadería no viene siendo elaborado de manera correcta, de igual forma tienen problemas al momento de revisarla mercadería que llega a la empresa, ya que la mayoría de los documentos no están siendo conciliados con las ordenes de compras establecidas por la empresa. Por su parte Reyes, B (2017) realizo una investigación titulada “Control interno de inventarios y su eficiencia en el área de ventas de la empresa negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo 2017” tesis elaborada para la obtención del título profesional de contador público realizado en la universidad Cesar Vallejo de la sede Trujillo, la cual tiene como objetivo principal tomar la determinación de la incidencia del control internode inventarios en el área de ventas en la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo en el año 2019. Al final de la investigación la autora pudo determinar que en la empresa negocios y servicios ALFACE no ha establecido un MOF (Manual de organización y funciones). En otras palabras, se podría decir que un correcto control interno en el ingreso de las mercaderías podría facilitar las funciones de la empresa y minimizar las pérdidas de productos terminados.

El almacenamiento de mercadería, del ítem número 6 al 11, se pudo observar que se lleva un regular control de almacenamiento incluyendo las actividades de trabajo que realizan los personales encargados y la clasificación de la mercadería, por tanto, se pueden establecer mejoras para una eficaz elaboración de las actividades.

La salida de mercadería, del ítem 12 al 14, se pudo observar que no cumple con un correcto control, esto debido a que el personal autorizado quién es encargado de la recolección de productos terminados y el empaquetado no cumple su labor de manera

eficaz, a su vez esto está acompañado de la documentación de la salida del producto que no refleja lo que el cliente solicita.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Al establecerse el instrumento de evaluación llamado cuestionario, se realizaron una numerosa serie de preguntas a los trabajadores de la empresa, para así poder llegar a un resultado que muestre el diagnóstico actual del control de las existencias dentro de la empresa, obteniendo por resultado que el manejo que se llevaba dentro de la empresa era el inadecuado para el rubro comercial de productos farmacéuticos, si bien los procesos del control de las existencias son creados por el personal administrativo de la empresa y se viene respetando de años esa estrategia, estos merecen nuevos cambios para una mejora de trabajo.

Segunda: La empresa actualmente emplea un control de las existencias demasiado simple, además se pudo observar que los trabajadores no cumplen con las actividades designadas, es por ello que se planea elaborar nuevas estrategias de buenas prácticas de almacenamiento, en conjunto con capacitaciones al personal, infraestructura adecuada para la mercadería, sistemas administrativos para mejorar el funcionamiento laboral dentro de la empresa.

Tercera: Al establecer un correcto control de las existencias la empresa minimizará los riesgos y pérdidas mercantiles, y podrá cumplir con los objetivos propuestos en el área de almacén, de otra forma ayudara a cuidar todos los recursos de la empresa y evitara fraudes por parte de los proveedores, además ayudara a tener un control exacto de las existencias y con dicha información poder optar con nuevas estrategias de funcionamiento para la mejora de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: La empresa debe de optar por una reestructuración del ingreso, almacenamiento y salida de mercadería, teniendo en cuenta los riesgos en cada sub-área, estableciendo así buenas prácticas de almacenamiento que minimizan los gastos por pérdidas de productos.

Segunda: Diseñar una política de inventarios, estableciendo como primer objetivo un estricto control de los inventarios tanto en el ingreso, almacenamiento y salida de mercadería, ya que es fundamental que la empresa cuente con dicha política, debido a que se podrá observar la clasificación de las mercaderías, el nivel de productos terminados en tiempo real, su rotación, también ayudara a que todas las áreas de la empresa tengan una mejor comunicación y mantener claro los lineamientos.

Tercera: Establecer un sistema administrativo que otorgue a la empresa exclusivamente adecuando la estructura organizacional y políticas de la empresa en el área de inventarios, facilitando la importación, almacenamiento y exportación de mercancías.

REFERENCIAS

- Alvarado, G. y Lucas, V (2016) en su investigación titulada diseño de sistema de control interno del departamento de bodega de Tensionlit S.A tesis para optar el título de contador público autorizado en la universidad de Guayaquil.
- Basaldúa, R. (agosto 2018). Derecho aduanero: conformación, autonomía y principios que lo rigen. *Revista análisis tributario*. 1 (3), 1-26. Recuperado de: <https://www.ait.gob.bo/DOCUMENTOS/REVISTA/2018/Revista%203%20-%20Ricardo%20Basaldua.pdf>
- Becerra, A. (2017) Implementación de las TIC'S en la gestión de inventario dentro de la cadena de suministro. *Revista de Iniciación Científica*. 3 (1), 1-14. Recuperado de: <file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/1696-Texto%20del%20art%C3%ADculo-7854-2-10-20180119.pdf>
- Camacho, C. (2018) *Exportación de productos editoriales* lima, Perú: Editorial Peisa SAC
- Catuche, D. y Benavides S. (2017) tiene por título diseño de un sistema para la compañía logística internacional SAS en su trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de contador público en la universidad javeriana de Cali
- Civera, J. (2016). *Organización, operaciones y control de almacén en la industria alimentaria*. Madrid, España: Editorial Síntesis, S. A.
- Departamento de Ventana Global de ICEX España Exportación e Inversiones (2020) *Guía de trámites y documentos de exportación* Madrid España: ICEX EspañaExportación e Inversiones, E.P.E., M.P. Recuperado de: https://www.icex.es/icex/wcm/idc/groups/public/documents/documento_anexo/mdez/mju1/~edisp/dax2013255463.pdf

- Fernández, H. (2016). Mejora del sistema de gestión del almacén de suministros de una empresa productora de gases de uso medicinal e industrial *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias v* (17). 89-108. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215049679007>
- García, A. (2016). Caracterización de las publicaciones científicas de consumo de medicamentos. *Revista cubana general integral*. 30(4), 1-10. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252014000400005
- Garrido, I. (23 julio 2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Revista científica electrónica de ciencias gerenciales*. 37 (13), 109-129. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Huguet, J. (2016) Mejora del sistema de gestión del almacén de suministros de una empresa productora de gases de uso medicinal e industrial. *Ingeniera industrial actualidad y nuevas tendencias*. V (17), 89-108. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215049679007>
- Hurtado, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando* 4 (12). 1-19. Recuperado de: [file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/728-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2905-1-10-20171002%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/728-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2905-1-10-20171002%20(4).pdf)
- Malca, G (2016) en su tesis de investigación que tiene como titulada “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015”, tesis para la obtención de título profesional de contador público en la universidad San Martín de Porres.7
- Mantilla, S. (2018) *auditoria del control interno 4ta ed.* Bogotá, Colombia: ECOEDICIONES
- Medina, K; Saldaña, H y Sánchez, Stephany realizaron un trabajo de investigación que tiene como título “Control interno de inventarios y su incidencia en la

Rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente – Cañete, año 2014”, tesis que se elaboró para la obtención del título profesional de contador público en la Universidad Nacional del Callao.

Murillo, P. (2019). Inventarios *Revista institucional*. 1 (1). 6-8. Recuperado de: https://issuu.com/abel_hv/docs/enero2019

Pastora, V. (07 de diciembre 2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador. *Revista científico*, 13 (4). 254-262. Recuperado de: <https://revistas.udg.co.cu/index.php/roca/article/view/288/456>

Reyes, B (2017) realizo una investigación titulada “Control interno de inventarios y su eficiencia en el área de ventas de la empresa negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo 2017” tesis elaborada para la obtención del título profesional de contador público realizado en la universidad Cesar Vallejo de la sede Trujillo.

Reynoso, J. Fernández, J. (25 de agosto 2018). Medicamentos caducos, uso y conocimiento en estudiantes del Instituto de Ciencias de la Salud de una Universidad Pública *JONNPR* 3 (11). 866-874. Recuperado de: <file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/2665-Texto%20del%20art%C3%ADculo-9229-2-10-20181025.pdf>

Santillana, J. (2016) *sistema de control interno* 3ra ed. Naupalcan de juarez, México: Pearson

Suarez, G. (2018) en su investigación titulada análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor SA de la ciudad de Guayaquil tesis para la obtención de ingeniería en contabilidad y auditoría tienecomo objetivo analizar el control interno en la gestión de inventarios del año 2017

Vera, O. (2019).Criterios para la selección de medicamentos esenciales. *Revista médica de la paz* 25 (1) 1-4. Recuperado de: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1726-89582019000100010

Viera, E. (3 junio 2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *Revista Científica ECOCIENCIA*. 4 (3), 1-24. Recuperado de: <http://ecociencia.ecotec.edu.ec/articulo?ida=98>

ANEXOS

QUESTIONARIO DE CONTROL DE EXISTENCIAS

El presente cuestionario es de carácter anónimo que tiene como objetivo describir **El control de las existencias en la empresa pionero NLD SRLTDA en el distrito cercado de lima 2020.**

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente las preguntas, marque con una **(X)** la alternativa que Ud. Considera valida de acuerdo al ítem. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con toda sinceridad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

TOTALME NTE EN DESACUE RDO	BASTANTE EN DESACUE RDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUE RDO	BASTA NTE DE ACUER DO	TOTALME NTE DE ACUERDO
1	2	3	4	5

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Ingreso de mercadería					
1.	El registro de ingreso de mercadería en la empresa Pionero es el adecuado					
2.	La revisión de la mercadería en la empresa Pionero es la adecuada					
3.	Los documentos de ingresos de mercadería en la empresa son adecuados					
4.	El personal autorizado para la recepción de mercadería en la empresa Pionero es el adecuado					
5.	El área de devoluciones en la empresa Pionero es el adecuado					

	Almacenamiento de mercadería					
6.	La recepción de mercadería en el are de almacén en la empresaPionero es la apropiada					
7.	La actualización del registro de inventario en la empresa Pionero es laadecuada					
8.	La clasificación de mercaderías en la empresa Pionero es la apropiada					
9.	El control de las actividades en el área de almacén en la empresaPionero es el adecuado	1	2	3	4	5
10 .	El control de condiciones ambientales para la mercadería en la empresaPionero es el adecuado					
11 .	El control de medicamentos caducados en el área de almacén en laempresa Pionero es el adecuado					
	Salida de mercadería					
12 .	El personal autorizado para el despacho en la empresa Pionero es eladecuado					
13 .	La selección de mercadería para despacho en la empresa Pionero es laadecuada					
14 .	La documentación de salida de mercadería la empresa Pionero es laadecuada					

Gracias por completar el cuestionario



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de inventario.

TD= Totalmente en desacuerdo BD= Bastante en desacuerdo NA ND= Ni de acuerdo ni en desacuerdo BA= Bastante de acuerdo
 TA=Totalmente de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias				
		T	B	N	B	T	T	B	N	B	T	TD	B	N	B	T					
	Ambiente de control	D	D	A	A	A	D	D	A	A	A		D	A	A	A					
1	Aprecia la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa					X					X					X					
2	Establece políticas claras para la asignación de puestos de trabajo en áreas determinadas.					X					X					X					
3	Aplica procedimientos específicos de selección para el					X					X					X					



10	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos				X				X					X
11	Identifica los eventos internos y externos asociados a los riesgos				X				X					X
12	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa				X				X					X
13	Evalúa independientemente cada riesgo identificado				X				X					X
14	Toma en cuenta los eventos internos y externos pasados para evaluar los riesgos				X				X					X
15	Evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo				X				X					X
	Comunicación													
16	Comunica oportunamente al personal la información relevante sobre los riesgos				X				X					X



17	Existen canales de información ante posibles actos de corrupción				X				X					X
18	Cuenta con un sistema de información integrado que garantice el adecuado flujo de la información				X				X					X
19	Proporciona datos exactos en la información suministrada				X				X					X
	Monitoreo													
20	Realiza seguimiento a las actividades de trabajo en el área de inventarios				X				X					X
21	Utiliza técnicas de monitoreo según la particularidad de cada área				X				X					X
22	Asigna responsabilidades de monitoreo específicas				X				X					X
23	Aplica instrumento de autoevaluación (checklist), cuestionarios o diagrama de flujos en el monitoreo				X				X					X



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto

DNI: 00238680

Especialidad del validador: Metodología de investigación

Nº de años de Experiencia profesional: 24 años

17 de junio del 2020

Firma del Experto Informante.
Especialidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de inventario.

TD= Totalmente en desacuerdo

BD= Bastante en desacuerdo

NA ND= Ni de acuerdo ni en desacuerdo

BA= Bastante de acuerdo

TA= Totalmente de acuerdo

Nº	DIMENSIONES /	Pertinencia			Relevancia				Claridad					Sugerencia	
		T D	B	NA ND	BA TA	T D	B D	NA ND	BA TA	T D	B D	NA ND	BA TA		
1	Aprecia la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa				X				X					X	
2	Establece políticas claras para la asignación de puestos de trabajo en áreas determinadas.				X				X					X	
3	Aplica procedimientos específicos de selección para el reclutamiento				X				X					X	
4	Toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización				X				X					X	

5	La empresa cuenta con manuales que Documenten los procesos que se deben desarrollar					X				X					X
6	¿Conoce usted las políticas y planes de la Empresa?					X				X					X
7	Cuenta la empresa con procedimientos claramente definidos					X				X					X
8	Informa por escrito al personal de las actividades control que se llevaran a cabo					X				X					X
9	¿Conoce usted la estructura Organizacional del área de almacén?					X				X					X
	Evaluaciones de Riesgos														
10	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos					X				X					X
11	Identifica los eventos internos y externos asociados					X				X					X

12	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa					X					X				X
13	Evalúa independientemente cada riesgo identificado					X					X				X
14	Toma en cuenta los eventos internos y externos pasados para evaluar los riesgos					X					X				X
15	Evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo					X					X				X
	Comunicación														
16	Comunica oportunamente al personal la información					X					X				X
17	Existen canales de información ante posibles actos de corrupción					X					X				X
18	Cuenta con un sistema de integrado de información que garantice el adecuado					X					X				X

19	Proporciona datos exactos en la información suministrada					X					X					X
	Monitoreo															
20	Realiza seguimiento a las actividades de trabajo en el área de inventarios					X					X					X
21	Utiliza técnicas de monitoreo según la particularidad de cada área					X					X					X
22	Asigna responsabilidades de monitoreo específicas					X					X					X
23	Aplica instrumento de autoevaluación (checklist), cuestionario o diagrama de flujos en el monitoreo					X					X					X



Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto

DNI: 07272718

Especialidad del validador: Contador Auditor

N° de años de Experiencia profesional: 35
18 de junio del 2020

Firma del Experto informante.
Especialista

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: enunciado del ítem, esconciso, exacto y directo.El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo **³Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, esconciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son usuficientes



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de inventario.

TD= Totalmente en desacuerdo

BD= Bastante en desacuerdo

NA ND= Ni de acuerdo ni en desacuerdo

BA= Bastante de acuerdo

TA= Totalmente de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / Ambiente de control	Pertinencia					Relevancia					Claridad					sugerencias
		T D	B	NA ND	BA	TA	T D	B D	NA ND	BA	TA	T D	B D	NA ND	BA	TA	
1	Aprecia la relación jerárquica en la					X					X					X	
2	Establece políticas claras para					X					X					X	
3	Aplica procedimientos específicos de selección para el reclutamiento					X					X					X	
4	Toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento					X					X					X	
5	La empresa cuenta con manuales que Documenten los procesos que se deben					X					X					X	

12	Determina el potencial impacto de los eventos identificados en la gestión de la empresa					X				X				X
13	Evalúa independientemente cada riesgo identificado					X				X				X
14	Toma en cuenta los eventos internos y externos pasados para evaluar los riesgos					X				X				X
15	Evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo					X				X				X
Comunicación														
16	Comunica oportunamente al personal la información					X				X				X
17	Existen canales de información ante posibles actos de corrupción					X				X				X

18	Cuenta con un sistema de información integrado de Información que garantice el adecuado flujo de la información				X				X				X
19	Proporciona datos exactos en la información suministrada				X				X				X
	Monitoreo												
20	Realiza seguimiento a las actividades de trabajo en el área de inventarios				X				X				X
21	Utiliza técnicas de monitoreo según la particularidad de cada área				X				X				X
22	Asigna responsabilidades de monitoreo específicas				X				X				X
23	Aplica instrumento de autoevaluación (checklist), cuestionario o diagrama de flujos en el monitoreo				X				X				X

Observaciones:

-

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []**

No aplicable [] Apellidos y nombres del juez

Validador: Mag. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly DNI: 10612065

Especialidad del validador: Contadora Auditora, con especialidad en Finanzas el investigación

N° de años de Experiencia profesional

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

19 de junio del 2020



Firma del Experto Informante. Especialidad