

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios en la
empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L, Chiclayo – 2022**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Anghie Yeraldi Chacon Silva

ASESOR

Flor de Maria Beltran Portilla

<https://orcid.org/0000-0002-7161-4208>

Chiclayo, 2024

Incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios en la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L, Chiclayo – 2022

PRESENTADO POR
Anghie Yeraldi Chacon Silva

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR

Carlos Alberto Olivos Campos
PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Diaz
SECRETARIO

Flor de Maria Beltran Portilla
VOCAL

Dedicatoria

Dedico esta investigación a mis padres, Carlos y Carmen, quienes siempre han sido mi fuente de amor, apoyo y motivación. Su constante aliento y sacrificio han sido la brújula que me ha guiado a lo largo de mi carrera profesional.

A Christel, mi compañera de vida y hermana, aunque en este momento no estemos cerca, quiero expresarte cuánto significan tus palabras de aliento y tu amor incondicional para mí. Han sido un impulso fundamental para superar cada obstáculo y me han motivado a buscar la mejor versión de mí misma.

Agradecimientos

Agradezco a Dios por darme la vida y la salud, dado que, sin su bendición, este logro no habría sido posible.

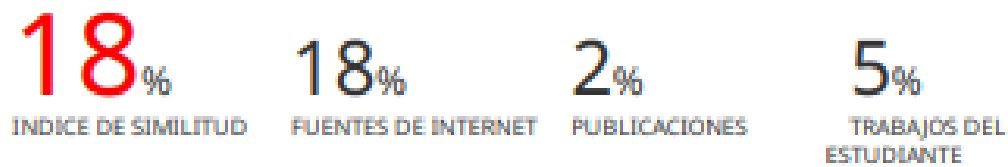
Quiero expresar mi gratitud al señor Edwin Vizconde, por ofrecerme la posibilidad de realizar este estudio en su empresa.

A mis docentes, por compartirme sus conocimientos a lo largo de estos años de estudio. En particular, a mi asesora Mg. Flor de María Beltrán Portilla, por ser mi guía y brindarme su apoyo constante.

Agradezco a mis familiares y amigos, quienes me brindaron palabras de aliento y desempeñaron un papel fundamental en esta etapa.

INFORME DE TESIS

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
2	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	1%
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
6	www.redalyc.org Fuente de Internet	1%
7	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	revistas.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1%
9	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1%

Índice

Resumen	8
Abstract.....	9
I. Introducción	10
II. Revisión de Literatura	12
2.1. Antecedentes del problema:	12
2.2. Bases teórico-científicas.....	14
2.2.1. Sistema de control interno	14
2.2.2. Gestión de Inventario	16
III. Materiales y métodos	19
3.1. Tipo y nivel de investigación	19
3.2. Diseño de investigación.....	19
3.3. Población, muestra y muestreo.....	19
3.4. Criterios de selección	19
3.5. Operacionalización de variables.....	20
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.7. Procedimientos	21
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos.....	21
3.9. Matriz de consistencia	22
3.10. Consideraciones éticas.....	23
IV. Resultados y discusión	24
4.1. Resultados.....	24
4.1.1. Diagnóstico de la situación actual de la gestión de los inventarios de la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L.....	24
4.1.2. Análisis de las deficiencias, causas y efectos del proceso de inventarios y de la confiabilidad de su control interno, y determinar indicadores de gestión de inventarios.	31

4.1.3. Establecimiento de políticas y procedimientos de control interno de los inventarios de la empresa.....	39
4.2. Discusión.....	42
V. Conclusiones.....	44
VI. Recomendaciones.....	45
VII. Referencias.....	46
VIII. Anexos.....	49

Lista de Tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables	20
Tabla 2: Matriz de consistencia.....	22

Lista de Figuras

Figura 1: Estructura Organizacional	25
Figura 2: Proceso de adquisición	25
Figura 3: Proceso de Almacenamiento	27
Figura 4: Proceso de Venta	29
Figura 5: Evaluación del componente "Entorno de Control"	32
Figura 6: Evaluación del componente "Evaluación de los riesgos"	33
Figura 7: Evaluación del componente "Actividades de Control"	33
Figura 8: Evaluación del componente "Información y comunicación"	34
Figura 9: Evaluación del componente "Supervisión"	35
Figura 10: Confiabilidad del control interno por componentes	35
Figura 11: Confiabilidad General del control interno en el área de inventarios	36

Resumen

La presente investigación se centra en el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales. La investigación tuvo como propósito brindar información respecto a estas variables de manera que permita sincerar los stocks de los repuestos y autopartes, con esto se manejaría de manera oportuna y confiable la información contable. Asimismo, su objetivo general fue el análisis de la incidencia del sistema control interno en la gestión de inventarios de la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L, Chiclayo – 2022. La investigación es de enfoque mixto, nivel descriptivo, tipo aplicada, diseño no experimental y transversal, la muestra estuvo compuesta por el área de almacén y el área de ventas, el muestreo es no probabilístico. Los resultados obtenidos son los siguientes: Se conocieron los aspectos generales de la empresa, en el cual se identifica que no tiene una visión y misión definida, no tiene una estructura organizacional detallada, además presenta deficiencias en su proceso de adquisición, almacenamiento y venta, de igual forma se encontró que el control interno es confiable el 38%; además, se realizaron indicadores de liquidez y gestión donde se concluye que los indicadores no son óptimos, porque su rotación de inventarios es baja, lo cual puede afectar su liquidez; del mismo modo, se elaboró políticas de control interno. En conclusión, la empresa no presenta un control interno confiable y su gestión de inventarios no es eficiente, por ende, se elaboraron políticas de control interno.

Palabras clave: Control interno, Gestión de inventarios, Stock, Políticas

Abstract

This research focuses on internal control in inventory management of commercial companies. The purpose of the research was to provide information regarding these variables in a way that allows honesty of the stocks of spare parts and auto parts, with this the accounting information would be handled in a timely and reliable manner. Likewise, its general objective was the analysis of the incidence of the internal control system in the inventory management of the company Charapo spare parts & autoparts E.I.R.L, Chiclayo – 2022. The research has a mixed approach, descriptive level, applied type, non-experimental design and transversal, the sample was composed of the warehouse area and the sales area, the sampling is non-probabilistic. The results obtained are the following: The general aspects of the company were known, in which it is identified that it does not have a defined vision and mission, it does not have a detailed organizational structure, and it also presents deficiencies in its acquisition, storage and sale process. Likewise, it was found that internal control is reliable 38%; In addition, management indicators were carried out where it is concluded that the indicators are not optimal, because their inventory rotation is low, which can affect their liquidity; Likewise, internal control policies were developed. In conclusion, the company does not have reliable internal control and its inventory management is not efficient, therefore, internal control policies were developed.

Keywords: Internal control, Inventory management, Stock, Policies

I. Introducción

Las organizaciones tienen una brecha muy significativa, dado que tienen poco conocimiento acerca del sistema de control interno en los inventarios ocasionando así que la gestión tanto de sus compras o ventas no se realicen de acuerdo con procedimientos, sino de manera empírica, de tal forma, que se originaría posibles pérdidas, faltantes, excesos o sobrantes de mercadería.

El presente estudio es importante porque brinda información respecto al sistema de control interno de los inventarios que tiene una organización dedicada al rubro comercial; de manera que permita sincerar los stocks de los repuestos y autopartes, con esto se manejaría de manera oportuna y confiable la información contable; asimismo se determina con exactitud las cantidades necesarias para abastecer el almacén.

De igual forma, De la Garza, Zavala, López y López (2019) comenta que en México se realizó un estudio recientemente que dio como resultado que las Pymes involucran a la familia y estos tienen la posición completa o mayoritaria del capital, de tal forma que la administración es empírica; además, tienen un promedio de dos a cinco años en el mercado para quebrar; sin embargo, con ayuda de factores relevantes que conllevan a un adecuado control de inventarios logran posicionarse en el mercado sin ocasionar el “robo hormiga” que consiste en la pérdida del control del negocio.

Por lo tanto, este problema no es ajeno en la empresa Charapo Repuestos & autopartes E.I.R.L., donde también se observa que existen ciertas dificultades, como por ejemplo no se han implementado un manual de políticas donde se describe los parámetros que se debe seguir y aquellos medios para cumplir las metas de largo y corto plazo, otra debilidad es que los inventario no se encuentran categorizados, por ende, podría haber desorden dentro de la organización, y así como estas dificultades, se pueden deslindar otras por no implementar un buen control interno en la gestión de inventarios. Dicho todo lo anterior, la formulación del problema fue: ¿De qué manera incide el sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L. Chiclayo – 2022?

Entonces, Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019) expresa que el sistema de control interno es un conjunto de procedimientos y métodos donde los activos de una empresa están protegidos permitiendo así que la organización se desarrolle de manera eficiente y se ejecute bajo los objetivos de la dirección. Además, Morales (2020) asegura que la gestión de inventarios es un proceso donde se realiza una buena planeación y control, de tal manera que se logra reducir al máximo los costos, sin afectar el servicio al cliente.

En Perú, Robles (2020) manifiesta que las empresas comerciales necesitan administrar el inventario de manera efectiva porque el oportuno control hará que la empresa compre y venda sus bienes y servicios eficientemente, de igual forma esta contabilidad permite que la empresa tenga el control con el pasar del tiempo y asegure una posición financiera confiable al final del período. Asimismo, en Venezuela, Pacheco (2019) nos expresa que la inexistencia de un control de inventario es uno de los conflictos más frecuentes que se puede encontrar en una empresa, porque desde la perspectiva administrativa ocasiona un descontrol al momento de tomar decisiones; es decir, no se encuentra información del stock real de inventario. Del mismo modo, en Guayaquil, Manosalvas, Baque y Peñafiel (2020) realizó su investigación donde manifiestan que la empresa logra tener éxito cuando los controles para la disminución de riesgos de existencias son controlados por la administración; es decir, que es imprescindible que se realice un control interno correspondiente para obtener mayores beneficios.

En la presente investigación se diagnosticó la situación actual de la gestión de los inventarios de la empresa Charapo repuestos y autopartes E.I.R.L; también, se analizó las deficiencias, causas y efectos del proceso de inventarios y de la confiabilidad de su control interno, y se determinaron los indicadores de liquidez y gestión de inventarios; por último, se establecieron políticas y procedimientos de control interno.

Como resultado de esta investigación, se encontró que la empresa Charapo repuestos y autopartes E.I.R.L no tiene una visión y misión definida, no tiene una estructura organizacional detallada, además presenta deficiencias en su proceso de adquisición, almacenamiento y venta, de igual forma se encontró que el control interno es confiable el 38%; además, se realizaron indicadores de liquidez y gestión donde se concluye que los indicadores no son óptimos, porque su rotación de inventarios es baja, lo cual puede afectar su liquidez porque con la prueba ácida solo se cubre un 0.39 de los pasivos corrientes; del mismo modo, se realizó políticas de control interno. Por otro lado, se recomienda a la gerencia que adquiera un sistema (software) para la gestión y control de inventarios y que implemente las políticas de gestión elaboradas en esta investigación.

Para finalizar, la investigación está conformada por los siguientes capítulos: Introducción; revisión de la literatura el cual muestra los antecedentes y las bases teóricas; materiales y métodos que incluyó las técnicas e instrumentos utilizados en la investigación; resultados y discusión en el cual se realizó un contraste con los resultados de las bases teóricas; conclusiones y recomendaciones en el cual se plasma los principales hallazgos de la investigación, por último las referencias y los anexos.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes del problema:

Pacheco (2019) realizó una investigación cuyo objetivo fue Explorar los componentes que integran la administración de inventario en las compañías dedicadas a la distribución de materias primas para la industria panadera en el estado Zulia. Este estudio adoptó un enfoque descriptivo y no experimental, y la muestra se compuso de 9 individuos que ocupaban cargos de gerentes y supervisores. La recopilación de datos se llevó a cabo mediante una encuesta que empleó un cuestionario de escala Likert con cinco opciones de respuesta. Los resultados obtenidos indican que la gestión de inventario en estas empresas se aplica en un nivel medio, lo que resulta en una incapacidad para satisfacer plenamente las necesidades de sus clientes.

Robles (2020) realizó una investigación cuyo objetivo fue perfeccionar el sistema de control de inventarios para que intervenga de manera positiva en la planeación de la producción de los calzados de damas y en el abastecimiento de materiales. El estudio tuvo un diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 34 empleados que pertenecen al área administrativa y operativa. El proceso de recolección se realizará mediante análisis documental, encuestas y la observación; asimismo, los instrumentos a usar es el cuestionario y los registros. Los resultados que arroja esta investigación es que se debe perfeccionar el sistema de control de inventarios volviéndolo más fuerte, por ende, se debe sincerar los stocks de la materia prima que se usa en la base del calzado. A partir de ello se concluye que al perfeccionar el Sistema de Control de Inventarios permitió que el proceso de abastecimiento de materiales disminuya de 3.5 semanas a 1 semana.

Aquima y Rivera (2022) realizó una investigación cuyo objetivo es presentar una propuesta de gestión de inventario para Fibras del Sur SAC en Arequipa, Perú, para el año 2021. El estudio se basó en un enfoque cuantitativo y tuvo un diseño no experimental de tipo transversal con un nivel descriptivo. La muestra consistió en el personal que trabaja en los almacenes, y la recopilación de datos se realizó a través de un cuestionario de 25 preguntas, el cual se aplicó tanto al personal de los almacenes como a los departamentos contables, financieros y administrativos de la empresa. El 87% de los encuestados está a favor de la implementación de un sistema de control de inventario en la empresa. Como resultado, se concluye que existe una necesidad imperante de establecer un sistema de gestión de inventario que se ajuste a las demandas actuales.

Angulo (2019) realizó un estudio cuyo objetivo es analizar la conexión que existe entre la gestión de inventarios y el control interno de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R. LTDA, en Huánuco en el año 2019. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, es de nivel

aplicado, transversal, prospectivo, de tipo descriptivo correlacional. La muestra estuvo compuesta por 18 trabajadores, que fueron seleccionados no probabilísticamente; es decir el investigador los seleccionó por conveniencia. El proceso de recolección se empleó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario, este fue validado y viabilizados mediante el Alpha de Cronbach. Los resultados muestran que los 16 trabajadores, en términos de porcentaje sería el 88.9%, considera que el control interno si se aplica de manera eficiente, mientras que 2 trabajadores (11.1%) manifiestan lo contrario; asimismo 17 trabajadores (94.4%) consideran que la gestión de inventarios se desarrolla de manera eficiente, mientras que 1 trabajador (5.6%) considera lo contrario. A partir de ello se llega a la conclusión de que el control interno ayuda en la gestión de inventarios de la organización, porque se identificó que existe una correlación significativa, permitiendo así hacer frente a las necesidades del mercado.

Santalla (2022) realizó una investigación cuyo objetivo es diseñar un software para optimizar el proceso de control de inventarios en una empresa comercializadora e importadora de cemento. El estudio tuvo un diseño no experimental. El proceso de recolección de la información fue mediante observación, también realizaron distintas entrevistas con las personas involucradas en el estudio, también realizaron encuestas antes y después de la implementación de la aplicación. Los resultados arrojan que al implementar la aplicación los inventarios mejorarán en sus tres dimensiones. A partir de ello se concluye al implementar dicha aplicación el proceso de control de inventarios de la empresa se optimiza en gran medida; dado que antes el proceso era lento, después de la implementación dicho proceso se convierte en ágil y rápido; lo que permite suprimir actividades repetitivas y manuales, además brinda información que son importantes para los departamentos relacionados a los inventarios.

Manosalvas, Baque y Peñafiel (2020) realizó una investigación cuyo objetivo es elaborar estrategias de control interno destinadas al departamento de inventarios en la compañía FERRICORTEZ. El estudio adoptó un enfoque exploratorio y cuantitativo, y la muestra estuvo compuesta por los empleados de la empresa. La recopilación de datos se llevó a cabo mediante encuestas, utilizando un Cuestionario estructurado que abordaba los aspectos del control interno. Los resultados mostraron que el 28% de las respuestas indicaron la implementación de procedimientos de control, mientras que el 72% negó la existencia de un control interno en la empresa. En consecuencia, se concluye que existe un riesgo significativo debido a la falta de un nivel adecuado de confianza en el sistema de control. Por lo tanto, es necesario desarrollar estrategias de control interno para mitigar este riesgo en el área de inventarios de la empresa.

2.2. Bases teórico-científicas

2.2.1. Sistema de control interno

Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019) expresa que esta variable es un proceso de organización; es decir, es un conjunto tanto de procedimientos y métodos donde asegura que los activos de la empresa estén protegidos de manera eficiente, además brinda total seguridad respecto a los registros contables para que sean fehacientes y que la actividad principal o secundaria de la empresa se desarrolle de manera eficiente y se ejecute bajo los objetivos de la dirección.

Asimismo, esta variable se subdivide en tres dimensiones, estas son los componentes, el nivel estratégico y metodología de evaluación, cada uno de estos tiene sus propios indicadores, los cuales se detallan a continuación.

2.2.1.1. Componentes del control interno

Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019) manifiesta que el sistema está conformado por cinco componentes y estos son el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y el monitoreo; los cuatro primeros hacen referencia a la operación y diseño del control interno, mientras que el quinto está para asegurarse que el control está siendo efectivo.

Entorno de control

Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019) manifiesta que este hace referencia al conjunto de normas, procesos y estructuras que son útiles para realizar un efectivo control interno en la empresa, por ende, tener un buen entorno tendrá un impacto sustantivo. Este comprende los principios de integridad y valores éticos que deben estar definidos en la empresa, también debería establecerse una estructura organizacional para cumplir con los objetivos y sus trabajadores deben ser competentes.

Evaluación de los riesgos

Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019) expresa que el riesgo es inherente en cualquier empresa; dado que cualquier circunstancia puede ocurrir y perjudicar a la organización, de tal manera que afecte a las metas planteadas; por ello, cuando se dice de una evaluación a los riesgos se refiere al proceso permanente con la única finalidad de que la empresa pueda hacerle frente a esas adversidades, por ende, se debe tener los objetivos claros, gestionar los posibles peligros que puedan alterar los objetivos, evaluar la probabilidad de fraude y los cambios que afecten el sistema de control.

Actividades de control

Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019) sostiene que estas se refieren a los procedimientos y políticas que son establecidas para discernir los riesgos que podrían alterar a las metas; estas actividades se dan en todas las operaciones, funciones y procesos de la empresa.

Información y comunicación

Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019) agrega que este componente hace referencia a la información sustancial para que la empresa pueda desarrollar las responsabilidades de Control Interno que fortalezcan las metas. Además, la comunicación es el medio para suministrar, intercambiar y conseguir información necesaria.

Supervisión

Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019) considera que es el seguimiento a la organización con el único objetivo de perfeccionar y evaluar, estas pueden ser evaluaciones continuas, independientes o se pueden combinar ambas evaluaciones para identificar si cada componente antes mencionado está funcionando de manera óptima.

2.2.1.2. Nivel estratégico

APD (2019) afirma que este nivel tiene una visión de la empresa, donde se establece los objetivos que se deben cumplir y las directrices para llegar a ello.

Políticas

Fernández (2021) expresa que las políticas son las normas, principios o pautas a seguir que describen el comportamiento tanto de la organización como de sus integrantes, además relaciona las responsabilidades que tienen cada área o trabajador.

Procedimientos

Munguía (2020) manifiesta que los procedimientos son las distintas etapas descritas para medir, clasificar y difundir la información recogida, con la única finalidad de resguardar los activos.

2.2.1.3. Metodología de evaluación

Iglesias y Cortés (2018) afirma que para poder conseguir información sobre el funcionamiento del control interno se deberá realizar una indagación previa, también se debe observar y revisar los procedimientos e instrucciones internas; y que para poder documentar se puede usar distintos métodos, entre ellos está el flujograma, cuestionario o gráficos.

Flujograma de procesos

Meléndez (2020) detalla que el flujograma consiste en realizar cuadros o gráficos, donde se detalle la información y los documentos que se procesen.

Aplicación del cuestionario de control interno

Meléndez (2020) expresa que el cuestionario consiste en redactar interrogantes acerca a aspectos básicos del sistema que maneja la empresa respecto al control, y si se pregunta una respuesta negativa, hace evidencia que existe carencia de control.

2.2.2. Gestión de Inventario

Morales (2020) asegura que este es un proceso donde se logra reducir al máximo los costos, sin afectar el servicio al cliente, esto se realiza mediante una buena planeación y control. Asimismo, esta variable se subdivide en cinco dimensiones, estas son los inventarios, los procesos internos, la clasificación de inventario por su función, el control de inventarios y los indicadores de liquidez y gestión; cada uno de estos tiene sus propios indicadores, los cuales se detallan a continuación.

2.2.2.1. Inventarios

Meana (2017) menciona que el inventario es el control de los materiales o bienes que posee la organización, esto se realiza para comparar lo que se tiene en registros contables con lo que la empresa tiene en almacén, calculando así si se tiene pérdidas o beneficios al finalizar el periodo.

Objetivos

Meana (2017) manifiesta que el objetivo principal de los inventarios es validar cuanto dispone la empresa de existencias disponibles para la venta; es decir, cuanto dispone de mercadería en su almacén y cuanto necesitaría adquirir.

Importancia

Meana (2017) dice que es importante tener inventariado el almacén porque se tendrá constantemente localizadas las mercaderías, también permitirá conocer el costo total, ayudará a saber qué productos tienen más rotación y se sabrá si al finalizar el periodo contable la empresa obtuvo pérdida o beneficio.

Ventajas

Izertis (2019) expresa que las principales ventajas es que permite tener de manera eficaz los productos que se dispone, también se sabe que producto es el que se vende más o que producto se vende menos, además cuando se compra al por mayor el precio de la mercadería disminuye, también permitirá realizar promociones de aquellos productos que ya estén por caducar o deteriorando para ofrecer a los clientes lo más rápido posible.

Desventajas

Izertis (2019) expresa que al tener un mal manejo del inventario ocasionaría que se brinde un mal servicio al cliente porque podría haber demoras en los envíos de los productos, asimismo, ocasionaría que exista una pérdida de rentabilidad porque puede ocasionar un alto costo para la empresa, también existiría una deficiente planificación porque no se realizaría un seguimiento del inventario.

Stock

Meana (2017) comenta que es el conjunto o la cantidad de productos que una empresa posee en su almacén, este término es sinónimo de existencias.

2.2.2.2. Procesos internos

Isotools (2017) expresa que son las distintas actividades que realiza una o más personas de la organización, con el único motivo de obtener los objetivos planteados. Para que esto suceda se debe designar las responsabilidades de cada trabajador y verificar si las relaciones comerciales están siendo las más favorables.

Asignar responsabilidades

Isotools (2017) manifiesta que al asignar una responsabilidad a un trabajador en específico permitirá identificar si el desempeño está siendo el esperado.

Documentación

Isotools (2017) comenta que es un documento el cual se utiliza para identificar y acreditar que se ha realizado alguna transacción de por medio.

2.2.2.3. Control de inventarios

Guzmán (2022) comenta que es aquel sistema que ayuda a realizar una gestión de existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la salida, y el único objetivo es optimizar los costes y utilizar de la mejor manera las existencias.

Tipo según movimiento

Guzmán (2022) indica que en este tipo se encuentran aquellos inventarios que muestran los saldos que se tiene antes de comprar otros productos, de igual forma, se observa el inventario final que se realiza al final de un periodo.

Software Domótica

FacturaPerú (2023) indica que este es un sistema de facturación electrónica donde brinda una plataforma fácil y rápida para emitir comprobantes y adaptarlo a las necesidades del cliente.

2.2.2.4. Indicadores de liquidez y gestión

Ladrón (2020) manifiesta que un indicador es un dato o información de mucha importancia porque se utilizará para medir un hecho en específico, teniendo objetivos muy concretos.

Rotación de inventario (Veces)

Ladrón (2020) dice que este indicador evalúa la frecuencia con la que se comercializa o se emplea el inventario durante un período de tiempo específico, normalmente se considera un año.

Rotación de inventario (Días)

Ladrón (2020) expresa que al realizar una venta ocasiona que rote el inventario, dado que sale o ingresa mercadería al almacén, por ende, es crucial saber cuántas veces se mueve el inventario en base a los días, mayormente la cantidad de días del año será 365.

Razón Corriente

Ladrón (2020) dice que este indicador es la cualidad y capacidad de un activo para transformarse en efectivo, lo que a su vez demuestra la habilidad de una empresa o persona para satisfacer sus compromisos financieros a corto plazo.

Prueba Ácida

Ladrón (2020) nos expresa que este indicador posibilita la evaluación de la solvencia de la empresa al eliminar la consideración de los inventarios, que, como sabemos, forman parte de los activos corrientes.

Capital de trabajo

Ladrón (2020) nos manifiesta que representan los activos disponibles para la operación de la empresa, lo que involucra la adquisición de materias primas, el pago de sueldos, así como el cumplimiento de obligaciones, entre otros aspectos.

Rotación de caja y bancos

Ladrón (2020) manifiesta que este indicador brinda una estimación acerca de la cantidad de efectivo en caja y en cuentas bancarias necesaria para cubrir un cierto número de días de ventas.

III. Materiales y métodos

3.1. Tipo y nivel de investigación

La presente investigación fue de tipo aplicada, enfoque mixto y nivel descriptivo. Fue de tipo aplicada porque busca resolver un problema en específico; es decir, en esta investigación lo que se busca es implementar el sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios. Además, es de nivel descriptivo porque el propósito de este nivel es describir cómo es y cómo se manifiesta determinadas variables. Asimismo, Hernández, Fernández y Baptista (2017) menciona que el enfoque mixto es un conjunto de técnicas de investigación que se usan para recopilar, analizar e integrar tanto investigación cualitativa como cuantitativa, en este caso la presente investigación esta predominada por el aspecto cualitativo.

3.2. Diseño de investigación

Por otro lado, la presente investigación fue de diseño no experimental y transversal, tal como lo expresa Hernández, Fernández y Baptista (2017) es no experimental porque no se manipula las variables; es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Asimismo, es transversal porque los datos recolectados son en un solo momento, en otras palabras, en tiempo único.

3.3. Población, muestra y muestreo

Asimismo, la población está conformada por la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L. La muestra está conformada por el área de almacén y el área de ventas, en la cual la información lo proporcionan los 9 trabajadores, la contadora y el gerente; y el muestreo es no probabilístico.

3.4. Criterios de selección

De igual forma, el criterio de selección empleado para escoger a los trabajadores y el gerente es porque todos ellos están involucrados directamente con los inventarios de la empresa, ellos brindaran la información y aquellas facturas, boletas o documentos que se necesiten para evaluar aspectos importantes de la investigación.

3.5. Operacionalización de variables

Tabla 1:

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnica e Instrumento	Objetivos Específicos
Sistema de control interno	- Componentes del control interno	Entorno de control Evaluación de los riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Entrevista: Guía de entrevista Observación: Análisis Documental Cuestionario	Diagnosticar la situación actual de la gestión de los inventarios de la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L.
	- Nivel estratégico	Políticas Procedimientos		
	- Metodología de evaluación	Flujograma de procesos Aplicación del cuestionario de control interno		
Gestión de Inventarios	- Inventarios	Objetivos Importancia Ventajas Desventajas Stock de inventarios	Entrevista: Guía de entrevista Observación: Análisis Documental Cuestionario	Analizar las deficiencias, causas y efectos del proceso de inventarios y de la confiabilidad de su control interno, y determinar indicadores de gestión de inventarios.
	- Procesos internos	Asignar responsabilidades Documentación		
	- Control de inventarios	Tipo según su movimiento Software Domotica		
	- Indicadores de liquidez y gestión	Rotación de inventario (Véces) Rotación de inventario (Días) Razón corriente Prueba Ácida Capital de trabajo Rotación de caja y bancos		
				Establecer políticas y procedimientos de control interno de los inventarios de la empresa.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la presente investigación se utilizará la entrevista, esta será aplicada al jefe del área y contadora; la técnica de observación se realizará para recopilar información del proceso de inventarios, y el cuestionario de control interno aplicada a los trabajadores del área para determinar su confiabilidad.

3.7. Procedimientos

El procedimiento será asistir al local de la empresa para solicitar la documentación que se necesita para esta investigación. Respecto a la técnica de la entrevista, esta será coordinada previamente con el dueño para obtener más información sobre la empresa y como manejan los inventarios o si aplican un sistema de control interno. Por otro lado, la otra técnica de la observación permitirá realizar el diagnóstico de la organización.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

Mediante una entrevista se obtendrán datos importantes como la estructura de la organización, las actividades que realiza la empresa, luego se realizará flujogramas para describir el proceso tanto de abastecimiento, almacenamiento y venta.

Mediante un cuadro de doble entrada se plasmará las deficiencias, causas y efectos detectados en los flujogramas; también, mediante un cuestionario se determinará si existe confiabilidad en el control interno; del mismo modo, se realizará los respectivos indicadores de liquidez y gestión.

Mediante un análisis documental se establecerá las políticas y procedimientos para mejorar la gestión de los inventarios dentro de la empresa.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2:

Matriz de consistencia

Problema principal	Objetivo Principal	Hipótesis	Variables			
¿De qué manera incide el sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L. Chiclayo – 2022?	Analizar la incidencia del sistema control interno en la gestión de inventarios de la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L, Chiclayo – 2022		Independiente: Sistema de Control interno			
	Objetivos específicos		Dependiente: Gestión de Inventarios			
	Diagnosticar la situación actual de la gestión de los inventarios de la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L		Dimensiones	Indicadores		
			Variable 1: Sistema de Control interno			
	Analizar las deficiencias, causas y efectos del proceso de inventarios y de la confiabilidad de su control interno, y determinar indicadores de gestión de inventarios.		- Componentes del control interno	Entorno de control Evaluación de los riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión		
			- Nivel estratégico	Políticas Procedimientos		
			- Metodología de evaluación	Flujograma de procesos Aplicación del cuestionario de control interno		
	Establecer políticas y procedimientos de control interno de los inventarios de la empresa.		Variable 2: Gestión de Inventarios			
			- Inventarios	Objetivos Importancia Ventajas Desventajas Stock de inventarios		
			- Procesos internos	Asignar responsabilidades Documentación		
- Control de inventarios		Tipo según su movimiento Software Domotica				
- Indicadores de liquidez y gestión		Rotación de inventario (Véces) Rotación de inventario (Días) Razón corriente Prueba Ácida Capital de trabajo Rotación de caja y bancos				
Enfoque, tipo, nivel y diseño investigación	Población, muestra	Procedimiento y procesamiento de datos				
Enfoque: Mixto Tipo: Aplicada Diseño: No experimental - Transversal - Descriptivo	La población está conformada por la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L. La muestra está conformada por el área de almacén y el área de ventas, en la cual la información lo proporcionan los 9 trabajadores, la contadora y el gerente; y el muestreo es no probabilístico.	En la presente investigación se utilizará la entrevista, esta será aplicada al jefe del área y a la contadora; la técnica de observación se realizará para recopilar información del proceso de inventarios, y el cuestionario de control interno aplicada a los trabajadores del área para determinar su confiabilidad.				

3.10. Consideraciones éticas

Toda la información obtenida para esta investigación es con fines académicos, la cual se ha desarrollado con profesionalismo y moralidad para proteger la información recaudada, de tal manera que se pueda adquirir nuevos conocimientos.

IV. Resultados y discusión

4.1. Resultados

4.1.1. Diagnóstico de la situación actual de la gestión de los inventarios de la empresa

Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L

a) Aspectos generales de la empresa Charapo Repuestos & Autopartes EIRL.

La empresa Charapo Repuestos & Autopartes EIRL fue constituida el 01 de marzo del 2019, en vista que existía una demanda constante de repuestos y todo producto relacionado a los automóviles en el departamento de Lambayeque. Antiguamente el local se encontraba ubicado en la Av. Fernando Belaunde N°1007 – Urb. La primavera; sin embargo, por tema de espacio y mejor atención al cliente se cambiaron a otro local ubicado en Av. Juan Buendía N°520 – Urb. Patazca.

Asimismo, la actividad principal de la organización es la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, del mismo modo, el mantenimiento y reparación de vehículos automotores. La empresa dispone de un local para venta y un taller donde los trabajadores desempeñan sus funciones con la finalidad de que el cliente quede satisfecho, asimismo cuenta con un almacén donde se encuentran ubicados en anaqueles los repuestos y autopartes.

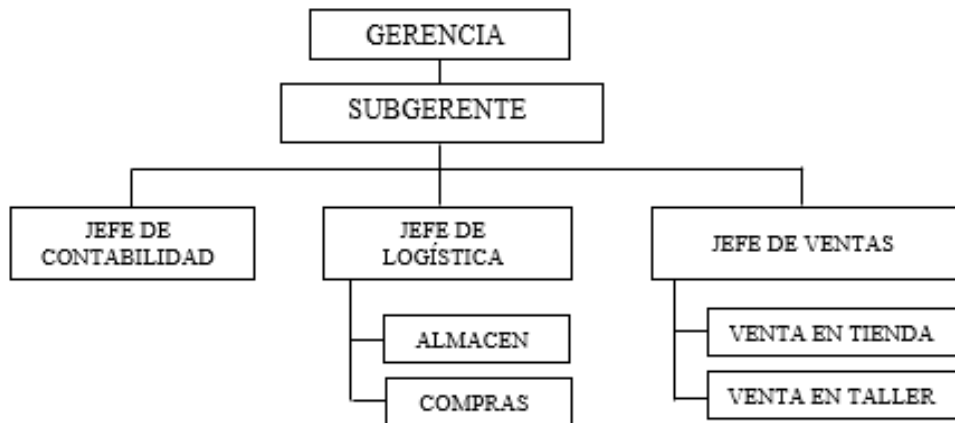
De igual forma, la organización no tiene una misión o visión establecida, sin embargo, lo que realizan es la comercialización de repuestos y autopartes, realizan trabajos de mantenimiento preventivo, reparación, ensamblaje, lavado y pintura. También cuentan con personal capacitado que garantice un servicio de calidad a sus clientes tanto de Lambayeque como otras provincias. Y lo que buscan es ser una empresa referente y mantener la posición de liderazgo en el mercado, asimismo, buscamos expandirnos a nivel nacional, teniendo locales de venta en los departamentos que más nos solicitan.

b) Estructura organizacional

Respecto a su estructura organizacional, la empresa no lo tiene definido, sin embargo; en base a la entrevista que realicé, he realizado la siguiente estructura ordenándolo de la siguiente manera:

Figura 1:

Estructura Organizacional

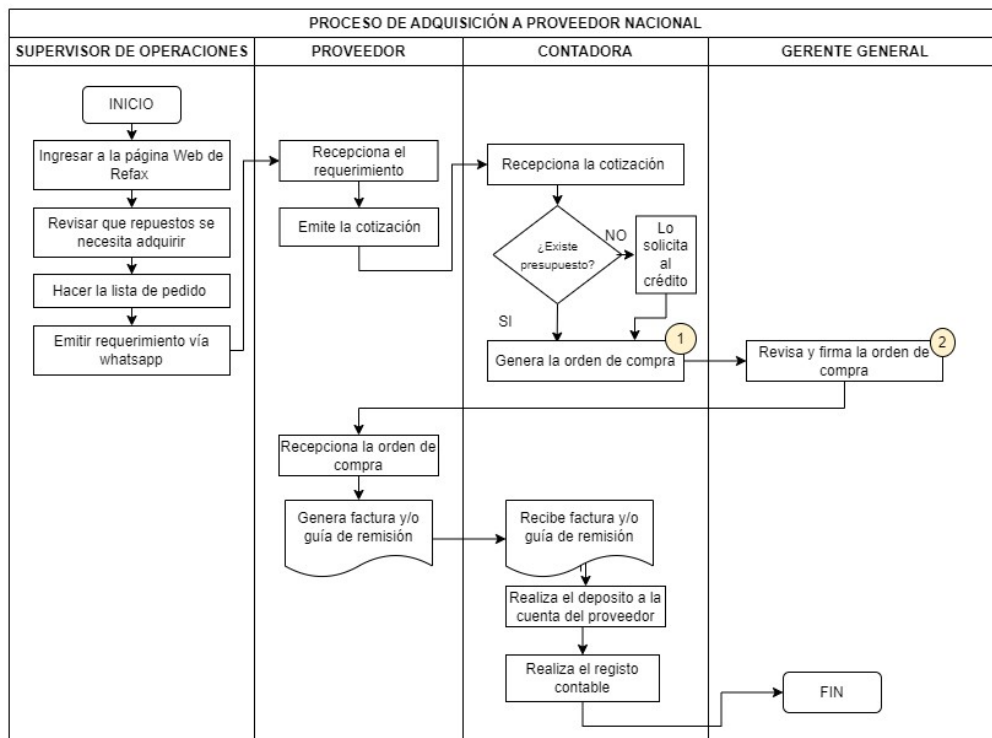


c) Flujograma

Proceso N°01: Adquisición

Figura 2:

Proceso de adquisición



La empresa Charapo Repuesto y Autopartes EIRL realiza su adquisición de mercadería de la siguiente manera, primero el supervisor de operaciones ingresa a la página web de Refax, espera a que cargue el sistema, luego revisa que repuestos se necesita adquirir, después de esto realiza la lista de pedido en formato Excel, teniendo esto listo, envía al proveedor dicha lista vía WhatsApp a lo que el proveedor lo recepciona y verifica que los productos que el supervisor escogió se encuentren disponible en su stock. Luego el proveedor emite la cotización respectiva y la contadora de la empresa lo recepciona; aquí surge la pregunta de: ¿Existe presupuesto?, a lo que si la respuesta es “Si” inmediatamente se genera la orden de compra, pero si la respuesta es “No” la contadora solicita al crédito y conversa con el proveedor para saber cómo se realizará el pago correspondiente, teniendo esto claro, se genera la orden de compra y se continua con el proceso. Luego el gerente general revisa y firma la orden de compra, acto seguido, lo envía al proveedor y este lo recepciona y genera la factura y/o guía de remisión. Luego la contadora recibe la factura y/o guía de remisión, realiza el depósito a la cuenta del proveedor y el registro contable en el sistema.

Deficiencias encontradas en el proceso N°01:

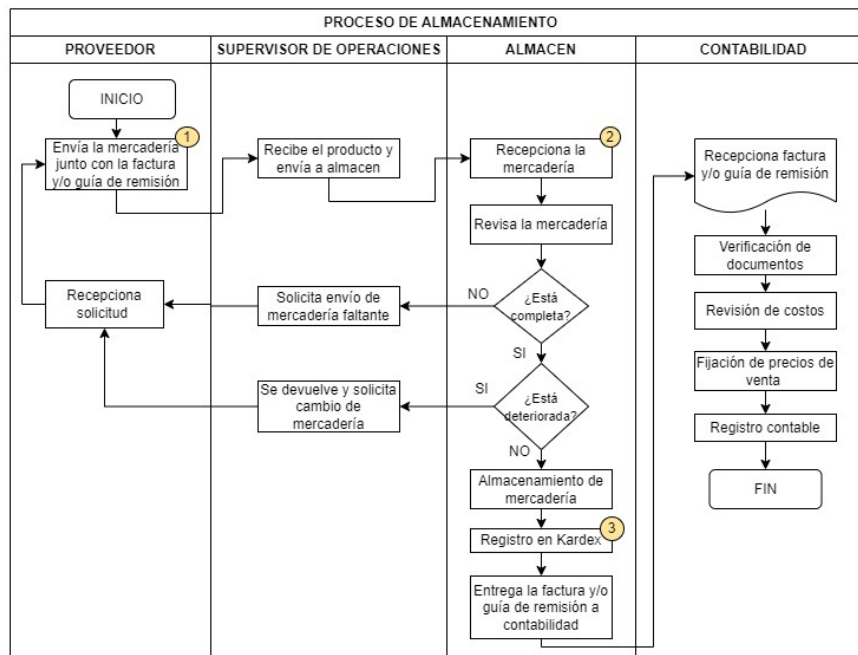
1. Genera la orden de compra:

La empresa realiza sus pedidos de manera quincenal o mensual, y muchas de esas veces se omite dicha orden, solamente realizan una llamada telefónica y solicitan la mercadería que necesitan, omitiendo varios pasos en el proceso.

2. Revisa y firma la orden de compra:

Por la falta de tiempo y orden dentro de la empresa, el gerente no revisa ni firma la orden de compra, en algunas ocasiones su hermano, que sería el subgerente, predispone y solicita la mercadería que el piensa que necesitan.

Proceso N°02: Almacenamiento

Figura 3:*Proceso de Almacenamiento*

La empresa Charapo Repuesto y Autopartes luego de realizar el proceso de adquisición, lo que hacen es almacenar la mercadería, por ende, este proceso inicia con el proveedor, este envía la mercadería junto con la factura y/o guía de remisión, el supervisor de operaciones recibe el producto y lo envía a almacén, para esto el encargado de almacén lo que hace es recepcionar la mercadería, luego la revisa y se realiza la primera pregunta: ¿Está completa?, si la respuesta es “No”, lo que hace es informar al supervisor de operaciones y este solicita envío de mercadería faltante, a lo que el proveedor recepciona dicha solicitud y se repite el proceso. En el caso que la respuesta sea “Si” se realiza la segunda pregunta: ¿Está deteriorada?, si la respuesta es “Si”, lo que se hace es informar al supervisor, este devuelve y solicita cambio de mercadería, a lo que el proveedor recepciona dicha solicitud y se repite el proceso. En el caso que la respuesta sea “No”, se almacena la mercadería, luego se realiza el registro en el Kardex, después se entrega la factura y/o guía de remisión a contabilidad, el área de contabilidad lo recepciona, luego realiza la verificación de los documentos, luego revisa los costos, después fija los precios de venta y termina con el registro contable dentro del sistema.

Deficiencias encontradas en el proceso N°02:

1. Envía mercadería junto con la factura y/o guía de remisión:

El proveedor no siempre envía la mercadería junto con sus documentos respectivos, lo que ocasiona que no haya un control para el registro y conteo de la mercadería.

2. Recepciona mercadería

El recepcionar la mercadería es un punto muy crítico dentro de la empresa porque existe duplicidad de funciones, por ende, en muchas ocasiones el jefe de operaciones cumple la función del almacenero.

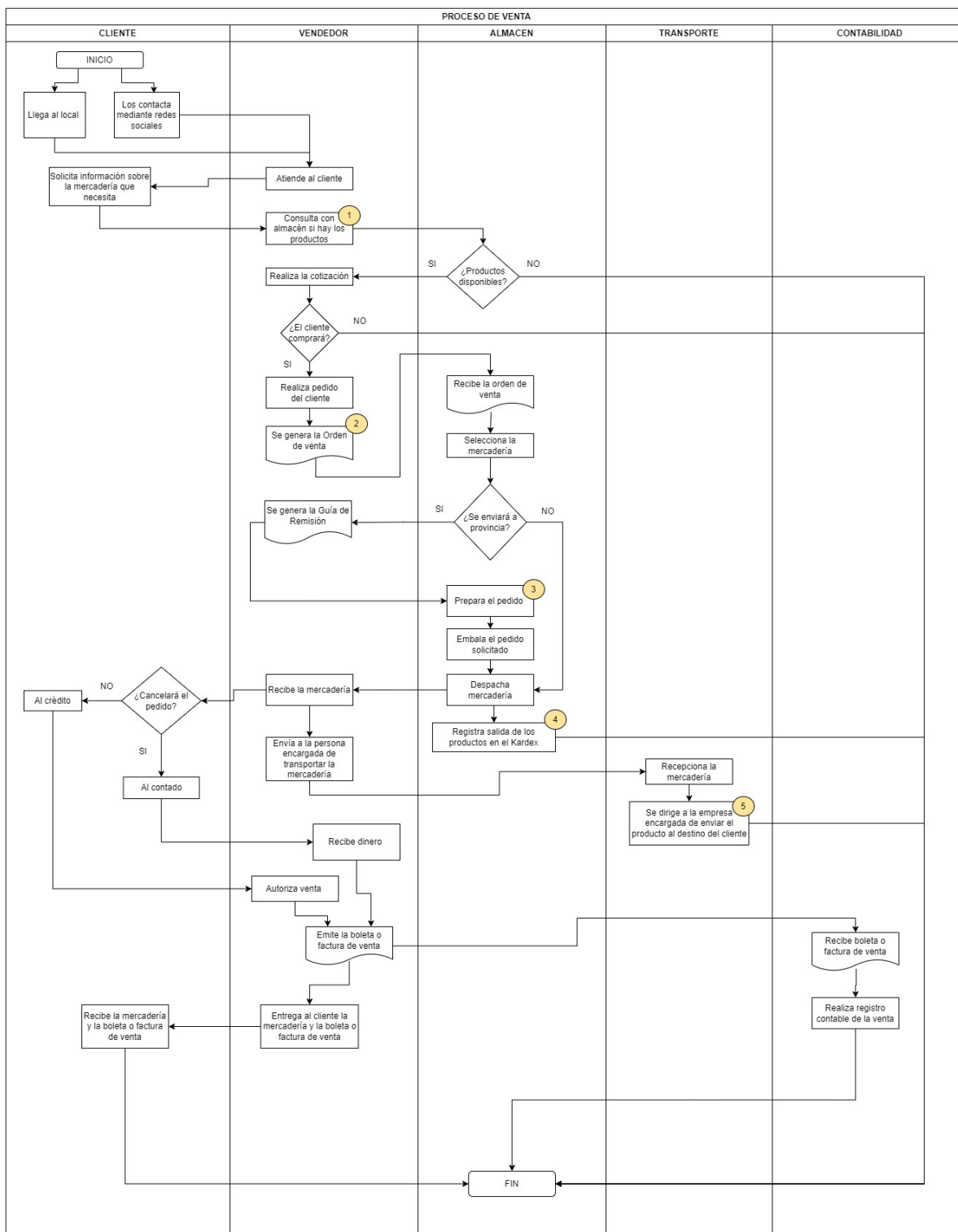
3. Registro de Kardex

Al momento de registrar en el Kardex, no se realiza de manera adecuada dado que no tienen un sistema netamente para tener un inventario real, impidiendo tener el número de productos real, por la gran variedad de productos con los que cuenta la empresa, no se puede verificar exactamente los productos que hay en stock, los faltantes o aquellos que ya tienen mucho tiempo dentro de la organización

Proceso N°03: Distribución

Figura 4:

Proceso de Venta



La empresa Charapo Repuesto y Autopartes EIRL realiza su proceso de venta o distribución como se describe a continuación; primero, el cliente tiene dos opciones: ir al local

que se encuentra en Av. Juan Buendía N°520 o contactarlos mediante redes sociales, inmediatamente el vendedor los atenderá, a lo que el cliente solicitará la información de lo que necesita, dicho esto, el vendedor consultará con almacén si aún hay stock de los productos; es ahí donde surge la pregunta ¿Productos disponibles? Si la respuesta es “No” ahí terminaría la operación; en cambio, si la respuesta es “Si” el vendedor realizará la cotización pertinente, y surge la siguiente pregunta: ¿El cliente comprará? Si la respuesta es “No” ahí terminaría la operación; en cambio, si la respuesta es “Si” el vendedor deberá realizar el pedido del cliente y generar la orden de venta.

Luego la persona encargada de almacén recibirá la orden de venta y seleccionará la mercadería; es ahí donde surge la pregunta ¿Se enviará a provincia? Si la respuesta es “Si” inmediatamente el vendedor deberá generar la guía de remisión, luego el almacenero preparará el pedido, lo embalará, despachará la mercadería y realizará la salida correspondiente en el kardex; en cambio si la respuesta es “No” se omiten los tres pasos anteriores y solamente se despacharía la mercadería junto con el registro en el Kardex.

Una vez que almacén despache la mercadería el vendedor la recibirá y le hará la siguiente pregunta al cliente ¿Cancelará el pedido? Si la respuesta es “Sí”, el cliente cancelará al contado, a lo que el vendedor recibe el dinero y emite la boleta o factura correspondiente; en cambio, si la respuesta es “No” el vendedor deberá aprobar la venta al crédito, una vez autorizado, recién se podrá emitir la boleta o factura.

Después el vendedor entregará al cliente la mercadería junto con la boleta o factura solicitada, a lo que el vendedor lo recepciona. De igual forma, el área de contabilidad recepciona el comprobante de pago para realizar el registro contable correspondiente.

Deficiencias encontradas en el proceso N°03:

1. Consulta con almacén si hay los productos

Como no existe un encargado de almacén, el vendedor omite este paso tan importante, lo que hace es suponer si hay o no y en base a eso cotiza lo que el cliente requiere.

2. Se genera la orden de venta

En ciertos momentos como las ventas son al instante, lo que hacen es anotar en un cuaderno lo que el cliente pide y con eso van a almacén a extraer los productos solicitados.

3. Prepara el pedido

El preparar el pedido debería estar a cargo del almacén, sin embargo, este lo realiza el dueño de la empresa, porque realiza doble función dentro de la empresa.

4. Registra salida de los productos en Kardex

No se registra en el momento de la venta por lo mismo que no tienen un Kardex real, el sistema que ellos usan es de facturación mas no de inventarios.

5. Se dirige a la empresa encargada de enviar el producto al destino del cliente

No existe una persona encargada de trasladar el pedido a las oficinas de transporte, el trabajador que este desocupado es quien lleva el paquete.

4.1.2. Análisis de las deficiencias, causas y efectos del proceso de inventarios y de la confiabilidad de su control interno, y determinar indicadores de gestión de inventarios.

a) Cuadro de deficiencia, causa y efecto

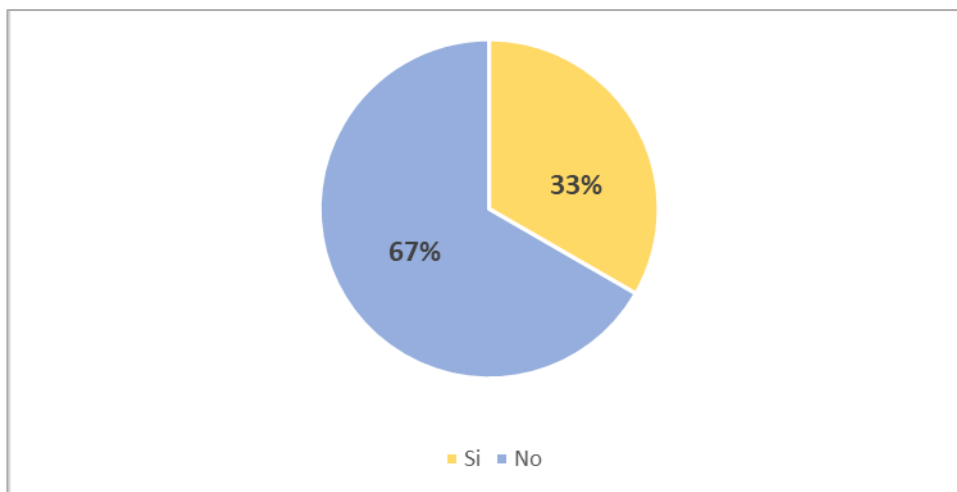
PROCESO N°01: ADQUISICIÓN		
Deficiencia	Causa	Efecto
No se genera la orden de compra	Falta de control en los documentos	No envía el pedido correcto. Retraso en el envío de la mercadería.
No revisa ni firma la orden de compra	Falta de tiempo	Sobre stock en algunos productos. Desorden en el registro.
PROCESO N°02: ALMACENAMIENTO		
Deficiencia	Causa	Efecto
No se envía mercadería junto con la factura y/o guía de remisión	En algunos casos, el cliente no emite la factura junto con el producto.	Mercadería sobrante. No existe sustento de la compra para registro contable.
El almacenero no recepciona mercadería	Existe duplicidad de funciones. La persona que está en el local es quien recibe la mercadería que llega.	No se revisa si el producto llegó en óptimas condiciones.
No se registra en Kardex	No hay un sistema adaptado al rubro de la empresa. Falta de registro en el momento oportuno.	Diferencias de mercadería entre lo que registran en el Kardex con lo que hay en físico.
PROCESO N°03: VENTA		
Deficiencia	Causa	Efecto
No se consulta con almacén si hay los productos	No hay un encargado de almacén.	No se realicen las ventas por suponer que no hay mercadería.
No siempre se genera la orden de venta	Falta de tiempo	Falta de sustento en la documentación
El personal de almacén no prepara el pedido	El dueño de la empresa es quien realiza esta función Duplicidad de funciones	Desorden dentro de la empresa.

Registra salida de los productos en Kardex	No hay un sistema adaptado al rubro de la empresa No hay un inventario real.	Diferencias entre la de mercadería en físico con lo del Kardex.
No se dirige a la empresa encargada de enviar el producto al destino del cliente	No tienen una persona encargada	La mercadería se podría perder en el trayecto.

b) Cuestionario de control interno

Figura 5:

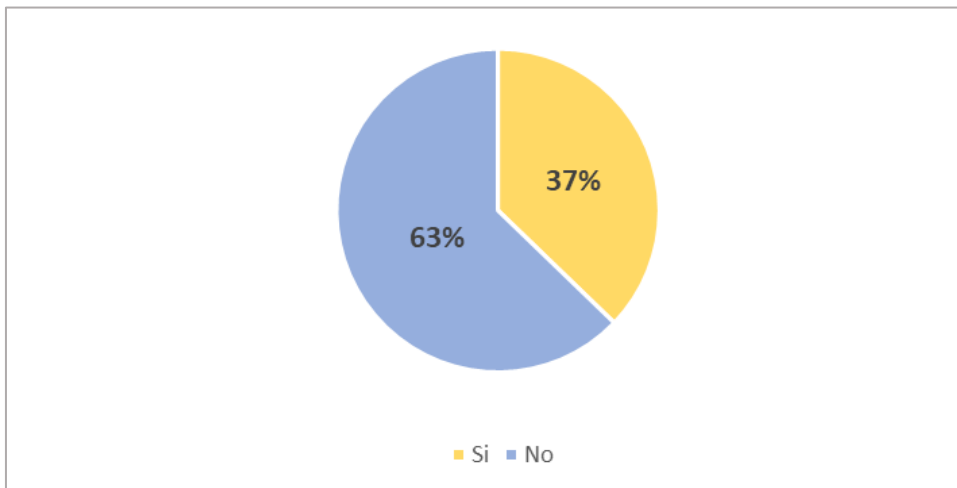
Evaluación del componente "Entorno de Control"



Como se logra apreciar en el gráfico, el componente "Entorno de control" tiene deficiencia del 67% porque al realizar el respectivo cuestionario, lo que los trabajadores manifestaron es que hay duplicidad de funciones dentro de la empresa; por ende, no se encuentran definidos los puestos de trabajo ocasionando así que los trabajadores no tengan capacitación. De igual forma, no tienen un manual de funciones y políticas, tampoco poseen una estructura organizacional, ellos saben quién es el jefe, pero no se encuentra su organigrama. Por todo esto, también se puede decir que la empresa no posee un código de ética; es decir un manual que esté redactado las normas, criterios y valores que resumen el buen ejercicio de una actividad profesional.

Figura 6:

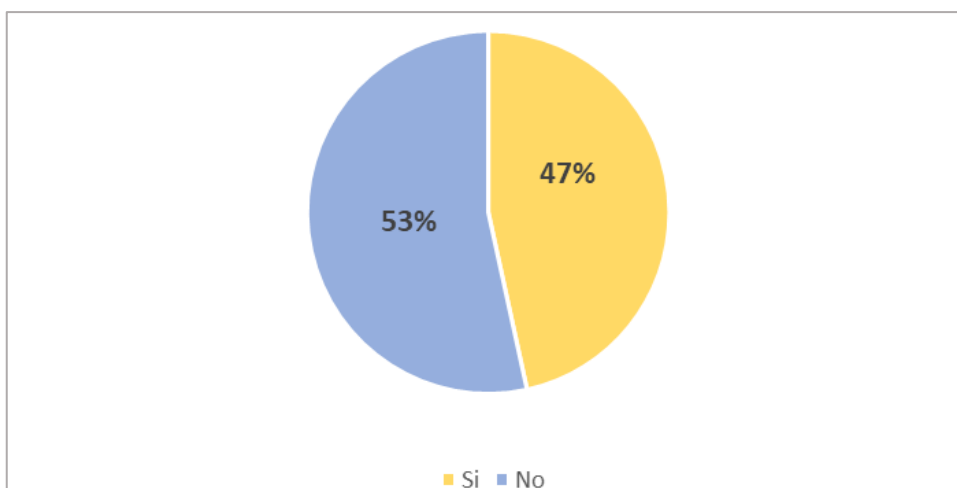
Evaluación del componente "Evaluación de los riesgos"



Como se logra apreciar en el gráfico, el componente “Evaluación de los riesgos” tiene deficiencia del 63% porque al realizar el respectivo cuestionario, lo que los trabajadores manifestaron es que no se ha desarrollado un plan de contingencia en caso de que la empresa sufra algún robo o desastre natural. Además, la mercadería no está adecuadamente resguardada bajo medidas de seguridad. De igual forma, no evalúan los riesgos a través de acciones de capacitación porque como bien se dijo, ellos no tienen capacitaciones. Sin embargo, la diferencia del 37% es porque los trabajadores manifestaron que los espacios dentro de la empresa si se encuentran debidamente señalados.

Figura 7:

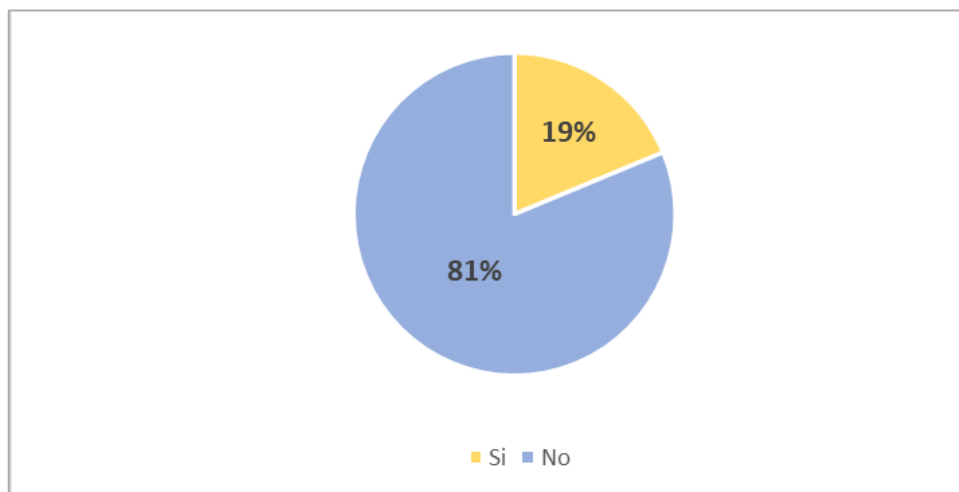
Evaluación del componente "Actividades de Control"



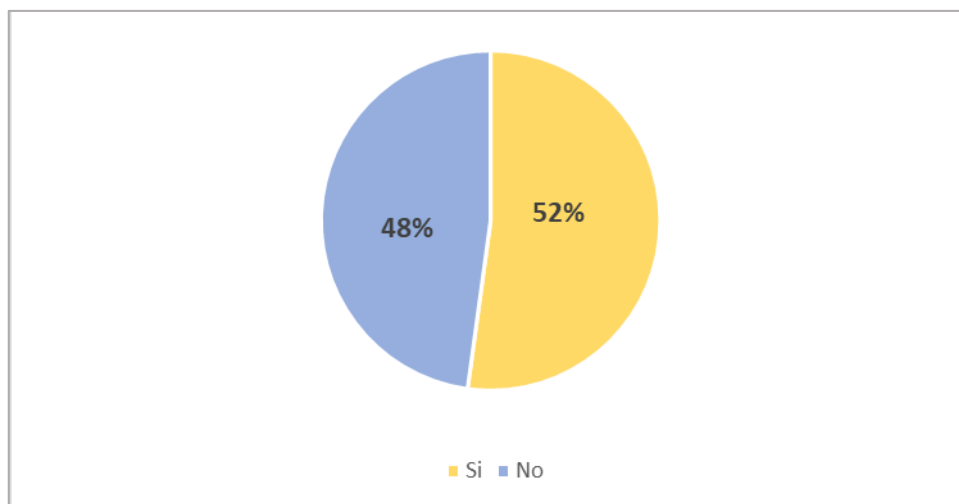
Como se logra apreciar en el gráfico, el componente “Actividades de control” tiene deficiencia del 53% porque al realizar el respectivo cuestionario, lo que los trabajadores manifestaron es que no se verifica la autorización previa a la salida de mercadería, además los ingresos o salidas de las mercaderías del almacén no son documentados. Por otro lado, el responsable de los inventarios no realiza la petición de mercaderías según el stock de productos, dado que no tienen un inventario real, entonces la compra de mercadería lo hace en base a lo que ve que hace falta. De igual forma no hay un registro detallado y diario del inventario, las existencias no se encuentran ordenadas ni enumeradas en los conteos físicos y tampoco existe una comparación periódica de importes registrado en el sistema contable con las existencias físicas. Sin embargo, la diferencia del 47% es porque los trabajadores manifestaron que la empresa si cuenta con el espacio físico adecuado para almacenar la mercadería, de igual forma, el jefe de contabilidad registra diariamente las operaciones que realiza la empresa y se promueve el cumplimiento de las sugerencias por parte del cliente.

Figura 8:

Evaluación del componente "Información y comunicación"

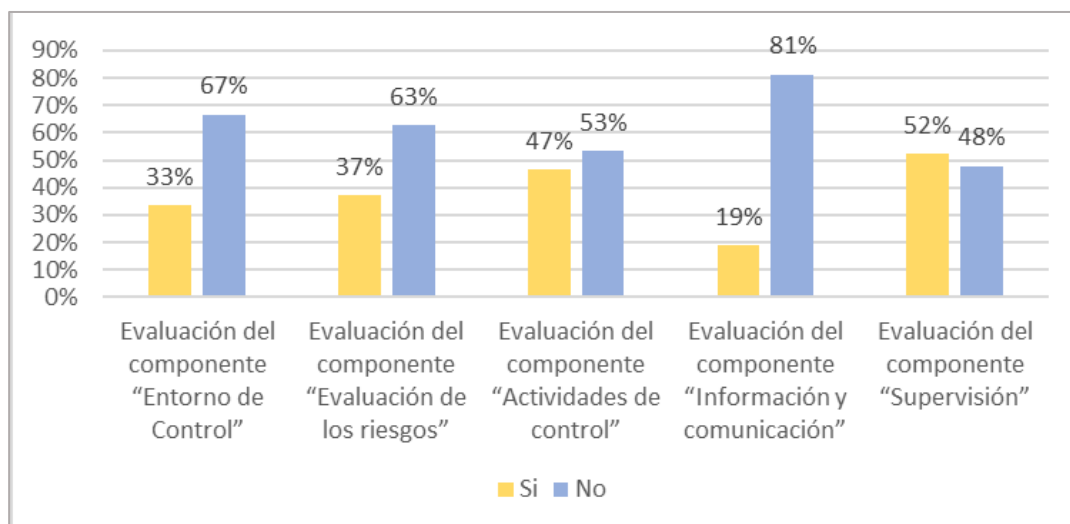


Como se logra apreciar en el gráfico, el componente “Información y comunicación” tiene 81% de respuesta negativa porque al realizar el respectivo cuestionario, lo que los trabajadores manifestaron es que el personal no tiene acceso a todos los lugares de la empresa, esto se debe a que no tienen acceso al área de almacén, además no existe líneas de comunicación e información entre personal y jefes para difundir los objetivos y metas de la empresa.

Figura 9:*Evaluación del componente "Supervisión"*

Como se logra apreciar en el gráfico, el componente "Supervisión" tiene deficiencia del 48% porque al realizar el respectivo cuestionario, lo que los trabajadores manifestaron es que no se realiza un seguimiento diario en el control interno de las actividades de cada trabajador, además, los responsables no conocen las diferencias detectadas en los inventarios por lo mismo que no lo tienen actualizado. La diferencia, que sería el 52% de respuestas positivas se debe a que los trabajadores si comunican las deficiencias a los responsables de tomar acciones correctivas, en este caso manifestaron que era al gerente de la empresa.

c) Confiabilidad del control interno por componentes

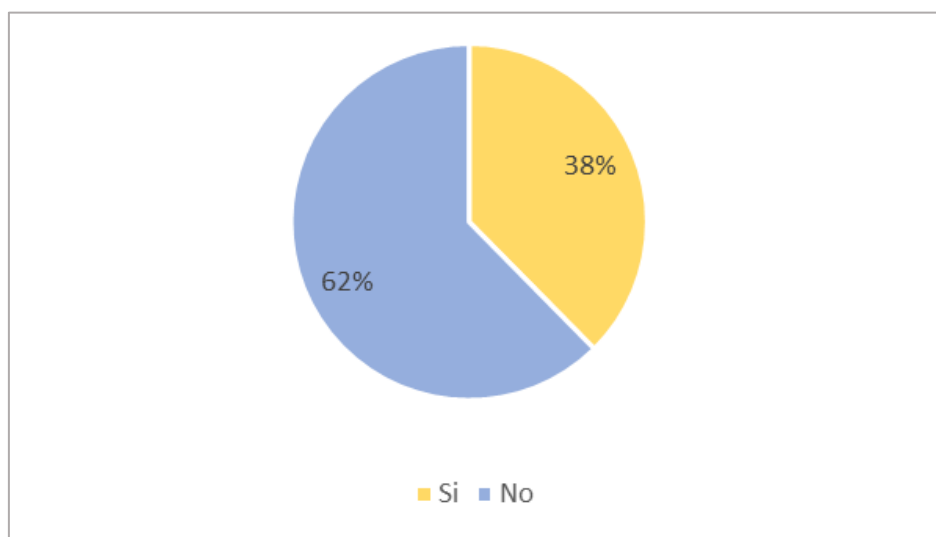
Figura 10:*Confiabilidad del control interno por componentes*

Como bien se puede observar en el gráfico, el indicador que posee mayor porcentaje de respuesta negativa es el componente de “Información y comunicación”, debido a que no hay una comunicación en la cual se manifiesten los objetivos o metas que la empresa tiene, por lo mismo que aún no lo tienen planteado. Seguido a esto está el componente de “Entorno de control” debido a que no existe una estructura organizacional, políticas y clasificación de las variedades de productos según tamaño, diseño y marca. Además, de las actividades del control, que corresponden un 53% debido a que no realizan un control en el almacenamiento de los inventarios, falta de personal e inexistencia de documentos físicos que respalden las operaciones realizadas, y en supervisión con un 48% que refleja las deficiencias en el control con respecto a la desvalorización de las existencias, supervisión de las actividades, así como en el sistema informativo.

d) Confiabilidad General del control interno en el área de inventarios

Figura 11:

Confiabilidad General del control interno en el área de inventarios



Como se logra apreciar en el gráfico, el 62% son respuestas negativas y el 38% son respuestas positivas; por ende, se puede decir que solamente es confiable el 38%, indicando así que su control interno es moderadamente confiable.

e) Indicadores de gestión

Para la rotación de inventario en veces, se debe tener en cuenta el costo de ventas para el año 2022, el cual tiene un valor de S/494,857. También, el inventario, el cual tiene un valor de S/517,777.

$$\text{Rotación de inventario (veces)} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}} = \frac{494,857}{517,777}$$

$$\text{Rotación de inventario (veces)} = 0.96$$

Esta cantidad significa que, la empresa logra rotar con su método de trabajo actual 0.96 veces al año, es decir, es ineficiente porque si se toma como referencia que el valor óptimo en una empresa es de 3 veces al año si es comercial, entonces se puede ver que la empresa está siendo ineficiente ocasionándole mayores costos y menos liquidez.

Para la rotación de inventario en días, se debe tener en cuenta el inventario promedio y multiplicarlo por 360 que sería la cantidad de días en un año. Por otro lado, se identificó el costo de ventas para el año 2022, el cual tiene un valor de S/494,857.

$$\text{Rotación de inventario (días)} = \frac{\text{Inventario Promedio} * 360}{\text{Costo de ventas}} = \frac{517,777 * 360}{494,857}$$

$$\text{Rotación de inventario (días)} = 377$$

Esta cantidad calculada significa que, la empresa rota sus inventarios cada 377 días aproximadamente, esto es un indicador negativo dado que es mucho tiempo que pasa para la rotación, esto quiere decir que sus políticas de ventas están siendo ineficientes, se tiene un sobre inventario.

Para la razón corriente, se debe tener en cuenta el activo corriente para el año 2022, el cual tiene un valor de S/571,436. También, el pasivo corriente, el cual tiene un valor de S/137,882.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{571,436}{137,882}$$

$$\text{Razón Corriente} = 4.14$$

Esta cantidad calculada significa que, el activo corriente representa 4.14 veces al pasivo corriente, o se puede decir que de cada sol que se debe en el corto plazo se cuenta con S/4.14 para poder cumplir con esas deudas. El valor óptimo es que sea mayor a 1; sin embargo, este indicador está reflejando que existe un exceso de liquidez, es decir, tiene mucho activo inmovilizado.

Para la prueba ácida, muestra la relación entre las cuentas del activo y el pasivo corriente, pero sin incluir los inventarios dentro del primera.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{571,436 - 517,777}{137,882}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 0.39$$

Esta cantidad calculada significa que, el activo corriente, sin incluir los inventarios, representa 0.39 veces al pasivo corriente, o se puede decir que de cada sol que se debe en el corto plazo, la empresa cuenta con S/0.39 para poder cumplir con esa deuda; esto quiere decir, que como el indicador es menor a 1, la empresa podría tener problemas a la hora de enfrentar sus deudas a corto plazo

Para el capital de trabajo, se debe tener en cuenta el activo y el pasivo corrientes, dado que aquí se hallará la diferencia y el resultado será lo que le queda a la empresa después de saldar sus deudas inmediatas.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 571,436 - 137,882$$

$$\text{Capital de trabajo} = 433,554$$

Esta cantidad calculada significa que, la empresa al cierre del año 2022 el capital de trabajo es S/433,554, esto demuestra que los activos están por encima de sus pasivos, esto es un indicador positivo dado que la empresa tiene mayor participación que sus acreedores.

Para la rotación de caja y bancos, se debe tener en cuenta el valor que refleja la caja y bancos multiplicarlo por 360 días. Por otro lado, se identificó las ventas para el año 2022, el cual tiene un valor de S/618,572.

$$\text{Rotación de caja y bancos} = \frac{\text{Caja y bancos} * 360}{\text{Ventas}} = \frac{8,641 * 360}{618,572}$$

$$\text{Rotación de caja y bancos} = 5$$

Este indicador se encarga de medir cuantas ventas genera la empresa por cada moneda invertida, entonces, se puede decir que la empresa rota su caja y bancos cada 5 días, en otras palabras, la empresa cuenta con liquidez para cubrir 5 días de venta para el año 2022.

4.1.3. Establecimiento de políticas y procedimientos de control interno de los inventarios de la empresa.

Durante la implementación de este objetivo, se han creado políticas y procedimientos que la empresa Charapo Repuestos y Autopartes EIRL puede utilizar para mejorar la gestión de su proceso de compras, almacenamiento y venta. Estos incluyen la definición de criterios para seleccionar las fuentes de suministro, los proveedores, así como establecer las condiciones y plazos de entrega y pago.

Políticas de adquisición

- Establecer las funciones de cada trabajador para evitar la duplicidad de funciones en el proceso de compra.
- Mantener actualizada la información de los proveedores en una base de datos, incluyendo sus direcciones, números de teléfono, listas de precios y contactos.
- En el caso de nuevos proveedores, se debe asegurar que no existe ningún tipo de vínculo familiar o personal con el jefe de logística, ya sea a nivel local o internacional.
- Para realizar compras de productos, se requiere obtener al menos dos cotizaciones de proveedores diferentes.
- Realizar programaciones de compra para decidir el proveedor con los productos y precios óptimos.
- Establecer claramente los términos y condiciones en los contratos con los proveedores, asegurando que ambas partes cumplan con lo acordado.
- Establecer alianzas estratégicas con los proveedores para fortalecer la relación comercial.
- Cada solicitud de compra debe ser aprobada por la Gerencia General.
- Ingresar las compras de manera inmediata después de recibir un informe de conformidad del almacén.
- Solicitar de forma inmediata la factura y otros documentos necesarios para que el departamento de contabilidad los registre en el sistema.

Políticas de almacenamiento

- Contar con un equipo de personal calificado y confiable que se encargue de la administración del almacén. El jefe del almacén debe ser responsable de supervisar y controlar el inventario, así como de garantizar que se cumplan las políticas establecidas.
- Coordinar la implementación de un sistema de Kardex adecuado para las operaciones de la empresa.

- El método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir) es una buena opción para valorar los inventarios. Este método asegura que los productos más antiguos sean los primeros en venderse, lo que puede ayudar a reducir la cantidad de productos caducados y minimizar las pérdidas.
- Es importante implementar medidas de seguridad para evitar el ingreso de personas no autorizadas al área de almacenamiento. Solo el personal autorizado debe tener acceso a estas áreas. Esto ayudará a prevenir robos y garantizará la responsabilidad individual en caso de faltantes.
- Mantener un registro detallado de las entradas y salidas de mercadería mediante la generación de reportes ayudará a detectar fallas en la administración del inventario. Estos informes también pueden contribuir a reducir el riesgo de robos y daños físicos, además de permitir una mejor toma de decisiones en la gestión del almacén.
- Cada entrada y salida de productos debe ser debidamente documentada. Esto implica registrar información como la cantidad de productos, la fecha, el proveedor o cliente, y cualquier otra información relevante. La documentación adecuada facilitará el seguimiento y la reconciliación del inventario.
- Mantener el almacén en orden es esencial para una administración eficiente.
- Implementar un sistema de codificación dentro de un software para cada producto facilitará la identificación, ubicación y control del inventario. Esto agilizará los procesos de almacenamiento, búsqueda y seguimiento de productos.
- Realizar conteos periódicos para comparar los saldos del sistema con los saldos físicos en el inventario.

Políticas de Ventas

- El cliente puede solicitar un reembolso durante los primeros tres días posteriores a la compra. Sin embargo, si han pasado más de tres días desde la adquisición del producto o servicio, no será posible recibir un reembolso. Lo mismo aplica para los cambios de artículos.
- Las condiciones para solicitar un reembolso o cambio son las siguientes: el artículo debe estar sin utilizar y en las mismas condiciones en las que fue recibido, incluyendo el empaque original. Además, es necesario proporcionar el recibo o comprobante de compra para realizar la devolución.
- Los artículos adquiridos durante periodos de rebajas no podrán ser devueltos, al igual que aquellos repuestos electrónicos.

- Se considerará aplicar descuentos a aquellos clientes que realicen compras al por mayor.
- Para otorgar crédito a un cliente, será necesario que haya realizado al menos cinco compras en efectivo.
- Los clientes que tengan crédito y no hayan cumplido con los plazos de pago perderán automáticamente este beneficio.
- Se debe mantener actualizada la lista de precios y entregarla a los vendedores.
- Se debe contar con una base de datos de nuestros clientes más importantes, la cual también debe mantenerse al día.
- Se debe pronosticar la demanda de los productos que se venderán en un período determinado, esto ayudará a ajustar los niveles de inventario en consecuencia y evitar la escasez o el exceso de productos.

4.2. Discusión

En el diagnóstico de la situación actual de la gestión de los inventarios de la empresa se realizó la descripción de los procesos de adquisición, almacenamiento y venta lo que permitió comprender mejor su entorno y desafíos específicos, brindando una imagen completa de cómo se llevan a cabo estas actividades cruciales en la empresa hasta la fecha. Sin embargo, se identificaron deficiencias significativas en el funcionamiento de la organización, estas deficiencias se resumen en que no se genera la orden de compra, no realizan el respectivo ingreso y salida de los productos de almacén, no se revisa ni firma la orden de compra, del mismo modo no siempre se genera la orden de venta, también no hay claridad en las funciones de cada miembro del equipo y existe duplicidad de funciones. Entonces, esta falta de claridad lleva a la ineficiencia, retrasos y errores en los procesos de compras, almacenamiento y ventas. Como bien lo expresa Manosalvas, Baque y Peñafiel (2020) ellos sostienen que la mayoría de las empresas en el sector comercial no están implementando un control interno adecuado, lo que resulta en una falta de supervisión adecuada de las actividades internas de la empresa, además, señala que mayormente se identifican deficiencias en el almacén de la empresa, como la ausencia de formatos para registrar la entrada y salida de productos, así como la falta de organización en la disposición de la mercancía por parte del personal del almacén. De igual forma, Aquima y Rivera (2022) considera que aplicando un debido control de inventarios se logrará fijar un control eficaz con los correctos registros contables, proporcionando una solución a la gerencia de la empresa, para el adecuado manejo de sus inventarios

En el análisis de las deficiencias, causas y efectos del proceso de inventarios se encontró que la empresa en el proceso de adquisición no genera la orden de compra, de igual forma en el proceso de almacenamiento el almacenero no recepciona la mercadería y al mismo tiempo no registra el ingreso en Kardex, del mismo modo en el proceso de distribución las principales deficiencias son que no se consulta con almacén si hay los productos y tampoco se realiza la respectiva salida del producto en el Kardex. Por otro lado, se realizó el cuestionario de control interno para determinar su confiabilidad, encontrándose que solamente es confiable el 38%, indicando así que su control interno es ineficiente. De igual forma, respecto a los indicadores de gestión de inventarios, se encontró que la empresa tiene una rotación de inventarios baja, tanto en días como en veces, esto ocasiona que se encuentre inmovilizado el capital de trabajo, dado que el mayor valor dentro del activo lo tiene el inventario generando una falta de liquidez que dificulta la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Desde el punto de vista de Pacheco (2019) sostiene que, en el proceso de compras, las empresas planifican

medianamente sus necesidades para mantener un nivel de existencias por un periodo establecido, lo cual no les permite una adecuada especificación de la cantidad y fecha en que se debe generar los pedidos, de igual forma en su proceso de almacenamiento las empresas deben mejorar la gestión de sus inventarios y el manejo de su contabilidad. Por otra parte, Angulo (2019) en su investigación demostró que el control interno favorece la gestión de inventarios, de tal manera que al implementar un buen control interno brinda beneficios significativos tanto en lo administrativo como en la operación de inventarios, puesto que asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, costos, eficiencia y eficacia operativa. En cambio, Manosalvas, Baque y Peñafiel (2020) en su investigación evidenció que no posee una buena gestión de los inventarios, debido a que no se registran oportunamente los niveles y abastecimiento de stock, todo es un accionar empírico, de tal manera que este desorden se evidencia en la rotación de inventario ya sea en días o en veces.

En vista de lo encontrado en las deficiencias, causas, y efectos, se han establecido políticas y procedimientos de control interno de los inventarios, de las cuales, las más importantes son: establecer las funciones de cada trabajador para evitar la duplicidad de funciones en el proceso de compra; también, coordinar la implementación de un sistema de Kardex adecuado para las operaciones de la empresa; asimismo, implementar un sistema de codificación para cada producto facilitará la identificación, ubicación y control del inventario; del mismo modo, realizar conteos periódicos para comparar los saldos del sistema con los saldos físicos en el inventario. Pacheco (2019) considera que a las empresas aún les falta establecer sus manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa y recalca que tienen un mediano desempeño en la aplicación de sus sistemas de control después de cada transacción de entrada o salida de productos, esto no les permite mantener un inventario actualizado.

V. Conclusiones

Luego de haber desarrollado los objetivos, se llegaron a las siguientes conclusiones:

- El diagnóstico de la situación actual de la empresa Charapo repuesto y autopartes EIRL, dedicada al rubro comercial, nos permitió concluir que la empresa no tiene una visión y misión definida dentro de su organización, igualmente, no tiene una estructura organizacional detallada que determine funciones y responsabilidades de los trabajadores, lo cual origina que no haya un orden y exista duplicidad de funciones. De igual forma, se concluye que en el proceso de adquisición, almacenamiento y venta presentan deficiencias.
- Se identificaron deficiencias en el proceso de adquisición tales como: no se genera, revisa y/o firma la orden de compra, esto provoca que no se envíe el pedido correcto, que exista retraso en el envío de la mercadería o haya un desorden en el registro. Asimismo, en el proceso de almacenamiento, el almacenero no recepciona la mercadería y no se registra el ingreso en Kardex, por lo que no hay una revisión de las condiciones del producto recibido y/o exista diferencias de mercadería. De igual manera, en el proceso de venta, no se genera la orden y/o no se registra la salida del producto en el Kardex, esto ocasiona que falte un documento que sustente la operación y exista diferencias en los inventarios físico y contable. Respecto a la confiabilidad del control interno se concluye que es confiable solo en un 38%. Asimismo, respecto a los indicadores de gestión se concluye que los indicadores no son óptimos, porque su rotación de inventarios en baja, esto es 0.96 veces al año, lo cual puede afectar su liquidez porque con la prueba ácida solo se cubre un 0.39 de los pasivos corrientes.
- En relación a lo revisado en la gestión de inventarios y sus procesos de adquisición, almacenamiento y venta, se concluye que fue necesario elaborar políticas de control para una mayor supervisión y administración de las existencias por parte de la empresa Charapo repuesto y autopartes EIRL; entre dichas políticas a establecerse fueron: establecimiento de responsabilidades y funciones para los trabajadores; actualización de la base de datos de proveedores y clientes; realizar programaciones de compra para escoger al proveedor con los productos y los precios óptimo; capacitación del personal; mantener un registro detallado de los movimientos de las mercaderías; establecer documentación pertinente para cada operación.

VI. Recomendaciones

- Recomendar a la gerencia la adquisición de un sistema (software) para la gestión y control de inventarios.
- Sugerir a la gerencia que implemente las políticas de gestión elaboradas en esta investigación.

VII. Referencias

- Angulo, R. (2019). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda.* *Revista Gaceta Científica*, vol. 5 (No.2). Recuperado de <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- APD (2019). *3 niveles de gestión empresarial: estratégico, táctico y operativo*. Recuperado de <https://www.apd.es/niveles-gestionempresarial/#:~:text=Nivel%20estrat%C3%A9gico%3A,la%20organizaci%C3%B3n%20comprende%20su%20visi%C3%B3n>.
- Aquima, D & Rivera, I. (2022). *Propuesta de Control de Inventarios en una Empresa Comercial*. *Revista Gestión Joven*, vol. 23 (No. 3). Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8558501>
- De la Garza, M., Zavala, M., López, J. & López, P. (2019). *Inventario de las causas del fracaso en emprendedores sociales en México*. *SCIELO*, vol. 22 (No. 43). Recuperado de http://www.scielo.org.bo/pdf/rp/n43/n43_a05.pdf
- FacturaPerú (2023). *Software Domótica*. Recuperado de <https://facturaperu.com.pe/>
- Fernández, J. (2021). *¿Cómo definir la política de empresa y por qué es importante para tu negocio?* [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.sage.com/es-es/blog/como-definir-la-politica-de-empresa-y-por-que-es-importante-para-tu-negociocomo-definirpolitica-de-empresa-por-que-es-importante-negocio/>
- Guzmán, I. (2022). *¿Qué es el control de inventario y qué sistemas de inventarios existen?* [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.seidor.com/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
- Hernández, R. Fernández, C. & Baptista, M. (2017). *Metodología de la investigación*. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Iglesias, M. y Cortés, M. (2018). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. Recuperado de https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf
- Isotools (2017). *Mejora de procesos internos*. Recuperado de <https://www.isotools.org/2017/12/26/mejora-los-procesosinternos/#:~:text=Los%20procesos%20internos%20de%20negocio,los%20procesos%20deben%20ser%20eficientes>.
- Izertis (2019). *Beneficios de realizar un inventario en tu negocio* [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.izertis.com/es/-/blog/beneficios-de-realizar-un-inventarioen-tu-negocio>

- Ladrón, M. (2020). *Gestión de inventarios*. UF0476. Editorial Tutor Formación.
https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_inventarios_UF0476/bpXSDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa.
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Manosalvas, L., Baque, L. & Peñafiel, G. (2020). *Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo*. *Revista Universidad y Sociedad*, vol. 12 (No. 4). Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=INVENTARIO&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=INVENTARIO&f=false
- Meléndez, J. (2020). *Métodos de evaluación del Sistema de Control Interno*. Recuperado de http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf
- Morales, J. (2020). *Gestión de Inventarios: Principales modelos aplicados a casos prácticos*. Universidad Sergio Arboleda.
<https://repository.usergioarboleda.edu.co/handle/11232/1519>
- Munguía, J. (2020). *Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública municipal*. Recuperado de https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementacion_de_los_sistemas_de_ci.pdf
- Pacheco, D. (2019). *Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero en el Estado Zulia*. *Revista Enfoques*, vol. 3 (No.11). Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/6219/621968032003/html/>
- Robles, R. (2020). *Mejora del sistema de control de inventarios y su influencia en una empresa de fabricación de calzados de damas*. (Tesis de pregrado). Recuperado de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_8076168f817ebdc2360fc45484bc4b1d
- Santalla, R. (2022). *Implementación de una aplicación móvil para la optimización del proceso de control de inventarios en una empresa importadora y comercializadora de cemento*.

(Tesis de pregrado). Recuperado de
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/18180>

VIII. Anexos

Anexo N°01: Carta de aceptación de la empresa para la ejecución del proyecto



Edwin Vizconde Cotrina
TITULAR GERENTE
945674895
Av. Juan Baudilla 520
Urb. Pafuco - Chiclayo
Repuestos & Autopartes Charapo

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CARTA N°001/ CHAR – EIRL –GR – 2022

Chiclayo, 09 de noviembre de 2022

Mg. Maribel Carranza Torres
Directora de la Escuela de Contabilidad
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

De nuestra estima y consideración

En atención a su carta del 04 de noviembre de 2022, se le concede la Autorización formal para que la señora ANGHIE YERALDI CHACON SILVA, identificada con DNI 74982336, desarrolle en nuestra empresa su trabajo de investigación titulado: "Incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios en la empresa Charapo Repuestos & Autopartes E.I.R.L., Chiclayo - 2022".

A la fecha nos hemos puesto en contacto para llevar a cabo las coordinaciones necesarias con el fin de alcanzar los objetivos que se ha trazado.

Nuestros mejores deseos en sus labores académicas y nuestro cordial saludo para usted.

Muy atentamente,


Edwin E. Vizconde Cotrina
RUC: 20664301108

Anexo N°02: Instrumentos

INTRUMENTO I:**ENTREVISTA AL JEFE DE ÁREA Y CONTADORA DE LA EMPRESA**

Estimado(a) señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, la presente entrevista tiene la finalidad de recolectar información sobre cómo influye el control interno en la gestión de inventarios en la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L, Chiclayo - 2022. Le agradecemos contestar las siguientes preguntas.

Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual de la gestión de los inventarios de la empresa Charapo Repuestos & Autopartes E.I.R.L

Instrucción: Conteste cada una de las preguntas que se le realizará a continuación.

Datos:

1. Nombre de la persona entrevistada

2. Cargo:

Preguntas:**COMPRAS**

1. Para hacer sus adquisiciones a proveedores nacionales, ¿se basan en alguna información de almacén?
2. ¿Cómo hacen sus adquisiciones a proveedores nacionales?
3. ¿Tienen una base de proveedores nacionales?
4. Para hacer sus adquisiciones a proveedores internacionales, ¿se basan en alguna información de almacén?
5. ¿Cómo hacen sus adquisiciones a proveedores extranjeros?
6. ¿Tienen una base de proveedores internacionales?
7. ¿De qué países mayormente se importa?

ALMACEN

8. ¿Cómo se lleva el control de inventarios dentro de la empresa?
9. ¿Existe una persona encargada de recepcionar o distribuir la mercadería?
10. ¿Se han implementado algunos controles para el registro, recepción y distribución de los productos?
11. ¿Poseen algún sistema para llevar la contabilidad de sus inventarios? ¿Por qué?
12. ¿Los productos son registrados debidamente en un sistema para llevar la contabilidad de cuanta mercadería hay en stock?
13. Si tienen algún sistema operativo, ¿Esta persona está capacitada en ese sistema?
14. ¿Realizan el conteo físico de inventario periódicamente?
15. ¿Hay algún responsable asignado para almacén?
16. ¿Existe algún supervisor de los reportes que el encargado de almacén le proporciona?
17. ¿Cuáles son sus problemas principales en la gestión de inventarios?
18. ¿Cómo considera usted que estarían mejor controlados sus inventarios?
19. ¿En alguna ocasión hubo faltantes o pérdida de mercadería? ¿Cuánto fue el monto?
20. ¿Cómo se vería afectada la empresa por la falta de control del inventario en la contabilidad de la empresa?
21. ¿Cuál es el grado de importancia de los inventarios dentro del sistema contable?
22. Desde su punto de vista, ¿Qué características debería tener el sistema de control de inventarios que se implemente en la empresa?

VENTAS

23. ¿Las salidas de los bienes de almacén están debidamente documentados?
24. ¿Los órdenes de los pedidos son debidamente autorizados y firmados?
25. Si existe algún reclamo o devolución de bienes ¿Quién es el encargado de ingresar y registrar la devolución?

Muchas gracias por la atención brindada

INSTRUMENTO II:**CUESTIONARIO DE CONTROL APLICADO A LOS TRABAJADORES**

Estimado señor, reciba mi más grato y cordial saludo, el presente cuestionario tiene la finalidad de recolectar información sobre cómo influye el control interno en la gestión de inventarios en la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L, Chiclayo - 2022. Le agradecemos contestar las siguientes preguntas.

Objetivo 2: Analizar las deficiencias, causas y efectos del proceso de inventarios y de la confiabilidad de su control interno.

Instrucción: Lea detenidamente cada pregunta, y marque con un aspa “X”, según su criterio.

Datos:

- Nombre de la persona encuestada

N°	Pregunta	Respuesta			Comentario
		SI	NO	N/A	
<i>Evaluación del componente “Entorno de Control”</i>					
01	¿La empresa posee código de ética?				
02	¿Existe estructura organizacional dentro de la empresa?				
03	¿Se han definido procedimientos para autorizar y realizar tareas fuera del horario normal de trabajo?				
04	¿Se encuentran definidos los puestos de trabajo?				
05	¿Actualmente disponen de un manual de funciones y políticas?				
06	¿Se realiza capacitaciones para los trabajadores?				
07	¿Está definido un plan de motivación para premiar al personal?				
<i>Evaluación del componente “Evaluación de los riesgos”</i>					
08	¿Se evalúa los riesgos a través de acciones de capacitación del personal?				
09	¿Se ha desarrollado un plan de contingencia en el caso de que la empresa se vea expuesta a un desastre natural?				
10	¿Se ha desarrollado un plan de contingencia en el caso de que la empresa sufra algún robo?				
11	¿La mercadería esta adecuadamente resguardada bajo medidas de seguridad?				
12	¿Los espacios dentro de la organización están debidamente señalados?				
<i>Evaluación del componente “Actividades de control”</i>					
13	¿Existe comparación periódica de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?				
14	¿Existe un registro detallado y diario del rubro de inventarios?				
15	¿El responsable de inventarios es quien realiza la petición de mercaderías según el stock de productos estipulados?				
16	¿Los ingresos o salidas de las mercaderías del almacén son documentados?				
17	¿Se promueve el cumplimiento de las sugerencias por parte del cliente?				
18	¿El jefe de contabilidad registra diariamente las operaciones que se realicen en la empresa?				
19	¿Se verifica la autorización previa a la salida de la mercadería?				
20	¿Las existencias están ordenadas y numeradas en los conteos físicos?				
21	¿La empresa cuenta con el espacio físico adecuado para almacenar la mercadería?				
<i>Evaluación del componente “Información y comunicación”</i>					
22	¿El personal tiene acceso a todos los lugares de la empresa?				
23	¿Existen líneas de comunicación e información entre personal y jefes para difundir los objetivos y metas de la empresa?				
<i>Evaluación del componente “Supervisión”</i>					
24	¿Se realiza seguimiento diario en el control interno de las actividades de cada trabajador?				
25	¿Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas?				
26	¿Los responsables conocen las diferencias detectadas en los inventarios?				

Gracias por su colaboración!

Anexo N°03: Opinión del experto

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS INSTRUMENTO



I. DATOS GENERALES

Nombre y apellido del profesional experto: Mg. Flor de María Beltrán Portilla

Cargo o institución donde labora: Docente USAT

Investigador (a): ASESOR

II. ASPECTO DE VALIDACION

CRITERIO	INDICADOR	DEFICIENTE					REGULAR			BUENO				EXCELENTE				
		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
CLARIDAD	Los ítem están redactados de manera clara.														X			
VOCABULARIO	El lenguaje es apropiado para el encuestado.														X			
OBJETIVIDAD	Esta expresado en indicadores precisos y claros.														X			
ORGANIZACION	Los ítem tiene una secuencia lógica.														X			
INTENCIONALIDAD	Evalúa el nivel de conocimiento de los encuestados en relación de las variables.														X			
COHERENCIA	Existe coherencia entre variable o indicador.														X			
METODOLOGIA	El instrumento responde al propósito de la investigación.														X			

III. SUGERENCIAS: (realizar todas las observaciones, críticas o recomendaciones que considere oportuna para mejorar el cuestionario)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOPIACION DE LA INFORMACION SON APLICABLES.

V. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 17 (DIECISIETE) _____

Anexo N°04: Estados Financieros

Estado de Situación Financiera					
(Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)					
ACTIVO			PASIVO		
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	8641	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trip y aport sist pens y salud por pagar	402	92
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	0	Remuneraciones y particip por pagar	403	120
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	20030
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Ctas por pagar comerciales - relac	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	0	Obligaciones financieras	409	117640
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por anticipado	366	1558	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Provisiones	410	0
Mercaderías	368	517777	Pasivo diferido	411	0
Productos terminados	369	0	TOTAL PASIVO CORRIENTE		137882
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	Pasivo No Corriente		
Productos en proceso	371	0	Obligaciones financieras	409	208688
Materias primas	372	0	Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	52000
Materiales aux, suministros y repuestos	373	0	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		208688
Inventarios por recibir	375	0	TOTAL PASIVO	412	398570
Desvalorización de inventarios	376	0	PATRIMONIO		
Activos no ctes mantenidos para la vta	377	0	Capital	414	200000
Otros activos corrientes	378	43460	Acciones de inversión	415	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Capital adicional positivo	416	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		571436	Capital adicional negativo	417	0
Activo No Corriente			Resultados no realizados	418	0
Propiedades, planta y equipo	382	21000	Excedente de revaluación	419	0
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	0	Reservas	420	0
Deprec act biologico y amortiz acumulada	386	(12017)	Resultados acumulados positivos	421	10387
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Activo diferido	388	0	Utilidad del ejercicio	423	32067
Otros activos no corrientes	389	60605	Pérdida del ejercicio	424	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		69588	TOTAL PATRIMONIO	425	242454
TOTAL ACTIVO NETO	390	641024	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	641024

Estado de Resultados (Del 01/01 al 31/12 de 2022)		
Ventas netas o ing. por servicios	461	618572
Desc. rebejas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	618572
Costo de ventas	464	(494857)
Resultado bruto Utilidad	466	123715
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	(15506)
Gastos de administración	469	(80899)
Resultado de operación utilidad	470	27310
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	(3699)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	12019
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val y bienes del a.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultados antes de part. - Utilidad	484	35630
Resultados antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp - Utilidad	487	35630
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	(3563)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	32067