



Universidad Nacional
Federico Villarreal

Vicerrectorado de
INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN
LOS ALMACENES DE LA EMPRESA MAGENSA MATERIALES
GENERALES, 2018”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRA EN ADMINISTRACIÓN**

AUTOR:

JIMENEZ TRONCOS, FLOR DE MARIA

ASESOR:

MG. BAZAN BRICEÑO, JOSE LUIS

JURADO:

DR. BENDEZU IRIARTE, JUAN HECTOR

DRA. BARRUETO PEREZ, MARIA TERESA

MG. URQUIZO MAGGIA, DANIEL FERNANDO

LIMA – PERÚ

2020

DEDICATORIA

A Dios por ser la fuerza
para nunca darme por vencida.

A mis padres por ser mi
ejemplo de lucha constante.

RECONOCIMIENTO

Mi especial reconocimiento para los distinguidos Miembros del Jurado DR.

Dr. Bendezu Iriarte, Juan Héctor

Dra. Barrueto Pérez, María Teresa

Mg. Urquizo Maggia, Daniel Fernando:

Por su criterio objetivo en la evaluación de este trabajo de investigación.

Asimismo, mi reconocimiento para mi asesor:

Mg. Bazán Briceño, José Luis

Por las sugerencias recibidas para el mejoramiento de este trabajo.

Muchas gracias para todos.

ÍNDICE

CÁRATULA	i
TÍTULO	ii
DEDICATORIA.....	ii
RECONOCIMIENTO	iii
ÍNDICE	iv
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
1.1.Planteamiento del Problema.	9
1.2.Descripción del Problema.	10
1.3.Formulación del Problema.	11
1.3.1. Problema General.....	11
1.3.2. Problemas Específicos.....	11
1.4.Antecedentes.	12
1.4.1. Antecedentes Internacionales.....	12
1.4.2. Antecedentes Nacionales.	16
1.5.Justificación de la Investigación.....	19
1.6.Limitaciones de la Investigación.....	20
1.7.Objetivos.	20
1.7.1. Objetivo General.	20

1.7.2. Objetivos Específicos.....	20
1.8.Hipótesis.	21
1.8.1. Hipótesis General.	21
1.8.2. Hipótesis Específicas.....	21
II. MARCO TEÓRICO.....	23
2.1.Marco Conceptual.....	23
III. MÉTODO.....	38
3.1.Tipo de Investigación.	38
3.2.Población y Muestra.....	39
3.3.Operacionalización de las Variables	39
3.4.Instrumentos.	40
3.5.Procedimientos.	40
3.6.Análisis de datos.....	40
3.7.Consideraciones éticas.....	41
IV. RESULTADOS	42
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	61
VI. CONCLUSIONES.....	63
VII. RECOMENDACIONES	65
VIII. REFERENCIAS.....	66
IX. ANEXOS	70
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	71
Anexo 2: Instrumento de Recolección de Datos	72

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo principal es establecer si el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.; a partir del establecimiento de controles puntuales en los aspectos más críticos de la gestión pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se establece la eficiencia de la organización.

La metodología empleada fue descriptiva, correlaciona, deductiva y cuantitativa, se utilizó como instrumento la encuesta que estuvo conformada por 27 preguntas divididas en 13 ítems con escala de Likert y 14 ítems sin escala, la muestra fue de 15 trabajadores de la empresa “MAGENSA Materiales Generales”. Finalmente, se llegó a la conclusión de que el control Interno contribuirá positivamente en la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.

Palabras claves: control interno, inventarios, almacenes, empresa.

ABSTRACT

The present thesis has as main objective is to establish whether the internal control relates to the management of inventories in the warehouses of the company MAGENSA General Materials S. A. C. from the control point in the most critical aspects of the management because thanks to this we avoid risks and scams, we protect and take care of the assets and the interests of the companies, as well as establishing the efficiency of the organization.

The methodology used was descriptive, correlate, deductive and quantitative, was used as instrument the survey consisted of 27 items with a Likert scale and 14 items not to scale, the sample was of 15 workers of the company "MAGENSA General Materials". Finally, we came to the conclusion that the Internal control will contribute positively in the management of inventories in the Warehouses of the Company MAGENSA General Materials S. A. C.

Key Words: Internal control, inventory, warehouse, company.

I. INTRODUCCIÓN

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas.

Pero encontramos problemas relacionados con inventarios, como inventarios físicos que no coinciden con los reportes, inventarios dañados o caducados, o excesos de inventarios, ocurren en todo tipo de empresas, desde los restaurantes pequeños hasta los almacenes de clase mundial. Sin embargo, este tipo de problemas pueden llegar a representar importantes pérdidas monetarias para las empresas y encienden la alarma de que algo está fallando. (Torres, 2017).

De esta manera, el control interno es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno de la organización.

1.1.Planteamiento del Problema.

La empresa MAGENSA Materiales Generales S.A. con más 33 años en el mercado del rubro de fabricación y comercialización de muebles. Cuenta con 2 líneas de fabricación, la primera son muebles de línea, como comedores, dormitorios, salas y productos de complemento para el hogar las que se ofrecen en su tienda y la segunda es Proyectos, en la cual se encarga de fabricar e instalar muebles por ejemplo para hoteles de nivel A, restaurantes e instituciones del gobierno. Para lo cual cuenta con inventarios de insumos, materiales, suministros, herramientas, y equipos que son esenciales para la fabricación de ambas líneas de manera eficiente.

Una vez realizado el diagnostico, se observa que el control interno respecto a la administración de los inventarios no contribuye a llevar un adecuado uso de las instalaciones de los almacenes ya que se encuentra desorganizado, hay sobrantes, faltantes, productos no reflejados en sistemas, así como productos en mal estado. Se encuentran los insumos químicos e inflamables en el mismo espacio, constituyendo un área de alta peligrosidad, los racks no cuentan con el seguro de piso, que constituye un riesgo de caída ante un movimiento sísmico. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas.

Pero encontramos problemas relacionados con inventarios, como inventarios físicos que no coinciden con los reportes, inventarios dañados o

caducados, o excesos de inventarios, ocurren en todo tipo de empresas, desde los restaurantes pequeños hasta los almacenes de clase mundial.

1.2. Descripción del Problema.

El mundo ha sufrido muchos cambios desde finales del siglo XX e inicios del XXI, lo mismo que se ve manifiesta en los distintos rubros. Tema que ha conllevado a buscar nuevos modelos de gestión aplicables a cada empresa, con el objetivo de mejorar sus operaciones, las mismas que se reflejen en la rentabilidad. Para ello un punto que es sumamente importante llevar un adecuado Control Interno.

El personal a cargo no realiza las transacciones en el momento que ocurren, existen movimientos físicos que no se registran en el sistema. Hay productos terminados que ingresan a las instalaciones de la fábrica, por temas de reclamos del cliente, los cuales requieren retoques o reprocesos y vuelven a salir sin registrarse en sistema y por ende no se lleva un control de los costos en los cuales se incurre. Adicional a ello es el hecho que cada vez que se ha registrado ventas a los trabajadores internos como forma de promociones, los productos salen de la empresa, sin haberse realizado la descarga de inventario, ni mucho menos haber elaborado la guía de remisión. El hecho de no tener los inventarios actualizados afecta en la planificación de las compras, desfasa al área contable. No existe, supervisión ni administración de los almacenes, el personal de despacho son juez y parte realizan el picking y luego hacen los despachos.

La empresa no ha crecido en el último año, como tampoco se evidencian procedimientos organizativos que le permitan tener un sistema de control interno bien definido, que le garantice el adecuado manejo y uso del inventario en los almacenes.

Por tanto, es necesario que la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C. opte por diseñar metodologías organizativas y operativas, con el objetivo de mejorar el control interno de tal manera que se tenga un manejo apropiado de los inventarios y una comprobación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con la gestión de los inventarios

1.3. Formulación del Problema.

1.3.1. Problema General.

¿De qué manera el Control Interno contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.?

1.3.2. Problemas Específicos.

- ¿De qué forma la organización contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018?
- ¿En qué aspecto los procedimientos de control interno contribuyen en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018?

- ¿De qué manera el personal contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018?
- ¿De qué manera la supervisión influirá en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018?

1.4. Antecedentes.

1.4.1. Antecedentes Internacionales.

Lucero (2016). Publicó una revista titulada "Procedimiento para La Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno", en la que resalto lo siguiente.

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus metas, el componente Supervisión y Monitoreo estuvo dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias, se elaboró un análisis de los procedimientos sobre control interno, supervisión y monitoreo y auditorías internas, concluyendo que el éxito de este procedimiento radica en el enfoque de mejora continua.

Peña & Silva (2016). Elaboraron un artículo titulado “Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas”, en la que resalto lo siguiente.

La gestión de sistemas de inventarios constituye una de las funciones más complejas de las organizaciones, ya que implica mantener existencias para protegerse contra incertidumbres al menor costo, esta complejidad se hace más aguda en economías emergentes. En este artículo se presentó una revisión acerca de los factores que inciden sobre la gestión de los sistemas de inventario, tomando en cuenta aspectos operativos y de tipo estratégicos que son relevantes para su adecuada administración, concluyendo que un mal funcionamiento de la gestión de compras, no permitiría realizar las gestiones oportunas para que lleguen a los inventarios de la empresa, las debilidades en la gestión de almacenes, afectan a la gestión de sistemas de inventario al no llevar un control y resguardo adecuado de los bienes. Asimismo, una ineficiente gestión de la información afectaría en términos del desconocimiento exacto de los niveles de inventarios en cualquier momento, información vital para planificar las compras, la manufactura y la distribución. Por su parte, debilidad en la gestión de recursos financiero imposibilitaría las compras al no disponer del capital monetario para realizarlas.

Loja (2015). Elaboró una tesis titulada “Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA. LTDA”, en la que resalto lo siguiente.

La presente investigación tuvo como objetivo principal, realizar un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA. LTDA. Con el fin de proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos y pérdidas en los mismos. De esta manera se concluye que la empresa no cuenta con inventarios ni control referente a las entradas y salidas, es por ello que, con la implementación del nuevo sistema, la empresa podrá distinguir los materiales que son necesarios de los que no, tarea que trae beneficios para un área de trabajo más segura con reducción de tiempos de despacho.

Aguilar (2016). Elaboró una tesis titulada "Evaluación del control interno de inventarios para la venta", en la que resalto lo siguiente.

El desarrollo del presente trabajo investigativo tuvo como objetivo determinar los procesos para evaluar el control interno de inventario para la venta con el fin de brindar una información razonable para la toma de decisiones adecuadas de la alta administración, para la evaluación del control interno en el área de inventarios se desarrolló cuestionarios de preguntas dirigido al personal encargado del inventarios, también se utilizó flujo gramas como instrumentos para determinar el proceso del control interno en el área de inventarios. Con esta investigación se pretende implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios para la venta, que logre el eficiente y eficaz desarrollo en las actividades u operaciones con la

adecuada segregación de las funciones que den como resultado la razonabilidad de los saldos en libros de la cuenta de inventario.

Concluyendo que el manejo eficiente y eficaz del control de inventarios logra grandes beneficios como medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.

Serna & Gonzales & Aristizabal (2018). Elaboraron una tesis titulada "Sistema de control de inventario", en la que resalto lo siguiente.

Los autores del presente trabajo de investigación, tuvieron como principal objetivo, proponer un sistema de control de inventario, de entradas y salidas, de un banco de datos y fichas de inventario para mejorar las compras, los inventarios y una adecuada rotación, analizar el proceso de entradas y salidas de las compras que se realizan a los diferentes procedimientos, determinar un sistema de control de inventario que se ajuste a las necesidades y políticas de la empresa y que contribuya al mejoramiento existente de la gestión de inventario, concluyendo, el alcance de este proyecto investigativo, toma como eje fundamental el departamento de almacén y otras áreas, que intervienen en el proceso, también nos permitió indagar en otros campos y analizar el manejo adecuado de recursos y del personal que labora en el mismo.

1.4.2. Antecedentes Nacionales.

Benavides (2017). Elaboró una tesis titulada " Deficiencias del control en los Inventarios de Materiales de la Empresa Industrial Consorcio Carolina SAC. del Distrito de Pueblo Libre 2014"

El trabajo tuvo como objetivo central Identificar las consecuencias de las deficiencias del control en los inventarios de materiales de la empresa industrial Consorcio Carolina S.A.C del Distrito de Pueblo Libre. El desarrollo de la investigación fue de tipo descriptiva, porque se encontró actividades desfavorables principales del tema a investigar, asimismo el diseño de la investigación fue transversal y transeccional, ya que dicha investigación fue de lapso de tiempo corto. La población del presente trabajo estuvo constituida por los gerentes y/o directivos, Jefes de departamento y trabajadores involucrados en la producción de la empresa y se llegó a concluir que uno de los factores relevantes para el desarrollo económico de las empresas industriales es el control interno, ya que mediante un sistema de control eficiente las empresas pueden contar saldos confiables para determinar los requerimientos necesarios para la producción y de esta manera contribuir con la optimización de los recursos de la organización.

Alan & Prada (2017). Elaboraron una tesis titulada " Análisis y propuesta de implementación de un sistema de planificación de producción y gestión de inventarios y almacenes aplicado a una empresa de fabricación de perfiles de plástico PVC"

El presente trabajo de tesis tuvo como objetivo brindar una propuesta de mejora del sistema de planificación de la producción y gestión de inventarios y almacenes en una empresa dedicada a la fabricación de perfiles de PVC. Abarca desde la descripción de las herramientas a utilizar para las propuestas hasta la evaluación económica de las mismas, lo cual refleja si la inversión y el ahorro generado son beneficiosos para la empresa, concluyendo que el nuevo plan de requerimiento de materiales genera menos costos de producción total al incurrir en un menor costo de inventario de Materia Prima. Con respecto a los perfiles PVC la cantidad de inventario disminuye en un 94%, mientras que en aluminio disminuye en 99%. En base a ello se determina que la política de inventario propuesto es mejor que el actual.

Torre (2016). Elaboró una tesis titulada " Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas".

La presente tesis tuvo como objetivo el análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios de una empresa de coberturas plásticas, donde el crecimiento del mercado y de competidores les exige ser más eficientes en la custodia y optimización de los niveles de existencias, entre otros, de aquí parte una serie de propuestas que busca la mejora continua de las operaciones que gestiona. Dado el crecimiento del mercado y exigencia

de brindar un mejor precio de productos manteniendo la calidad de la marca, surge la necesidad de la búsqueda de nuevos materiales y desarrollar nuevos productos que cubran las expectativas de todas las partes interesadas, un punto diferenciador es analizar y mejorar los procesos de almacén e inventario para lo cual se propone el uso de diversas herramientas tales como la distribución o clasificación de todos los materiales, control físico, política de inventario, determinación del área optima de almacenaje. Finalmente se concluye que las propuestas planteadas nos permiten mejorar la gestión de almacenes e inventario ya que se optimiza la distribución de espacio, necesidades de requerimiento de compra, control real de existencias y priorización de los stocks de seguridad.

Rojas (2018). Elaboró una tesis Titulada " El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa "Iquitos Amazon Mission", de Iquitos, 2017.

Esta tesis busco describir si existe influencia entre el control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Iquitos Amazon Mission. El diseño de la investigación fue no experimental - descriptivo. En el Perú tienen implementado un sistema de control interno con el que se pudo evidenciar que la Empresa Iquitos Amazon Mission, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en los componentes del ambiente de control y

supervisión. Finalmente, se concluye que la empresa del caso deberá promover la aplicación correcta de los componentes del control interno a fin de resguardar y controlar de manera más eficiente y eficaz sus recursos de tal manera que se pueda cumplir con los objetivos y las metas propuestas.

1.5. Justificación de la Investigación.

La presente investigación se realizó para poder determinar si el control interno influirá en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa, ya que hoy en día existe un bajo desempeño del personal que forma parte de los almacenes debido a que no existe orientación a la interrelación de los departamentos de compras, contabilidad, finanzas, planta, proyectos, atención al cliente y recursos humanos.

– **Justificación metodológica.**

El instrumento desarrollado en la investigación permitirá indagar de una mejor manera el problema, y servirá para futuras investigaciones que guarden relación con el tema en desarrollo.

– **Justificación social.**

Con la aplicación del control interno en la gestión de inventarios, el beneficio en las empresas sería más eficiente la mano de obra calificada y especializada logrando el direccionamiento correcto del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de los mismos, asegurar los registros contables complejos y exactos, fomentar la eficiencia operacional.

1.6. Limitaciones de la Investigación.

– Limitaciones bibliográficas.

La revisión bibliográfica previa del tema de la investigación es poca en casos nacionales.

– Limitación institucional.

El acceso al personal de la empresa es escaso ya que sus horarios no permiten poder explayarnos más en explicar los motivos de la investigación.

1.7. Objetivos.

1.7.1. Objetivo General.

Determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

1.7.2. Objetivos Específicos.

- Determinar en qué forma la organización contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018.
- Analizar en qué aspecto los procedimientos de control interno contribuyen en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018.

- Determinar de qué manera el personal contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018.
- Determinar de qué manera la supervisión influirá en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018.

1.8. Hipótesis.

1.8.1. Hipótesis General.

El control Interno contribuye positivamente en la gestión de inventarios en los Almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

1.8.2. Hipótesis Específicas.

- Si se contará con apoyo de la organización entonces incidirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018
- Si se siguen los procedimientos de control interno contribuyen en la gestión de los inventarios entonces incidirá positivamente en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018
- Si se contará con personal que contribuya en el control de los inventarios entonces los resultados mejorarán en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

- La supervisión influirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Conceptual.

2.1.1. Teorías Organizativas y los sistemas de Control Interno.

Según IGAE (1997) El presente artículo no pretende analizar los principios y características de los modelos de control interno y externo establecido en el ordenamiento jurídico español, ni las alternativas que pueden plantearse para la fiscalización de la actividad económico-financiera del sector público. Son numerosos los autores que han desarrollado una importante labor investigadora sobre estos tópicos, si bien existen menos trabajos sobre los avances que se están produciendo en el ámbito internacional sobre el control interno como “sistema”.

El estudio del “sistema de control interno” interesa a los directivos y a todos aquellos que manejen fondos públicos, pues “son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno eficaz, que asegure el logro de los objetivos previstos, la custodia de los recursos, el cumplimiento de las leyes y normas jurídicas y la obtención de información fiable”

Así mismo, no cabe duda que juega un importante papel en el quehacer de los órganos técnicos de fiscalización⁽¹⁾. Un claro testimonio de esta significación se encuentra en las normas de auditoría pública emitidas en el Estado español, bien por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), bien

por los Órganos de Control Externo (OCEX), en las que se resalta el sistema de control interno como un elemento destacado en la fase de planificación de la estrategia auditora.

Hay que destacar que frente al enfoque de sistemas —que fundamenta su lógica en la comprobación del sistema de control interno como un instrumento apropiado para controlar adecuadamente las transacciones producidas—, actualmente la planificación de la estrategia de la auditoría ha tomado el modelo de riesgo de la AICPA como punto de referencia.

El sistema de control interno tiene como objetivo resguardar todos los recursos con los que cuenta una empresa, tratando de evitar pérdidas, fraudes y/o algún tipo de negligencia, así como también detectar a tiempo alguna desviación que pueda afectar a la empresa

2.1.2. Control Interno.

Meiggs (1994) sostiene que el propósito del control interno es promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificará la confiabilidad de los datos contables”, lo señalado nos impulsa a llevar acabo el Control Interno ya que de esta manera la empresa

obtendrá mejores resultados tanto en eficacia como en eficiencia y de esta manera se alcanzarán los objetivos de la organización”.

Coopers & Lybrand (1997) nos dice que la definición de control interno es amplia y abarca todas las áreas de un negocio y al mismo tiempo se enfoca en los objetivos. El control interno comprende 5 elementos relacionados entre sí que son inherentes al estilo de la gestión de la organización. El Control Interno es desarrollado con el fin de lograr lineamientos, eficiencia, optimización y los mismos que se orienten a los logros de los objetivos de la organización.

Fernández (1997) sostiene que la eficacia es el grado de correspondencia que existe entre la organización en cuanto sistema de significados y el resultado de transformar dicho sistema en una realidad objetiva. Es precisamente ese resultado al que se ha llegado el que nos permitirá realizar una comparación con los objetivos que se pretendían en el sistema de significados. Es en este proceso comparativo donde determinamos si la organización es o no eficaz”, de lo expresado diremos que la Eficacia es un elemento que ayuda ya que nos indica a ver si se están realizando los procesos, operaciones de forma óptima y si los mismos, están contribuyendo a alcanzar los objetivos.

Arter; Nicolau & Golzalbes (2004) opinan que las auditorías pueden considerarse como un proceso que compara la realidad con los requisitos. El resultado de esta comparación es una

evaluación que sirve a los accionistas, o a las partes interesadas. Los directivos quieren saber si sus requisitos están pasando los controles necesarios. Los accionistas quieren saber si la empresa está dirigida eficientemente. Los reglamentados quieren saber si se obedecen las leyes. Los auditores nos proporcionan esta información”, de lo indicado extraemos que toda área, operación requiere de auditoria y la misma para ver verificar si los procedimientos si cumplen, Y la misma es un hecho que tiene que ser realizadas por personas ajenas al área, ya que debe evitarse ser juez y parte. Y sólo de esta manera se puede emitir una opinión real del comportamiento de una operación en un área determinada.

El control interno surge debido a la necesidad de disminuir riesgos en la institución, y supervisar las actividades propias de una empresa como la producción, distribución administración, financiamiento entre otras, el mejor control interno el aquel que no daña las relaciones entre los clientes y la empresa.

2.1.2.1. Evolución del control interno en el tiempo.

Para hablar de la evolución del control interno, es menester hablar de la aparición de las empresas grandes, ya que las empresas sobrepasan a los ejecutivos que intentaban arreglar todas las cuestiones de control interno personalmente, se veían evidentemente sobrepasados pues mientras más grande fuese la empresa más grandes eran los problemas que necesitaban gestión puesto que los problemas de índole productivo, comercial y

operativos hacían necesaria la delegación de tareas dentro del área de la organización de la empresa y era necesario establecer procesos formales para evitar errores y fraudes dentro de la administración de la empresa. Es necesario conocer este panorama antes de hablar de las necesidades de control interno dentro de una empresa, porque se puede evidenciar la necesidad de la delegación para evitar la centralización de las funciones y de esta manera que el poder este en una sola persona al igual que las funciones administrativas y se puedan cometer errores o malversaciones de fondos de la misma compañía.

La evolución económica e industrial además del desarrollo de las empresas ha generado más complejidad en la estructura administrativa de las mismas y se genera una necesidad, el establecimiento de mecanismos, procesos y normativas de control que dieran gestión a las problemáticas que se presentan ante tanta complejidad.

Ante la existencia de esta problemática los contadores plantearon la idea de “comprobación interna” (que hoy es llamado control interno) para poder evitar los problemas relacionados con la centralización de las funciones administrativas que desbordaban a los ejecutivos y que además podían ocasionar fallas en su gestión además de corrupción.

La solución planteada era vista como organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos que fueron

adoptados por los administradores con la finalidad de evitar los problemas ya mencionados hasta donde fuera posible como método de control e información verídica.

Apuntando a los años 70, se descubrieron muchas irregularidades económicas y administrativas en las empresas (fraudes, pagos ilegales y malversaciones) se empezó a dilucidar la respectiva atención al establecimiento de mayor calidad en los controles internos. Cuando hablamos de esta época, solo se considera la cuestión de controles internos como una especificidad guardada exclusivamente para los contadores.

En la actualidad como lo menciona Gonzales (2005), el desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” (Balance Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización.

Actualmente visto desde un sentido más amplio, el control interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una organización, el cual ha sido empleado empleado para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad, Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo d e una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia

general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento.

2.1.2.2. Informe COSO III.

Es importante hablar de que en mayo del 2013 el comité COSO publicó una actualización el Marco Integrado de Control Interno que tenía como objetivos: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a empresas y demás ambientes que operen en ese sentido, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

Entre los principales cambios de los 5 componentes del COSO III tenemos:

Tabla 1.

Componentes y cambios representativos del COSO III

COMPONENTES	CAMBIOS REPRESENTATIVOS
Entorno de Control	Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la Administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.
	Se explican las relaciones entre los componentes del Control Interno para destacar la importancia del Entorno de Control.
	Se amplía la información sobre el Gobierno Corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades.
	Se enfatiza la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo.
Evaluación de Riesgos	Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.
	Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.
	Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos.
	Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo.
	Se considera el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones.
	Se amplía la consideración del riesgo al fraude.
Actividades de Control	Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos.
	Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.
	Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología.
Información y Comunicación	Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno.
	Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.
	Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.
	Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información.
Actividades de Monitoreo – Supervisión	Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.
	Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos.

2.1.3. Definición de Sistema.

Para Arrascaeta (2007) Un sistema es un conjunto de elementos, dinámicamente interrelacionados, que realizan actividades para alcanzar un objetivo; operando sobre datos, energía o materia para poder así transformarlos en información, energía y materia.

Un sistema es la agrupación de componentes, los cuales se encuentran interconectados, se pueden estudiar de manera independiente a tal punto de que la modificación de un elemento pueda afectar el funcionamiento del resto del sistema.

2.1.4. Gestión de Inventarios.

Según Arter; Nicolau & Golzalbes (2004).

“Los sistemas de Gestión comprenden cuatro etapas fundamentales:

- Planificación. Las actividades que se han de ejecutar deben ser planificadas con anterioridad. Se deben fijar las responsabilidades para establecer ante quién hay que dar cuenta, y la propiedad del comportamiento resultante. Se deben definir la identidad y la necesidad del cliente. Los requisitos deben especificarse en documentos escritos que se utilizan para describir la actividad o los productos

pedidos. Todos los requisitos y documentos se convierten en la base frente a la que se mide la calidad.

- Ejecución. La acción tiene que suceder según lo planificado. Se deben guardar registros para poder realizar medidas. A los que ejecutan las tareas se les debe proporcionar las herramientas y entrenamiento necesarios para realizar el trabajo según lo especificado.
- Medición. El éxito o fracaso de una actividad tiene que medirse según una norma aceptada. Las herramientas utilizadas comprenden: inspección, vigilancia, auditoria, estimación, evaluación y revisión. Todos los implicados en la actividad deben ser conscientes de la calidad tal como se mide. La retroalimentación del cliente es vital para el éxito.
- Mejora. Los datos de las mediciones indicarán dónde los planes no están perfectamente puestos en práctica. Se han corregir los problemas y mejorar el proceso. Los directos y operarios pueden compartir los conceptos de mejora, pero la responsabilidad última para dicha mejora reside en los que tiene autoridad. Los cambios de comunicarse a los clientes internos y externos.

Las reglas fundamentales para hacer auditorias:

- ✓ Las auditorias tienen que proporcionar información para tomar decisiones.
- ✓ Las auditorias deben estar cualificadas para realizar sus tareas.
- ✓ Las mediciones se deben tomar según unos requisitos definidos.
- ✓ Las conclusiones se deben basar en hechos”, de lo argumentado

Se extrae que, al aplicarse el sistema de Gestión en toda la organización, debe en primera instancia realizarse el planeamiento de las diversas tareas a realizar y por ende el mismo tiene que ejecutarse, medirse y de ahí ver las mejoras respectivas.

Según Santillana (2003)

“La estructura del control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos:

- El ambiente de control
- La evaluación de riesgos
- Los sistemas de información y comunicación
- La vigilancia

Lo señalado en el párrafo manifiesta que la aplicación del control interno va directamente relacionado a las políticas que adopte la empresa con el fin de hacer cumplir el mismo.

Es de vital importancia realizar la gestión de inventarios debido a que de esto depende llevar la empresa al éxito o al fracaso pues aquí se ven y contabilizan los suministros o materias primas que van a ser usados para las operaciones y los productos terminado.

2.1.5. Inventarios.

Según Bustos & Chacón (2012) define que los inventarios:

“Aglutinan el conjunto de bienes que las empresas requieren para satisfacer la demanda de los productos que ofertan” desde el punto de vista contable, los inventarios están considerados como activos circulantes de suma importancia que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa

Según Misari (2012) Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulante.

Para la mayoría de empresas el stock es el mayor de los activos, realizar un adecuado inventario es básico pues nos muestra en qué condiciones de abastecimiento se encuentra dicha empresa, es

decir si sus recursos son suficientes para la realización de sus operaciones.

2.1.6. Sistemas de registro de inventarios.

Según Mongua & Sandoval (2009)

Un sistema de inventario proporciona la estructura de organización y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes en existencia. El sistema es responsable de pedir y recibir bienes: determinar el tiempo para colocar el pedido y seguir el rastro de lo que se ha pedido, de cuanto se ha pedido, y de quien lo ha pedido. El sistema también debe dar seguimiento, para responder a preguntas como: ¿Recibió el pedido el proveedor? ¿Ya se envió? ¿Están correctas las fechas? ¿Se han establecido los procedimientos para reordenar o devolver mercancía no deseada?

La empresa solo puede saber el porcentaje de sus existencias llevando un registro de inventarios, para esto es necesario realizar conteos periódicamente para determinar con exactitud la cantidad de activos existentes, con la utilización de este sistema la empresa llevará mejor la administración y estará actualizada acerca de los egresos e ingresos.

2.1.7. Sistema de registro de inventario Periódico o físico.

Según Méndez (2003) Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes

(mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias. Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo, del peso o a la medida real obtenidos. Cálculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases:

- ✓ Manejo de inventarios (preparativos)
- ✓ Identificación
- ✓ Instrucción
- ✓ Adiestramiento

Las existencias en una empresa se determinan con la realización de un conteo físico con cierta frecuencia de tiempo, puede ser mensual o al culminar algún ejercicio económico.

2.1.8. Sistema de registro de Inventario Perpetuo o permanente.

Según Méndez (2003):

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se

ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

En este tipo de registros están incluidos los artículos en existencia y el costo de mercaderías ya vendidas, ya no habrá necesidad de que se realice un conteo físico pues desde que ingresan las mercancías se hacen los respectivos registros, de esta manera se realizan las ventas y compras.

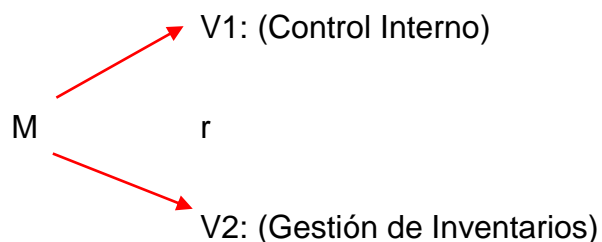
III. MÉTODO

3.1. Tipo de Investigación.

El estudio está enmarcado en el enfoque cuantitativo, y se sustenta con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 4), “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías”.

El diseño de la investigación es no experimental ya que no fue necesaria la manipulación del factor causal para la determinación de su relación con los efectos además sólo se describen y analizan su incidencia e interrelación en un momento dado de las variables. (Ramírez, Ampa & Ramírez A., 2007)

La presente investigación utiliza un método correlacional, porque tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre los homicidios calificados y las estrategias policiales (Hernández, Fernández & Baptista, 2014). Así como también es de corte transversal puesto que se recopilan los datos en un momento único (Morán y Alvarado, 2010).



Dónde:

m = Muestras tomadas para observaciones

V. 1 = Variable 1

V. 2= Variable 2

r = Correlación

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

La población objeto de estudio fueron los 220 trabajadores profesionales que laboran en dicha empresa.

3.2.2. Muestra

La muestra obtenida por el muestreo aleatorio siguiendo la formula estadística es de 15 trabajadores de la empresa de estudio.

3.3. Operacionalización de las Variables

Variable Independiente: Control Interno

Indicadores
Eficacia
Normas
Organización
Procedimientos
Sistema de Información
Supervisión

Variable Dependiente: Gestión de Inventarios

Indicadores
Gestión
Inventario

3.4. Instrumentos.

El instrumento de la recolección de datos que se usó para la presente investigación es la observación activa o directa mediante un cuestionario, en donde se ha participado en el proceso investigativo desde el mismo lugar donde acontecen los hechos.

Los instrumentos fueron contruidos con el objetivo de medir las dimensiones que se involucran en la investigación. El instrumento utilizado en el trabajo de investigación es la encuesta que se realizó en forma escrita, mediante un formulario con 27 ítems; con preguntas diseñadas de acuerdo a las variables definidas para esta investigación; las preguntas son contestadas por el encuestado y nos permite tener una amplia cobertura del tema de investigación y que posteriormente serán validadas.

3.5. Procedimientos.

Con ayuda del software SPSS y Excel se realizó el análisis estadístico. Calculando los estadísticos descriptivos de las variables. Seguidamente se realizan los cálculos respectivos a las dimensiones de las variables, luego se hace uso de la correlación de Spearman entre las variables mediante el software. Por último, los resultados son interpretados bajo la regla de aceptación de las hipótesis.

3.6. Análisis de datos.

Los datos se analizan mediante el uso de gráficas y tablas que muestran en detalle los datos, cálculos y los resultados para así contrastarlos.

3.7. Consideraciones éticas.

- Al tratarse de un estudio de tipo no experimental, los participantes del estudio no se sometieron a riesgo alguno.
- Se resaltó el hecho de que podrán decidir libremente negarse a participar en la investigación o retirarse del mismo si así lo desean.
- Se aclaró a los participantes que no recibirán ningún beneficio económico en el desarrollo de la investigación y que no existe costo para participar en el estudio.

IV. RESULTADOS

4.1. Contrastación de hipótesis.

Hipótesis general.

Ho: El control Interno no contribuirá positivamente en la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

Ha: El control Interno contribuirá positivamente en la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018.

Tabla 2.

Relación entre el control Interno y la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.

			control Interno	Gestión de inventarios
Rho de Spearman	control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,650**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	15	15
	Gestión de inventarios	Coeficiente de correlación	,650**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a lo obtenido en la tabla 2 se aprueba la hipótesis alterna, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.650** y el sigma (bilateral) es de 0,004 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

4.1.1. Hipótesis secundarias

a. *Hipótesis específica 1.*

Ho: Si se contará con apoyo de la organización entonces no incidirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

Ha: Si se contará con apoyo de la organización entonces incidirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

Tabla 3.

Correlación entre el apoyo de la organización y la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.

			Apoyo de la organización	Gestión de inventarios
Rho de Spearman	Apoyo de la organización	Coefficiente de correlación	1,000	,758**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	15	15
	Gestión de inventarios	Coefficiente de correlación	,758**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	15	15

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

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a lo obtenido en la tabla 3 se aprueba la hipótesis alterna, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.758** y el sigma (bilateral) es de 0,005 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

b. Hipótesis específica 2.

Ho: Si no se siguen los procedimientos de control interno contribuyen en la gestión de los inventarios entonces incidirá negativamente en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018.

Ha: se siguen los procedimientos de control interno contribuyen en la gestión de los inventarios entonces incidirá positivamente en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018.

Tabla 4.

Correlación entre el procedimiento y la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.

		procedimiento	Gestión de inventarios	
Rho de Spearman	procedimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,660*
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	15	15
Gestión de inventarios		Coeficiente de correlación	,660*	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	15	15

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

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a lo obtenido en la tabla 4 se aprueba la hipótesis alterna, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.660** y el sigma (bilateral) es de 0,009 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

c. Hipótesis específica 3.

Ho: Si se contará con personal que contribuya en el control de los inventarios entonces los resultados no mejorarán en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

Ha: Si se contará con personal que contribuya en el control de los inventarios entonces los resultados mejorarán en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

Regla Teórica para Toma de Decisiones: Se utilizó la Regla de Decisión, comparando el Valor p calculado por la data con el Valor p teórico de tabla = 0.05. Si el Valor p calculado ≥ 0.05 , se Aceptará Ho. Pero, si el Valor p calculado < 0.05 , se Aceptará Ha.

Tabla 5.

Correlación entre el personal y la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.

			Personal	Gestión de inventarios
Rho de Spearman	Personal	Coefficiente de correlación	1,000	,540*
		Sig. (bilateral)	.	,023
		N	15	15
	Gestión de inventarios	Coefficiente de correlación	,540*	1,000
		Sig. (bilateral)	,023	.
		N	15	15

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

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a lo obtenido en la tabla 5 se aprueba la hipótesis alterna, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.540** y el sigma (bilateral) es de 0,023 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

d. Hipótesis específica 4.

Ho: La supervisión no influirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

Ha: La supervisión influirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018

Tabla 6.

Correlación entre la supervisión y la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.

		Supervisión	Gestión de inventarios
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,540*
		N	15
	Gestión de inventarios	Coeficiente de correlación	,540*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,023

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

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a lo obtenido en la tabla 6 se aprueba la hipótesis alterna, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.540** y el sigma (bilateral) es de 0,023 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

4.2. Análisis e Interpretación

Según la Tabla y Gráfico, se observa que el 66,7% de las personas encuestadas no considera apropiado las estrategias llevadas a cabo por la Gerencia General en el área del almacén, mientras que un 33,3% de las personas restantes si lo consideran apropiado.

Tabla 7.

¿Considera usted apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la Gerencia General en el área de almacén?

		Frecuencia	%
Válido	Si	5	33,3
	No	10	66,7
	Total	15	100,0

Fuente:Elaboración Propia.

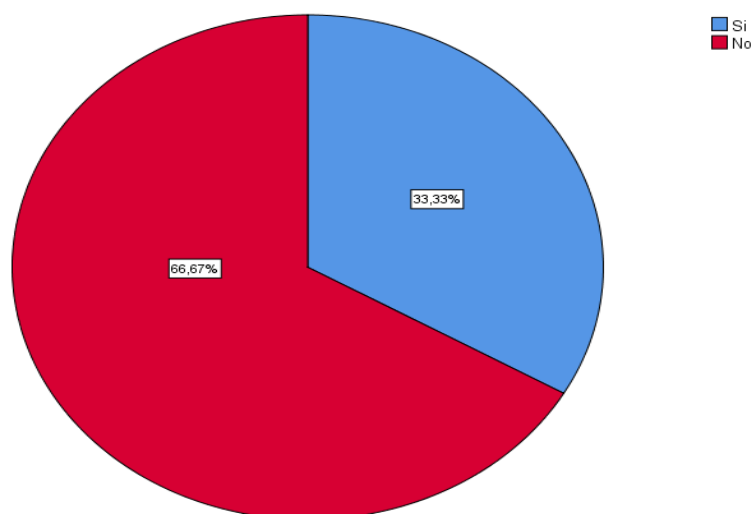


Gráfico 1: ¿Considera usted apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la Gerencia General en el área de almacén?

Fuente: Elaboración Propia.

Al observar la Tabla y el Gráfico, se puede notar que el 66,7% de los encuestados considera que no existen problemas de coordinación en la empresa entre los diferentes departamentos involucrados con el área de almacén, sin embargo, el 33,3% de las personas encuestadas si considera que existan problemas de coordinación

Tabla 8.

¿Existen problemas de coordinación en la empresa entre los diferentes departamentos involucrados con el área de almacén?

		Frecuencia	%
Válido	Si	5	33,3
	No	10	66,7
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

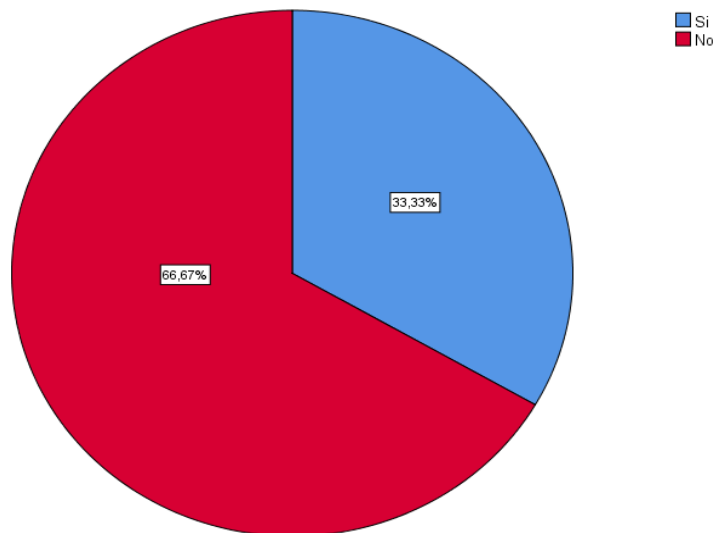


Gráfico 2: *¿Existen problemas de coordinación en la empresa entre los diferentes departamentos involucrados con el área de almacén?*

Fuente: Elaboración Propia.

Respecto a si las personas encuestadas consideran que la división de labores y responsabilidades son acordes con el tipo de organización; el 60% si lo considera, mientras que un 40% no está de acuerdo.

Tabla 9.

¿Considera que la división de labores y responsabilidades son acordes con el tipo de organización?

		Frecuencia	%
Válido	Si	9	60,0
	No	6	40,0
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

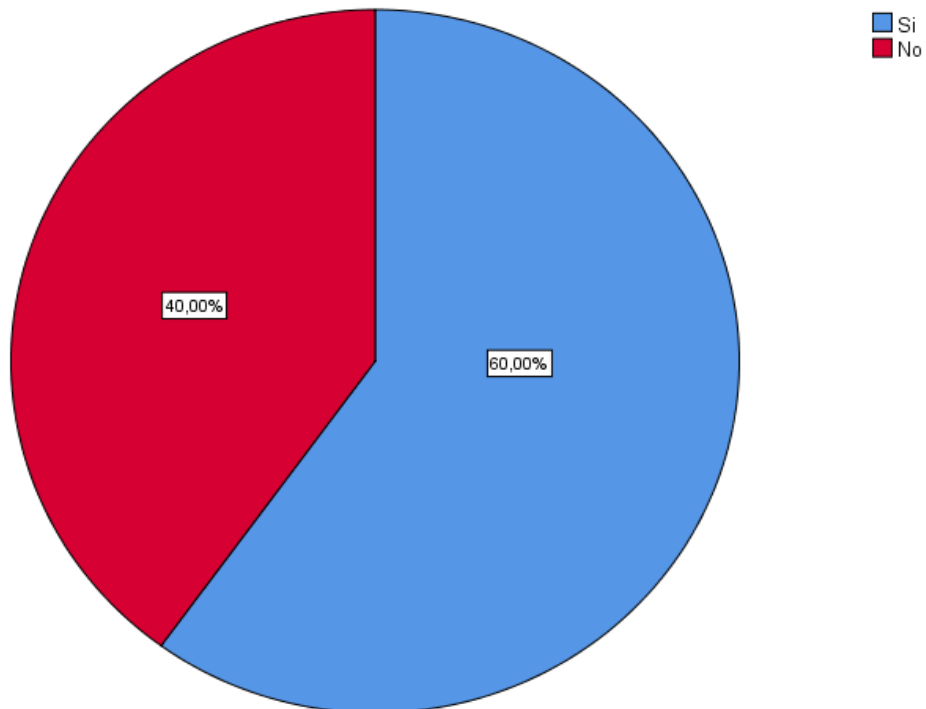


Gráfico 3: ¿Considera que la división de labores y responsabilidades son acordes con el tipo de organización?

Fuente: Elaboración Propia.

Según la Tabla y El Gráfico, el 66,7 % de los encuestados considera que no se especifican los informes faltantes y sobrantes de recepción, sin embargo, un 33,3% del resto de encuestados si considera que se realice en los informes.

Tabla 10.

¿Se especifica en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de materiales para la fabricación de muebles?

		Frecuencia	%
Válido	Si	5	33,3
	No	10	66,7
Total		15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

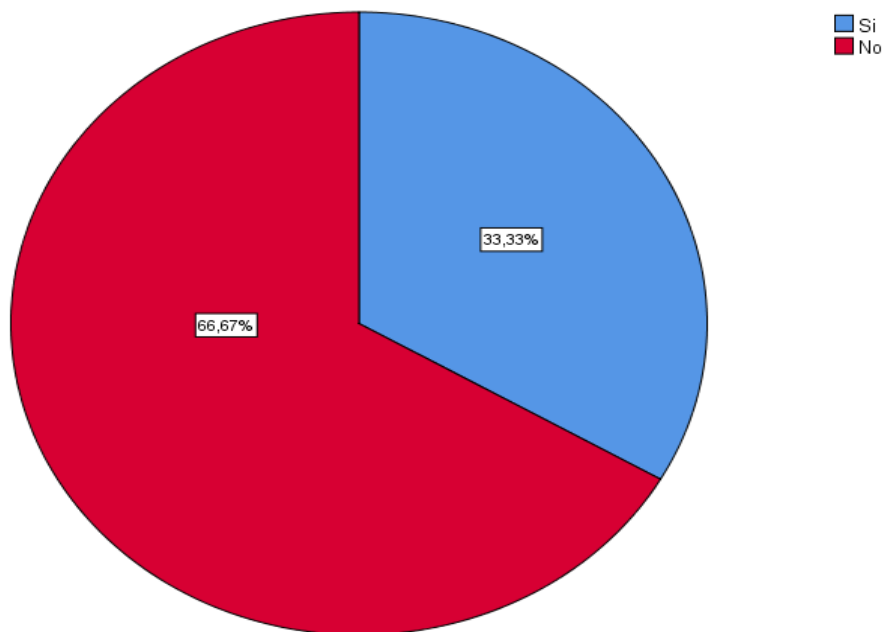


Gráfico 4: ¿Se especifica en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de materiales para la fabricación de muebles?

Fuente: Elaboración Propia.

Se puede observar en la Tabla y en el Gráfico que el 60% de las personas encuestados responden que no hay programas de entrenamiento para el personal de almacenamiento, y el 40% de los encuestados responden que si existe tal programa.

Tabla 11.

¿Existe un programa de entrenamiento que mejora las capacidades del personal de almacén?

		Frecuencia	%
Válido	Si	6	40,0
	No	9	60,0
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

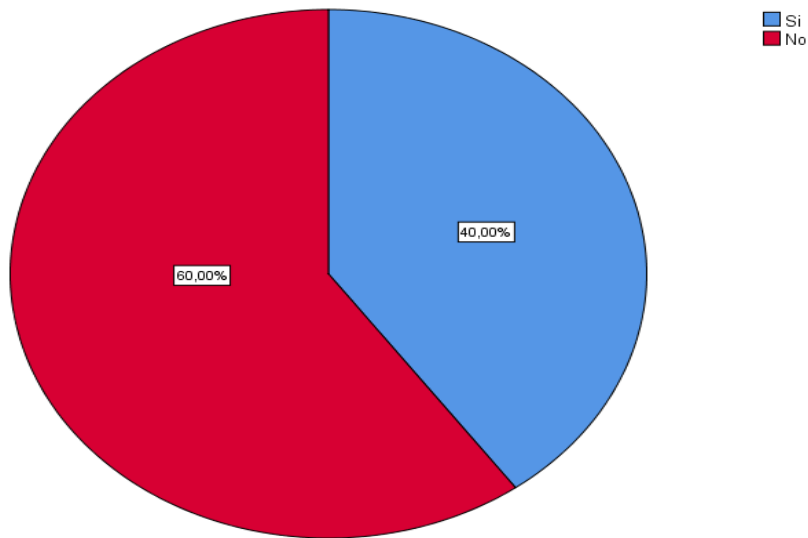


Gráfico 5: *¿Existe un programa de entrenamiento que mejora las capacidades del personal de almacén?*

Fuente: Elaboración Propia.

Según la Tabla y el Gráfico, se puede observar que el 86,7% de las personas que fueron encuestadas si están de acuerdo en que existe un control eficiente de inventarios y esto beneficia la gestión, sin embargo, el 13,3 de los encuestados no considera que tal proceso beneficie la gestión.

Tabla 12.

¿El proceso de control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión?

		Frecuencia	%
Válido	Si	13	86,7
	No	2	13,3
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

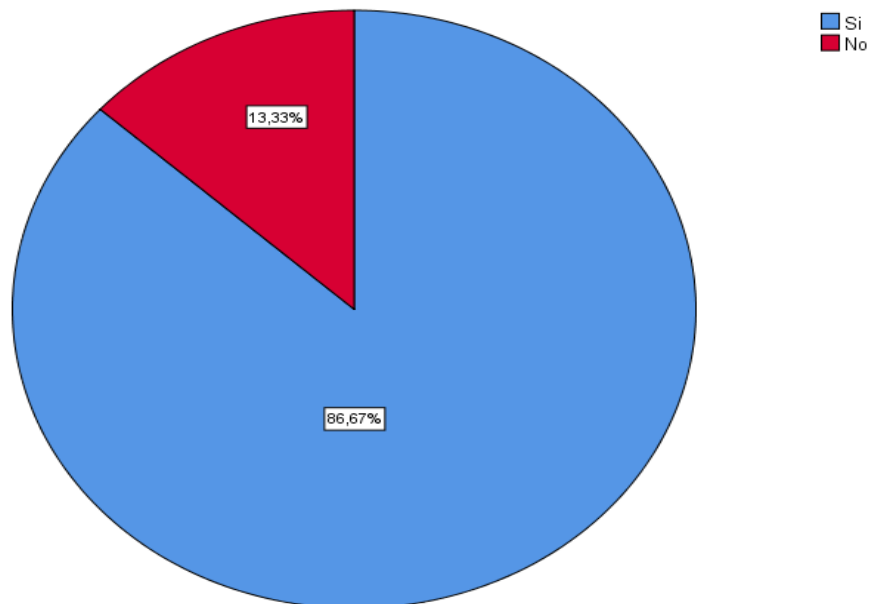


Gráfico 6: ¿El proceso de control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión?

Fuente: Elaboración Propia.

En la tabla y grafico siguiente se puede observar que el 80% de los encuestados respondieron que no se sienten familiarizados con los objetivos de la empresa, y el 20% de los encuestados si se sienten familiarizados con estos.

Tabla 13.

¿El personal se identifica con los objetivos de la empresa?

		Frecuencia	%
Válido	Si	3	20,0
	No	12	80,0
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

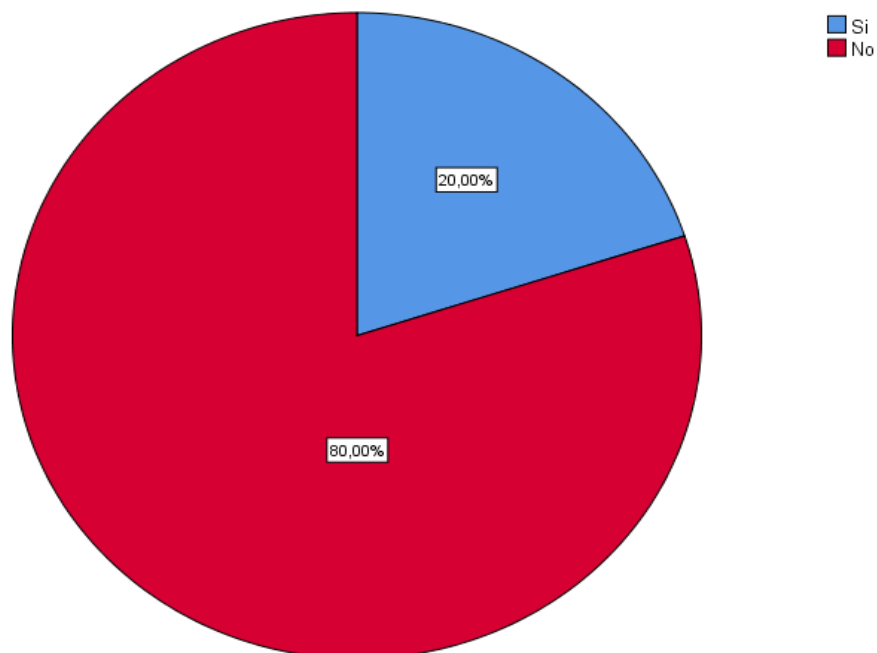


Gráfico 7: ¿El personal se identifica con los objetivos de la empresa?

Fuente: Elaboración Propia.

Respecto a indicar si existen planes de incentivos, premios y oportunidad que genere línea de carrera, el 53,3% de los encuestados considera que, si existen tales planes, mientras que un 46,7% considera que no existen.

Tabla 14.

¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad que genere línea de carrera?

		Frecuencia	%
Válido	Si	8	53,3
	No	7	46,7
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

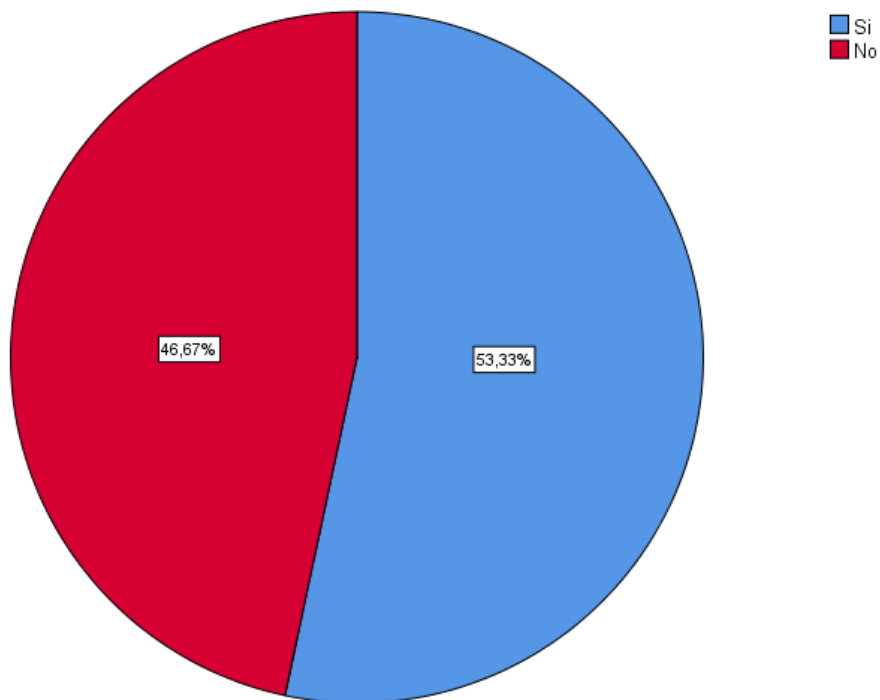


Gráfico 8: ¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad que genere línea de carrera?

Fuente: Elaboración Propia.

Según la Tabla y Gráfico se puede mostrar que el 60% de los encuestados responden que si es necesaria la supervisión para que se realicen de manera adecuada los inventarios, y el 40% no lo consideran relevante.

Tabla 15.

¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?

		Frecuencia	%
Válido	Si	9	60,0
	No	6	40,0
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

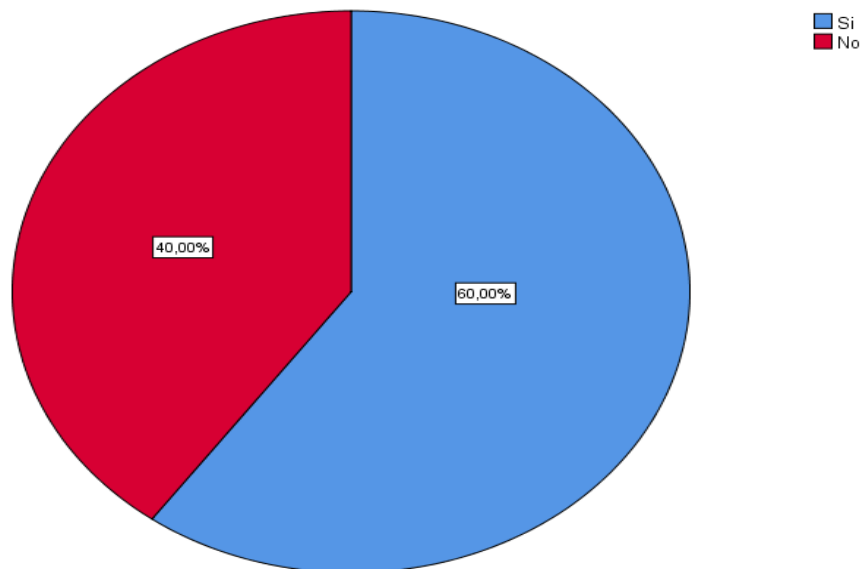


Gráfico 9: *¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?*

Fuente: Elaboración Propia.

En la Tabla y Gráfico se puede observar que el 66,7% responde que el control interno aporta a una eficiente gestión de inventarios, sin embargo, un 33,3% de las personas encuestadas no creen que el control interno contribuya.

Tabla 16.

¿El control interno contribuye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa?

		Frecuencia	%
Válido	Si	5	33,3
	No	10	66,7
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

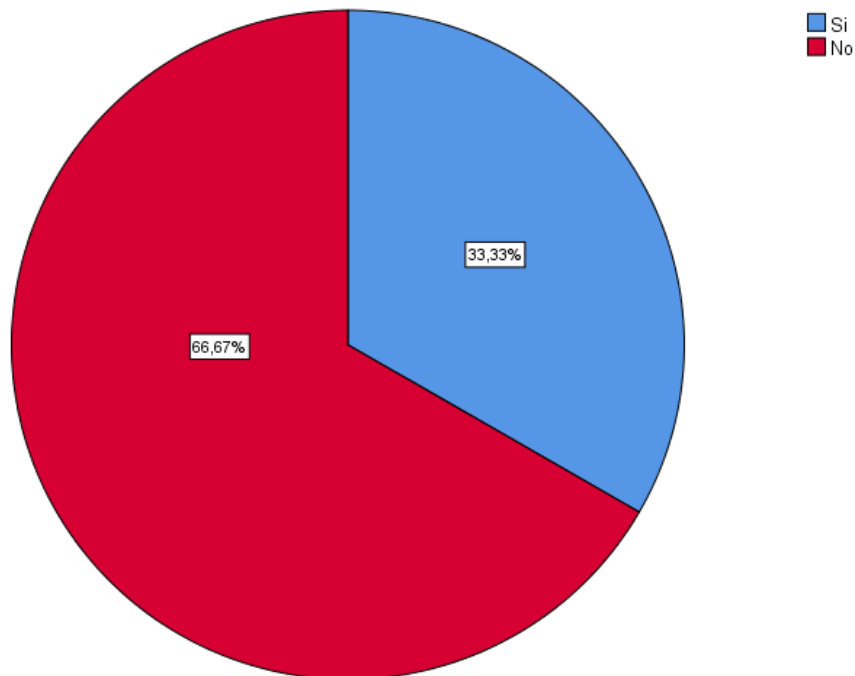


Gráfico 10: ¿El control interno contribuye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa?

Fuente: Elaboración Propia.

Respecto a indicar que la organización, procedimiento, personal y supervisión contribuye en la eficiente gestión de inventarios, el 66,7% de las personas que fueron encuestados consideran que, si contribuye, pero un 33,3% de los encuestados opinan que no contribuye en la gestión de inventarios.

Tabla 17.

¿La organización, procedimiento, personal y supervisión contribuye en la eficiente gestión de inventarios?

		Frecuencia	%
Válido	Si	10	66,7
	No	5	33,3
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

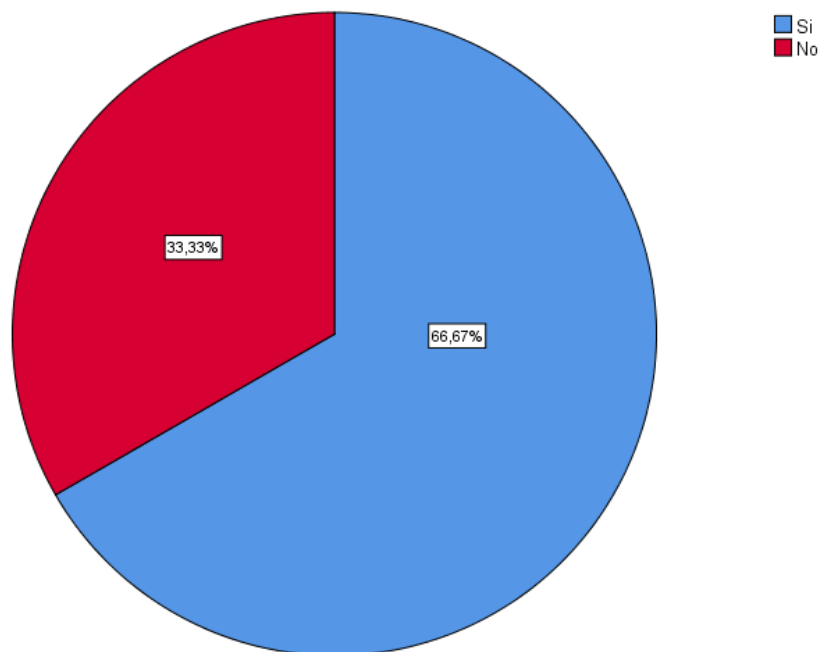


Gráfico 11: ¿La organización, procedimiento, personal y supervisión contribuye en la eficiente gestión de inventarios?

Fuente: Elaboración Propia.

Respecto a indicar que existe un sistema de control interno por almacén, un 60% de los encuestados opinan que, si existe, pero el 40% de las personas encuestadas consideran que no existe tal sistema de control interno

Tabla 18.

¿Existe un sistema de control interno por almacén?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	9	60,0
	No	6	40,0
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

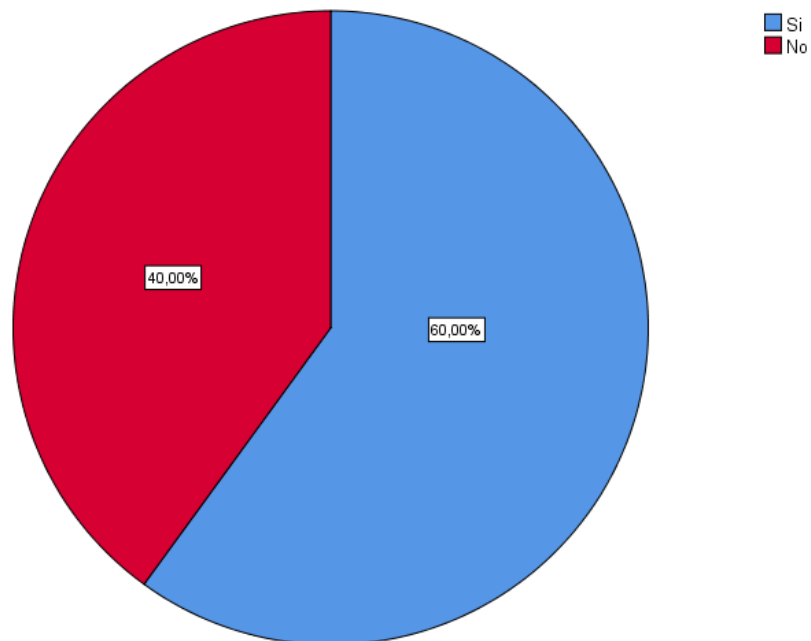


Gráfico 12: ¿Existe un sistema de control interno por almacén?

Fuente: Elaboración Propia.

Según la Tabla y Gráfico se observa que el 60% de los encuestados responden que si utilizan tarjetas kardex y el 40% del total de encuestados opinan que no existe tal tarjeta.

Tabla 19.

¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales y suministros?

		Frecuencia	%
Válido	Si	9	60,0
	No	6	40,0
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

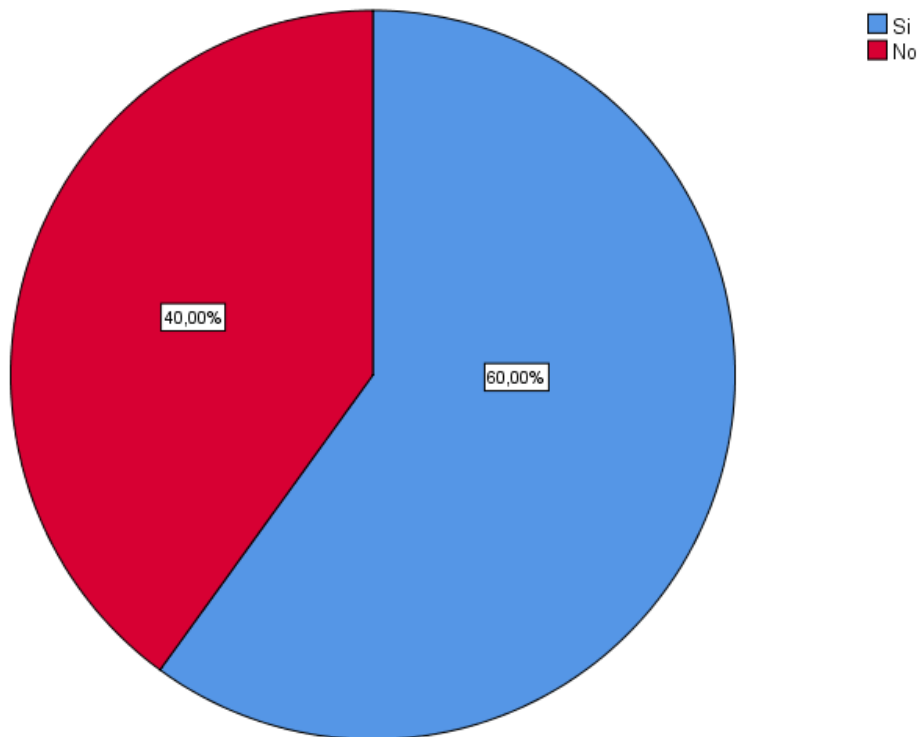


Gráfico 13: *¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales y suministros?*

Fuente: Elaboración Propia.

En la presente tabla y grafico evidencia que el 60% de las personas encuestadas consideran que si existe un control de la documentación, pero un 40% de los encuestados opinan que no hay tal control.

Tabla 20.

¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén?

		Frecuencia	%
Válido	Si	9	60,0
	No	6	40,0
Total		15	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

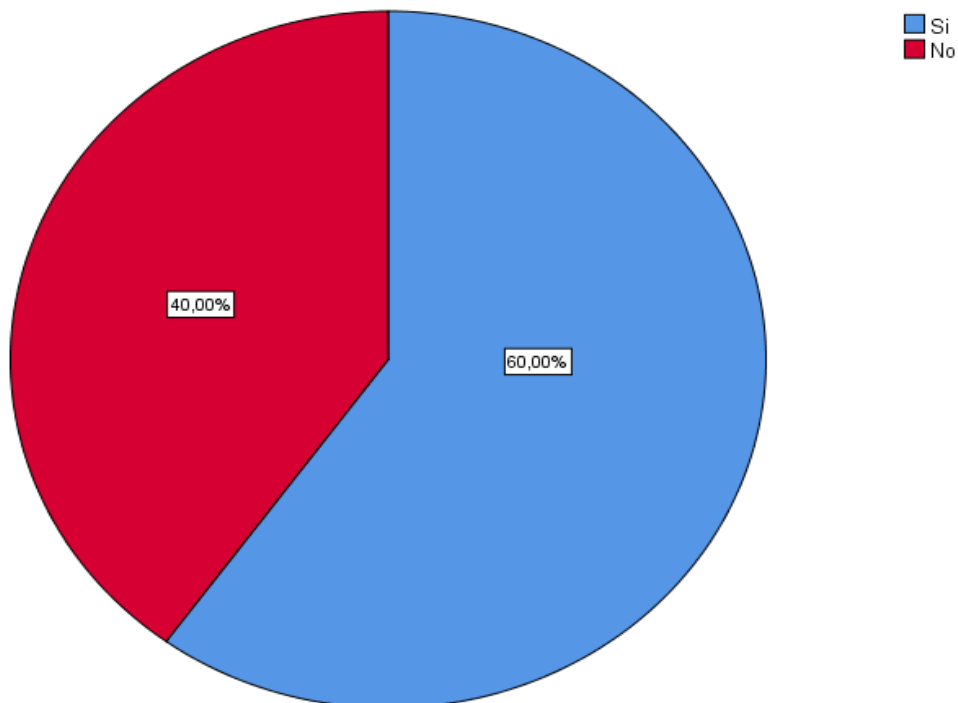


Gráfico 14: *¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén?*

Fuente: Elaboración Propia.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Serna y Gonzales & Aristizabal (2018). Elaboraron como principal objetivo, proponer un sistema de organización y posterior control de inventario, de entradas y salidas, de un banco de datos y fichas de inventario para mejorar las compras, los inventarios y una adecuada rotación, analizar el proceso de entradas y salidas de las compras que se realizan a los diferentes procedimientos, determinar un sistema de control de inventario que se ajuste a las necesidades y políticas de la empresa y que contribuya al mejoramiento existente de la gestión de inventario. Se pudo concluir que planificar la organización de un sistema de inventario es indispensable ya según el autor se deben tomar como eje fundamental el departamento de almacén y otras áreas, que intervienen en el proceso, también nos permitió indagar en otros campos y analizar el manejo adecuado de recursos y del personal que labora en el mismo.

De acuerdo con ello en la presente investigación se llegó a la conclusión de que si se contará con apoyo de la organización entonces incidirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa, ya que el Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.758.

Benavides (2017). Planteo como objetivo central Identificar las consecuencias de las deficiencias en cuanto a los procedimientos de control en los inventarios de materiales de la empresa industrial Consorcio Carolina S.A.C del Distrito de Pueblo Libre, se llegó a concluir que el control interno de inventarios es relevante para el desarrollo económico de las

organizaciones industriales, ya que mediante un sistema de procedimientos eficientes, las empresas pueden contar saldos confiables para determinar los requerimientos necesarios para la producción y de esta manera contribuir con la optimización de los recursos de la organización.

De acuerdo con ello en la presente investigación se llegó a la conclusión de que el planteamiento de un sistema de procedimiento contribuye en la gestión de los inventarios entonces incidirá positivamente en los almacenes de la empresa, ya que el Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.660.

Aguilar (2016). Tuvo como objetivo determinar los procesos para la evaluación y supervisión del control interno de inventario para la venta con el fin de brindar una información razonable para la toma de decisiones adecuadas de la alta administración. Con esta investigación se pretende implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios para la venta, que logre el eficiente y eficaz desarrollo en las actividades u operaciones con la adecuada segregación de las funciones que den como resultado la razonabilidad de los saldos en libros de la cuenta de inventario. Se pudo concluir que el manejo eficiente y eficaz del control de inventarios logra grandes beneficios como medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.

De acuerdo con ello en la investigación se llegó a la conclusión de que la supervisión influirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018, ya que la prueba Rho de Spearman, tiene el valor de 0.540.

VI. CONCLUSIONES

Se pudo cumplir con el objetivo principal de la investigación con el cual se puede asegurar el crecimiento sostenido ayudando a fijar una sola dirección en las diversas unidades de trabajo dentro de la organización, esto mediante el cumplimiento de sus objetivos específicos:

- Si se implementa un sistema de organización entonces incidirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018, puesto que el coeficiente Rho de Spearman es igual a 0.758** y el sigma (bilateral) es 0,005.
- Si el procedimiento contribuye en la gestión de los inventarios entonces este incidirá positivamente en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018, puesto que el coeficiente Rho de Spearman es igual a 0.660** y el sigma (bilateral) es 0,009.
- si se contará con personal entrenado y capacitado que contribuya en el control de los inventarios entonces los resultados mejorarán en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018, puesto que el coeficiente Rho de Spearman es igual a 0.540** y el sigma (bilateral) es 0,023.
- La supervisión y el monitoreo de los sistemas de control interno influirán positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.,

2018, puesto que el coeficiente Rho de Spearman es igual a 0.540** y el sigma (bilateral) es 0,023.

- La gestión de los inventarios siempre debe ir acompañada de una evaluación de los procesos y la implementación de controles internos que ayuden a disminuir el riesgo.
- Se concluye que implementar un eficiente sistema de control interno, estableciendo procedimientos de control correctivo, organización, procedimientos y de detección en los inventarios permitirá obtener una correcta revelación financiera y en base a ello originar una planificación financiera más certera.

VII. RECOMENDACIONES

- Es recomendable concientizar a las empresas a tener un control de su inventario ya que esto ayudara a conocer la cantidad de producto que se necesita, al comprender los inventarios se podrá identificar lo que se necesitara en un futuro y por ende se realizara una mejor utilización del espacio.
- Es importante mencionar, que cada empresa invierta en tiempo y presupuesto para contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, por lo tanto es importante capacitar al personal y que conozcan la importancia de tener un correcto control interno que involucre la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que como no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.
- Es indispensable no olvidar que sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de decisiones. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones.

VIII. REFERENCIAS

- Aguilar, A. (2016). *Evaluación del control interno de inventarios para la venta*. (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala. Ecuador
- Alan, J. y Prada, J. (2017). *Análisis y propuesta de implementación de un sistema de planificación de producción y gestión de inventarios y almacenes aplicado a una empresa de fabricación de perfiles de plástico PVC* (Tesis de Grado). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Arrascaeta, R. (2007). El enfoque de sistemas en las organizaciones. reflexiones en torno a las organizaciones. *Macro Economía*, 118(2), 21-54.
- Arter, D., Nicolau, J., y Golzalbes, M. (2004). *Auditorías de la calidad para mejorar su comportamiento*. España: Ediciones Díaz Santos S.A.
- Benavides, M. (2017). *Deficiencias del control en los inventarios de materiales de la empresa industrial Consorcio Carolina SAC. del distrito de Pueblo Libre 2014* (Tesis de Post Grado). Universidad San Juan Bautista, Lima, Perú.
- Bustos, C. y Chacón, G. (2012). Modelos determinísticos de inventarios para demanda independiente. Un estudio en Venezuela. *Contaduría y Administración* 57, (3), 239-258.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno- informe coso*. Madrid, España: Ediciones Díaz Santos S.A.
- Fernández, M. (1997). *Eficacia Organizacional: Concepto, desarrollo y evaluación*. Madrid, España: Díaz de Santos.

- Flores, I. y Rojas, A. (2016). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil* (Tesis de Grado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.
- Fonseca, V. y Machado, C. (2007). Reflexiones en torno a tres enfoques de la estrategia en las organizaciones: selección estratégica, enfoque cognoscitivo y enfoque institucional. *Organizações & Sociedade*, 9, (25), 93-109.
- González Méndez, L (2005). El Control Interno y el cuadro de mando integral, una poderosa combinación intangible. Centro de Estudios de la Economía Cubana. Evento anual 2005.
- Hernández, R.; Fernández, C. & Baptista P. (2010). *Metodología de la investigación*. Interamericana editores, S.A. DE C.V. Editorial Mc. Graw Hill. Ed. Quinta. ISBN: 978-607-15-0291-9. México.
- Intervención General de la Administración del Estado, IGAE. (1997). *Resolución de 1° de septiembre de 1998, de la intervención general de la administración del estado, por la que se ordena la publicación de la resolución que aprueba las normas de auditoría del sector público*. Boletín Oficial del Estado, N° 234, 30 de noviembre de 1997.
- Llacas, C. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial "Ferretería Ferrocólor S.R.L. (Tesis de Grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote-Perú.

- Loja (2015). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA. LTDA. (Tesis de Grado). Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Cuenca-Ecuador.
- Lucero, O. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. Universidad de Holguín. Holguín-Cuba.
- Mayurí, J. (2015). El marketing y la ventaja competitividad en los alumnos de FCA-UNMSM, comparada con los alumnos de administración de la Universidad de los Estudios de Bérgamo. *Gestión en el tercer milenio*. 18 (36). Lima, Perú.
- Meiggs, L. (1994). Control Interno. En M. W. J, Principios de Auditoria. México.
- Méndez, C. (2003). Metodología. Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas. Editorial Mc GRAW - Hill Interamericana, S. A. Colombia
- Misari, M (2012) El Control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. (Tesis De Grado) Universidad San Martin Porres. Lima – Perú.
- Mongua, P & Sandoval, H (2009) Propuesta de un modelo de inventario para la mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la, Estado Anzoátegui. (Tesis de Grado) Universidad De Oriente. Puerto de la Cruz
- Morán G. & Alvarado, D. (2010). *Métodos de investigación*. Primera edición. Pearson educación, México.

- Peña, O. & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18 (2), 187-207.
- Ramírez, A., Ampa, I. & Ramírez K. (2007). *Tecnología de la investigación*. Primera edición. Editorial Moshera SRL.
- Rojas, M. (2018). El Control Interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa "Iquitos Amazon Mission", de Iquitos, 2017. (Tesis de Grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote-Perú.
- Santillana Gonzales, J. R. (2003). Establecimiento de sistemas de control interno: Función de Contraloría, México. D.F, México: Thomson.
- Serna, J. & Gonzales, L. & Aristizabal, F. (2018). *Sistema de control de inventario*. (Tesis de Grado). Universidad Tecnológica de Antioquia. Medellín-Colombia.
- Torre, A. León E. & (2016). *Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas*. (Tesis de post Grado). Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima-Perú.
- Torres, J (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. (Tesis de Grado) Universidad San Martín De Porres. Lima – Perú.

IX. ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA										
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera el Control Interno contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C, 2018?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿De qué forma la organización contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018?</p> <p>b) ¿En qué aspecto el procedimiento contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018?</p> <p>c) ¿De qué manera el personal contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.?</p> <p>d) ¿De qué manera la supervisión influirá en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar en qué forma la organización contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p> <p>b) Analizar en qué aspecto el procedimiento contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p> <p>c) Determinar de qué manera el personal contribuye en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p> <p>d) Determinar de qué manera la supervisión influirá en la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control Interno contribuirá positivamente en la gestión de inventarios en los Almacenes de la Empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p> <p>Hipótesis específicos</p> <p>a) Si se contará con apoyo de la organización entonces incidirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p> <p>b) Si el procedimiento contribuye en la gestión de los inventarios entonces incidirá positivamente en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p> <p>c) Si se contará con personal que contribuya en el control de los inventarios entonces los resultados mejorarán en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p> <p>a) La supervisión influirá positivamente en la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C., 2018</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eficacia</td> </tr> <tr> <td>Normas</td> </tr> <tr> <td>Organización</td> </tr> <tr> <td>Procedimientos</td> </tr> <tr> <td>Sistema de Información</td> </tr> <tr> <td>Supervisión</td> </tr> </tbody> </table> <p>Variable Dependiente: Gestión de Inventarios</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gestión</td> </tr> <tr> <td>Inventario</td> </tr> </tbody> </table>	Indicadores	Eficacia	Normas	Organización	Procedimientos	Sistema de Información	Supervisión	Indicadores	Gestión	Inventario	<p>Tipo de Investigación: Descriptiva</p> <p>Nivel de Investigación: Correlacional – transversal</p> <p>Métodos: Deductivo – cuantitativo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Población: La empresa “MAGENSA Materiales Generales S.A.C”, dedicada a la fabricación, importación, exportación y comercialización de muebles y artículos de decoración integral, el cual cuenta con 220 trabajadores</p> <p>Muestra: Se determinó en la totalidad 15 trabajadores de la empresa “MAGENSA Materiales Generales S.A.C”.</p>
Indicadores														
Eficacia														
Normas														
Organización														
Procedimientos														
Sistema de Información														
Supervisión														
Indicadores														
Gestión														
Inventario														

Anexo 2: Instrumento de Recolección de Datos

Instrucciones:

Las siguientes preguntas tienen que ver con varios aspectos de su trabajo. Señale con una X dentro del recuadro correspondiente a la pregunta, de acuerdo al cuadro de codificación. Por favor, conteste con su opinión sincera, es su opinión la que cuenta y por favor asegúrese de que no deja ninguna pregunta en blanco.

Puesto que desempeña:..... Sexo:.....Edad:.....

Codificación				
1	2	3	4	5
Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

		1	2	3	4	5
01	Están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos					
02	Existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén					
03	Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes					
04	Los insumos y productos terminados en sus puntos de almacenamiento se encuentran con identificación de localización					
05	En el almacén se encuentran productos inflamables conjuntamente con los insumos derivados de petróleo como espumas					
06	En el sistema los saldos indican la ubicación de los insumos y los productos terminados					
07	El registro transaccional del inventario se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro					
08	Se realizan con frecuencia conteos físicos de los materiales y se concilian con los registros contables en las operaciones del área					
09	Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año					
10	Desarrolla análisis de inventarios al área de almacén					
11	Existe un personal designado para controlar los insumos y productos terminados					
12	Considera que se debe mejorar el control para el manejo de inventarios					

13	El control de inventarios es importante en una organización						
Marque con una (x) la alternativa que considere la más adecuada para cada pregunta.							
14	¿Considera usted apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la Gerencia General en el área de almacén?						
	a.	Si					
	b.	No					
15	¿Existen problemas de coordinación en la empresa entre los diferentes departamentos involucrados con el área de almacén?						
	a.	Si					
	b.	No					
16	¿Considera que la división de labores y responsabilidades son acordes con el tipo de organización?						
	a.	Si					
	b.	No					
17	¿Se especifica en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de materiales para la fabricación de muebles?						
	a.	Si					
	b.	No					
18	¿Existe un programa de entrenamiento que mejora las capacidades del personal de almacén?						
	a.	Si					
	b.	No					
19	¿El proceso de control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión?						
	a.	Si					
	b.	No					
20	¿El personal se identifica con los objetivos de la empresa?						
	a.	Si					
	b.	No					
21	¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad que genere línea de carrera?						
	a.	Si					
	b.	No					

22	¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?	
	a.	Si
	b.	No
23	¿El control interno contribuye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa?	
	a.	Si
	b.	No
24	¿La organización, procedimiento, personal y supervisión contribuye en la eficiente gestión de inventarios?	
	a.	Si
	b.	No
25	¿Existe un sistema de control interno por almacén?	
	a.	Si
	b.	No
26	¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales y suministros?	
	a.	Si
	b.	No
27	¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén?	
	a.	Si
	b.	No