



**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA
REDUCCION DE RIESGOS EN LA EMPRESA SODIMAC HUACHO 2017”**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

SANDRA JACQUELINE RIOFRIO NEIRA

ASESOR:

MG. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

HUACHO – PERÚ

2019

NOMBRE DE AUTOR:

SANDRA JACQUELINE RIOFRIO NEIRA

ASESOR

MG. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

.....
MG. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

ASESOR

TESIS

**“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA
REDUCCION DE RIESGOS EN LA EMPRESA SODIMAC HUACHO 2017”**

JURADO EVALUADOR

Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA
PRESIDENTE

Dr. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ
SECRETARIO

MG.CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA
VOCAL

DEDICATORIA

*A dios y a mis padres por
brindarme siempre su apoyo
incondicional.*

AGRADECIMIENTO

Agradecer a cada uno de mis familiares por el apoyo constante e incondicional, para lograr culminar este trabajo de investigación.

Asimismo a mi asesora, y a todas las personas que me ayudaron para la realización de esta tesis, ya que sin su ayuda no hubiera podido culminar este trabajo y a todos los profesores que estuvieron durante estos cinco años inculcándome valores y sabios conocimientos.

ÍNDICE**RESUMEN****INTRODUCCION**

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	Página
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	01
1.2. Formulación del Problema.....	05
1.2.1 Problema General.....	05
1.2.2 Problemas Específicos.....	05
1.3. Objetivos de la Investigación.....	06
1.3.1 Objetivo General.....	06
1.3.2 Objetivos Específicos.....	06
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	07
2.2. Bases Teóricas.....	15
2.2.1. Control Interno.....	15
2.2.2 Reducción de Riesgos.....	29
2.3. Definiciones Conceptuales.....	35
2.4. Formulación de Hipótesis.....	40
2.4.1. Hipótesis General.....	40
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	40
CAPITULO III: METODOLOGIA	
3.1. Diseño Metodológico.....	42

3.1.1. Tipo.....	42
3.1.2. Enfoque.....	43
3.2. Población y Muestra.....	45
3.2.1. Población.....	45
3.2.2. Muestra.....	45
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	47
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	51
3.4.1. Técnicas a Emplear.....	51
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	51
3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	53
3.5.1 Técnicas de Análisis.....	53
3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	53
 CAPÍTULO IV: RESULTADOS	
4.1. Resultados.....	54
4.2. Contratación de Hipótesis.....	75
 CAPITULO V: DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusión.....	84
5.2. Conclusiones.....	85
5.3. Recomendaciones.....	86
 CAPITULO VI: FUENTES DE INFORMACION	
6.1. Fuentes Bibliográficas.....	87
6.2. Referencias Electrónicas.....	89

ANEXOS

01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	91
02 INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	92

INDICE DE TABLAS

N°	DETALLE	Pág.
1	Se cumple con el registro sistemático de la toma de inventario en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho.	55
2	Se aplica el control interno a los inventarios de los productos que se expenden en la empresa SODIMAC.	57
3	Se cumple con las revisiones físicas de la toma de inventarios realizadas en la empresa SODIMAC.	59
4	El proceso de control que se viene aplicando en la empresa SODIMAC, ubicado en el Distrito de Huacho, es la más adecuada	61
5	La implementación del control interno a inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC.	63
6	Se aplican los procedimientos adecuados para la reducción de riesgos en cuanto a los inventarios en la empresa SODIMAC.	65
7	El personal que labora para la empresa tiene conocimiento de los riesgos que se presentan en la empresa SODIMAC.	67
8	El nivel de costos de productos que se expende se encuentra debidamente determinados frente a la posibilidad de riesgos.	69
9	Las mermas y desmedros determinadas en la empresa no generan los riesgos presente o futuros.	71
10	Los riesgos que se presentan en la toma de inventarios podrán ser reducidos con implementación del sistema de control interno.	73
11	El registro sistemático de inventarios influye en la aplicación de procedimientos a la reducción de riesgos.	75
12	Las revisiones físicas del registro de inventarios influyen en la reducción de costos en la empresa.	77
13	La aplicación del proceso de control de inventarios influye en la reducción de merma y desmedro.	79
14	La implementación del control interno de inventario influye en la reducción de riesgos en la empresa.	88

INDICE DE GRAFICOS

N°	DETALLE	Pág.
1	Se cumple con el registro sistemático de la toma de inventario en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho.	56
2	Se aplica el control interno a los inventarios de los productos que se expenden en la empresa SODIMAC.	58
3	Se cumple con las revisiones físicas de la toma de inventarios realizadas en la empresa SODIMAC.	60
4	El proceso de control que se viene aplicando en la empresa SODIMAC, ubicado en el Distrito de Huacho, es la más adecuada	62
5	La implementación del control interno a inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC.	64
6	Se aplican los procedimientos adecuados para la reducción de riesgos en cuanto a los inventarios en la empresa SODIMAC.	66
7	El personal que labora para la empresa tiene conocimiento de los riesgos que se presentan en la empresa SODIMAC.	68
8	El nivel de costos de productos que se expende se encuentra debidamente determinados frente a la posibilidad de riesgos.	70
9	Las mermas y desmedros determinadas en la empresa no generan los riesgos presente o futuros.	72
10	Los riesgos que se presentan en la toma de inventarios podrán ser reducidos con implementación del sistema de control interno.	74
11	El registro sistemático de inventarios influye en la aplicación de procedimientos a la reducción de riesgos.	76
12	Las revisiones físicas del registro de inventarios influyen en la reducción de costos en la empresa.	78
13	La aplicación del proceso de control de inventarios influye en la reducción de merma y desmedro.	80
14	La implementación del control interno de inventario influye en la reducción de riesgos en la empresa.	82

RESUMEN

Objetivo: Determinar como la implementación del control interno de inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en Huacho 2017. **Métodos:** La población de estudio fueron 66 personas que laboran en la empresa SODIMAC, seleccionadas mediante el muestreo probabilístico, se utilizó instrumento de medición de actitudes escala Dicotómica. Se consideró como dimensiones: Situación de Control, Estado de bienes, Análisis de Actividades. La confiabilidad de instruos fue validado mediante el proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los resultados muestran que el (58.93%) administradores, trabajadores administrativos y operativos están de acuerdo y muy de acuerdo que los riesgos en la toma de inventarios se reducen con el control interno, en cuanto al control interno a inventario y su influencia en la reducción de riesgos un (66.07%) está de acuerdo. **Conclusión:** Los resultados obtenidos demuestran que la implementación del control interno de inventario, influye positivamente en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC. ($0.80 < 0.05$).

Palabras Claves: Control Interno, inventarios, riesgos, gestión empresarial.

ABSTRACT

Objective: Determine how the implementation of the internal control of inventories influences the risk reduction in the company SODIMAC located in Huacho 2017. **Methods:** The study population was 66 people working in the company SODIMAC, selected by probabilistic sampling, instrument was used attitude measurement Dichotomous scale. The following dimensions were considered: Control Situation, State of goods, Activity Analysis. Instrument reliability was validated through the Computerized with SPSS (Statistical Package for Social Sciences) process, Version 22.0 of the Pearson correlation model and 95% confidence level. The chi-square test. **Results:** The results show that the (58.93%) administrators, administrative and operative workers agree and strongly agree that the risks in the taking of inventories are reduced with internal control, in terms of the internal control of inventory and its influence on risk reduction one (66.07%) agrees. **Conclusion:** The results obtained show that the implementation of internal inventory control positively influences the reduction of risks in the company SODIMAC. ($0.80 < 0.05$).

Key words: Internal Control, inventories, risks, business management.

INTRODUCCION

La investigación que hemos desarrollado, trata sobre: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA REDUCCION DE RIESGOS EN LA EMPRESA SODIMAC HUACHO 2017”** su elaboración y desarrollo se ejecutó estrictamente de acuerdo a la estructura del Reglamento para la formulación, elaboración, presentación y sustentación de tesis aprobado para la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras y normado por la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, dicha estructura se inicia en el Planteamiento del Problema; Marco Teórico; Metodología; Resultados; Discusión, Conclusiones, Recomendaciones; y Fuentes de Información; de la misma forma se cumple en adjuntar los respectivos anexos como la matriz de consistencia y la encuesta utilizada para la obtención de información, por lo que la estructura fue desarrollada sobre la base de los seis capítulos, por lo que fueron desarrollados de la manera siguiente:

Capítulo I: denominado Planteamiento del Problema, en el cual se desarrolló la metodología de investigación científica, iniciando con el conocimiento de la realidad problemática, observándose que no se cumple adecuadamente con la implementación del control interno en el momento que se realiza la

toma de inventarios para determinar el movimiento o expendio de los productos en forma periódica, así como la determinación de los saldos en stock. Lo cual se ha podido observar en el proceso del desarrollo de la investigación, realizada en los almacenes de la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho. Sin embargo el control interno permitirá la determinación y reducción de dichos riesgos lo que posibilitara que se cumpla adecuadamente con el reporte de la información, así como permita elaborar los estados financieros de una forma razonable; a nuestro juicio el control interno es una herramienta que deberán de tener en cuenta los administradores y servidores de la empresa ya que permitirá mejorar los niveles de control en toda la entidad con la finalidad que los riesgos sean advertidos en su oportunidad y corregidos con la finalidad que la empresa esté en condiciones de cumplir correctamente con sus metas y objetivos trazados.

En cuanto al Capítulo II: denominado Marco Teórico, el mismo que está constituido por los antecedentes de la investigación, de la misma forma sus bases teóricas en el cual se desarrolla los conceptos teóricos que forman la base doctrinaria del control interno, y como su ejecución contribuye al desarrollo correcto de la toma de inventarios reduciendo las posibilidades de pérdidas como mermas y desmedros, luego de la definición y sustentación teórica de ambas variables (independiente y dependiente), para lo cual hemos recurrido a los aportes de diferentes autores nacionales lo cual permitió enriquecer la investigación realizada, así mismo incluye definiciones conceptuales en el cual se define cada uno de los indicadores, finalmente en

dicho capítulo se plantea la formulación de la hipótesis general y las respectivas hipótesis específicas.

En el Capítulo III: denominado Metodología, está constituido por el diseño metodológico, que incluye el tipo y enfoque de la investigación; la población para la presente investigación estuvo conformada por 106 personas que laboran directamente en la empresa SODIMAC, ubicada en el distrito de Huacho, por lo que muestra de la investigación, luego de la aplicación de fórmula para una población conocida, quedando constituida por 66 personas entre ellos: Administradores, trabajadores administrativos y operativos que laboran fundamentalmente en el almacén, como en el expendio de los productos de la empresa SODIMAC quienes fueron seleccionados aleatoriamente, y a quienes se les aplicó la encuesta piloto debidamente estructurada por 10 interrogantes; a continuación se desarrolla la Operacionalización de variables como los índices e indicadores; las técnicas e instrumentos de recolección de datos; las técnicas empleadas para la descripción de los instrumentos y para el procesamiento de la información.

En cuanto al Capítulo IV: denominado Resultados, dicho capítulo contiene el tratamiento y procesamiento de la información seleccionada, la cual fue trabajada estadísticamente, teniendo en cuenta cada una de las respuestas a las preguntas formuladas, la misma que se respalda en la elaboración de las gráficas elaboradas; también se incluye la contrastación de las hipótesis, para lo ello se utilizó la distribución de chi cuadrada, para lo cual los datos utilizados para el análisis se encuentran clasificados en forma categóricas,

para cada una de ellas, continuando con el procedimiento estadístico destinado para dichos fines.

El Capítulo V: denominado Discusión, Conclusiones y Recomendaciones las mismas que fueron obtenidas como resultado de su desarrollo, se analizó la parte teórico conceptual las conclusiones en concordancia con los resultados de la formulación de las hipótesis, y en cuanto a las recomendaciones están orientadas a la importancia de la aplicación del control interno, considerando su influencia en el mejoramiento de la toma del inventario, con la finalidad de la determinación de la determinación de los productos que se expenden así como identificar el stock, de tal manera que se pueda realizar un control adecuado de la situación de los ciclos de ventas, como de rotación de los productos en la empresa SODIMAC.

Finalmente en el Capítulo VI: denominado Referencias Bibliográficas en el cual se detalla la bibliografía que fue necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, de la misma manera de cumple con adicionar los anexos respectivos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. *DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA*

En la ciudad de Huacho, en estos últimos dos lustros, se ha visto un crecimiento no solo poblacional, sino que en esa misma dirección se ha visto poblado con la participación de grandes empresas comerciales que cuentan con su principal en la Capital de la Republica en ese contexto se encuentra SODIMAC, en la política de expansión y crecimiento de dicha empresa.

SODIMAC es la cadena más grande de Latinoamérica especializada en el mejoramiento del hogar. Actualmente dicha empresa está presente en países como Chile, Colombia, Argentina y en nuestro país Perú, por lo que cuenta con un contingente laboral que constituye su fuerza laboral en un promedio de 20,000 empleados quienes conforman la gran familia, comprometida con la calidad de vida y la satisfacción de sus clientes.

SODIMAC es una tienda por departamentos que ofrece todo tipo de herramientas, artículos de jardinería, construcción, trabajo, oficina, mueblería, etc.

Para cumplir con sus políticas de sostenimiento., crecimiento o expansión cuenta con 26 tiendas (12 en Lima y Callao / 14 en provincias) diseñadas con la última tecnología y concebidas para estar entre las más modernas de América Latina.

Para ello cuenta debidamente aprobada su misión y visión:

Misión

Desarrollarnos con innovación y sostenibilidad, ofreciendo los mejores productos, servicios y asesoría al mejor precio del mercado, para inspirar y construir los sueños y proyectos de nuestros clientes

Visión

Ser la empresa líder en hacer realidad los proyectos de nuestros clientes, con un servicio de excelencia, contribuyendo al desarrollo y calidad de vida de nuestros asociados y de la comunidad.

De la misma forma de definido sus valores: La cultura de SODIMAC se relaciona con las personas (seres humanos preocupados e interesados por lo que les sucede a otros). Todos como miembros de la compañía promoviendo cultura desde el lugar que cada uno de sus trabajadores ocupan en la empresa. Dicen ser un equipo y una familia que trabaja unida para lograr sus objetivos y compartir los siguientes valores:

.RESPETO

Diversidad.

Trabajo en equipo.

· EXCELENCIA

Excelencia en el servicio al cliente.

Espíritu emprendedor e innovador.

Rentabilidad para los accionistas.

· INTEGRIDAD

Honestidad.

Transparencia.

· RESPONSABILIDAD

Cuidado y desarrollo de nuestra gente.

Responsabilidad social.

Para ello cuenta con un horario de atención en sus diferentes tiendas:

Lunes a Sábado: 7:30 am. a 10:00 pm.

Domingo: 8:00 am. a 10:00 pm. (Con variación en tiendas)

A continuación se indican sus diferentes tiendas en:

Lima: Ate, Jockey Plaza, San Miguel, Atocongo, Mega Plaza, Javier Prado, Lima Centro, Surquillo, San Juan de Lurigancho, Canta Callao, Bellavista, Angamos.

Provincias: Huacho, Arequipa, Piura, Sullana, Chiclayo, Trujillo, Ica, Chimbote, Cañete, Cajamarca, Huancayo.

Las empresas de tipo comercial, como toda empresa creada nacen con el principal objetivo obtener ganancias. Generalmente las empresas comerciales como SODIMAC cuentan con un volumen constante en las ventas; las empresa de este tipo solo cuenta con tres opciones si desea incrementar las ganancias: aumentar los precios de sus productos, disminuir sus costos, o bien una combinación de ambas.

Debido a que el aumento de los precios de sus productos no resulta una opción práctica y desembocaría en una pérdida de clientes debido a la amplia competitividad que existe en el mercado; en el presente documento se explorará la importancia de una eficiente gestión de inventarios como una alternativa para disminuir los costos relacionados con la aplicación del control interno de inventario de una empresa. Se propone llevar a cabo esta gestión a través del control interno minucioso de la mercadería, detalle del comportamiento del nivel de inventario, las políticas de inventario que cada producto necesite para que los costos sean mínimos. Toda empresa comercial tiene alguna clase de inventario, por lo tanto realizar la gestión de éste constituye una de las actividades más complejas para las empresas; pero se vuelve aún más complicada cuando la demanda de los clientes hacia los productos que forman parte del inventario y el tiempo de entrega de los pedidos para abastecerlo, no se pueden predecir con exactitud. Sin embargo, es necesario tomar en cuenta estados de situaciones para realizar una gestión eficiente del inventario.

Estupiñán (2000) define al control interno de las existencias como el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente.

Por otro lado, (ladino, 2009), el control interno se basa en tres categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas y políticas. La eficiente inversión del dinero es de vital importancia para una organización, ya que de no hacerlo adecuadamente se presentará la irremediable desaparición de la organización. Es por eso de la

importancia del área existencias, y sobre todo de un control interno, ya que sin importar su tamaño y el giro a que se dedique, siempre va a resaltar la función tan trascendente que es la de invertir el dinero presupuestado.

De acuerdo a lo señalado por los autores consideramos que es importante considerar las propuestas de mejorar el nivel de la implementación de control interno de los inventarios, teniendo en cuenta la complejidad de la empresa, y las características de los productos que expende.

Por lo señalado podemos observar, que lo expresado se presenta en la tienda de Huacho, notándose desorden, situación que nos muestra que existe debilidades en el control interno de los inventarios, carencia del control, por cada rubro que permita identificar oportunamente, su ubicación o la situación de los artículos para la venta, así como el desorden en la ubicación de cada uno de los productos, dicha situación también se refleja cuando se genera problemas para la identificación correcta de la merma y el desmedro.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la implementación del control interno de inventario influye en la reducción de riesgos en la Empresa SODIMAC Huacho 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿Cómo el registro sistemático de los inventarios influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC?
- b. ¿En qué medida las revisiones físicas del registro de inventarios influye en la reducción de costos en la empresa SODIMAC?

- c. ¿De qué manera la aplicación del proceso de control influye en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Determinar como la implementación del control interno de inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en Huacho 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Identificar si el registro sistemático de los inventarios influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la Empresa SODIMAC.
- b) Establecer si las revisiones físicas del registro de inventarios influye en la reducción de costos en la empresa SODIMAC.
- c) Comprobar si la aplicación del proceso de control de inventarios influye en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Al respecto, en relación al asunto hemos realizado diferentes consultas a nivel de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, así como en las Escuelas Académicas Profesionales de Contabilidad, Economía, habiéndose determinado que en relación al tema materia de investigación, hemos observado temas generales pero no existen estudios específicos que hayan tratado sobre la problemática por lo que consideramos que el presente trabajo reunirá las características de una investigación inédita.

Sin embargo en lo referente a otros estudios e investigación a nivel nacional se ubicaron los siguientes:

MEDINA LOZANO, MARÍA ELITA y SAAVEDRA MALCA, ERLITA (2017) en su tesis denominada: “Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L, Cajamarca, año 2016” para obtener el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Privada del Norte.

La presente investigación de Tesis titulada “El Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Utilidad Bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L.”, tiene la finalidad de identificar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa. La investigación se desarrolló basado en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), el cual nos permitió tener un mejor manejo respecto del control interno, ya que este es un principio fundamental en una empresa para evitar fraudes, reducir riesgos y tener una mejor dinámica para la implementación de estrategias de control del inventario. Se recolectó la información empleando técnicas de recopilación como: cuestionarios, listas de verificación y „check list“; los cuales fueron aplicados durante un periodo de muestra permitiéndonos obtener información precisa sobre la condición actual en la que se encuentra el control interno de inventarios en el área de Almacén de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L. Asimismo se recopiló información acerca del control de los inventarios del ejercicio 2016, la cual ha sido analizada junto con los datos cuantificados de los inventarios. La investigación concluye que el control interno de inventarios incide de manera directa en la utilidad bruta del ejercicio 2016 de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L., por ello se recomienda mejoras en las diferentes etapas del manejo del almacén que representan un 35% en la utilidad bruta, mejoras que abarcan las etapas desde la recepción de mercaderías hasta la salida de las mismas, estos ayudará a la empresa a tener un adecuado control y optimizar sus recursos para la obtención de mejores resultados y en la misma medida, información más confiable para su elaboración de sus Estados Financieros.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Inventarios, Utilidad Bruta, Ventas y Costo de Ventas.

ALVARADO SEBASTIAN, KATY y ARANDA PAREDES, LAURA (2017) en su investigación denominada: Implementación de un Sistema de Control Interno en los Inventarios de Producto en Lata de la EMPRESA GANDULES INC S.A.C. de la Ciudad de Chiclayo para la Reducción del Riesgo Operativo en los Periodos Enero a Marzo del 2017; para la obtención del título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.

Finalmente los investigadores llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Como resultado de nuestro primer objetivo de evaluar el actual sistema de control interno que se aplica a los procesos de recepción y almacenaje de productos en lata de la empresa Gandules Inc. Se determinó la carencia de controles en la administración de riesgos en cuanto no cuentan con políticas de gestión de riesgos, indicadores de riesgos y estándares de evaluación. Además, se encontró deficiencias en las actividades de control, registros desactualizados y controles existentes que no son utilizados y respetados. En cuanto al ambiente de control, el personal no tenía conocimientos de las políticas de trabajo, código de ética y sus funciones específicas indicadas en el Manual de Organizaciones y Funciones, todo ello conllevó al desorden que se vio reflejado en el aumento del riesgo operativo presente en el área.
2. Del desarrollo del segundo objetivo de identificar los riesgos operativos que se presentan en los procesos de recepción y almacenaje de producto en lata y los costos que originan, se concluyó que la causa común que ocasionan los riesgos identificados es la falta de capacitación al personal en cuanto al conocimiento del material con el que trabajan, originando riesgos como el

aumento de reproceso debido a la oxidación por el inadecuado secado de las latas o golpes graves por el desplome de las canastillas, aumento de mano de obra por implementar puestos de supervisión para el control de los peligros de mezcla de producto en pallets que no corresponde, equivocación en el llenado de cartillas y confusión en colocar las unidades de manipuleo – HU, en los pallets. El impacto de riesgos clasificados como muy graves como equivocación en la codificación de las latas y mezcla de productos en las canastillas pueden originar reclamos de clientes y posteriormente la devolución del pedido de ventas, causando la disminución de los ingresos y originando gastos.

3. Nuestro tercer objetivo de diseñar e Implementar un sistema de control interno para los inventarios de productos en lata de la empresa, comprendió la recomendación de procedimientos y divulgación de información referentes a políticas y normas de trabajo 96 a su personal con el fin de subsanar las carencias encontradas de la evaluación del control interno inicial. Ante la ausencia de lineamientos para la administración de riesgos, se incluyó dentro del sistema diseñado una propuesta de plan de gestión de riesgos y una matriz de evaluación de riesgos, permitiendo al área identificar los riesgos graves que necesitan la urgente aplicación de medidas correctivas.
4. Como resultado de nuestro cuarto objetivo de comparar el sistema de control actual con el sistema de control propuesto para demostrar la reducción de los riesgos operativos, observamos que se logró reducir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos operativos identificados en las actividades de recepción y almacenaje del producto en lata. De la adopción de la medida correctiva de procesar y paletizar diferentes formatos de la misma materia

prima en un mismo turno se consiguió eliminar la probabilidad de ocurrencia de mezcla de producto en la recepción de canastillas y en el armado de pallets, con lo cual se redujo el riesgo de recibir algún reclamo del cliente, además con la capacitación al personal de digitación y montacarguista se logró disminuir la probabilidad de confusión en el ingreso del material al sistema y se eliminó la posibilidad de perder producto por mal posicionamiento en el almacenamiento, reflejándose de esta manera la gran utilidad de tener implementado el control interno en la reducción de los riesgos operativos con lo cual queda demostrada nuestra hipótesis.

MARCO ANTONIO MISARI ARGANDOÑA (2012) en su tesis denominada: “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita”, para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres

Finalmente el autor llega a las siguientes Conclusiones Culminados y analizados los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.
2. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
3. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como

resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

4. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

JOSE MIGUEL AYASTA DURAND (2015) en su tesis denominada: “El Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas de Servicio en el Perú”, para optar el título Profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles

Finalmente el autor llega a las siguientes conclusiones

1. Respecto al Objetivo específico 1 **Argandoña (2012)**. Concluyó que el sistema del control interno en los inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas de servicio hotelero. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios, da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing en los productos elaborados.
2. **Romero & Aguilar (2014)**. Concluye que el Control Interno son aquellos controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.
3. **Zarpan (2012)**. Nos dice que según las Normas de Control Interno todos los bienes que adquiera la entidad deben ingresarse físicamente a través de la unidad de almacén. Las personas a cargo del almacén tienen la responsabilidad de acreditar en documentos su conformidad con los bienes que ingresan (si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por la dependencia de la institución) así como los que salen.

4. **Quiroz (2014)** Concluyo que el Control Interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes métodos principios normas, procedimiento y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos.
5. **Tinoco (2014)**, Llego a la conclusión de apreciar la necesidad de estandarizar procedimientos a fin de que la organización pueda tener procedimientos que sean aplicables a todos los componentes, casos sucursales y plantas. También es necesario un cambio de los sistemas para mejorar los controles de los envases. Lo que ayudará a tener reportes para un mejor control en los inventarios.

Tinoco, E. (2010), autor de la tesis “Medidas para reducir los riesgos en una empresa embotelladora de bebidas gaseosas en el control del inventario de los envases de vidrio”.

El estudio comprende cuatro puntos de análisis: precisar los procedimientos que se aplican en el control del inventario de los envases de vidrio, determinar cómo los procedimientos informatizados influyen en la reducción del riesgo en el control del inventario de los envases de vidrio, establecer si existe vinculación entre la capacitación del personal y la reducción de riesgos del control del inventario de los envases de vidrio y precisar si el número de personal asignado al área del control del inventario de los envases de vidrio es el adecuado. Estos puntos son medidas que permitirán tener un mejor control en los riesgos del envase, tales como: pérdida del envase, pérdida por préstamos de envases, pérdida en ventas, elevados precios en la

compra del envase, roturas del envase, baja producción, paralización de maquinaria, pérdida en horas hombre. Se emplearon dos instrumentos para el estudio: el cualitativo, mediante una entrevista a profundidad, realizada a los supervisores del control del envase, con el fin de dar mayor validez y consistencia al estudio, evaluando los conocimientos adquiridos en los procesos de control de los envases de vidrio. Como también un instrumento cuantitativo a través de un 6 cuestionario estructurado, que permitió cuantificar los resultados de sucursales y plantas, donde se recogió directamente la opinión de los jefes existentes a nivel nacional. La aplicación de este cuestionario permitió conocer de forma directa la gestión que se realiza sobre el control de inventarios de las diversas plantas y sucursales de la empresa a nivel nacional. Los resultados obtenidos indican que la mayoría de los entrevistados coincidió en contestar que la adecuada aplicación de procedimientos ayudará en el control de inventarios, quedando demostrada la hipótesis general planteada. Asimismo, en las conclusiones se puede apreciar la necesidad de estandarizar procedimientos a fin de que la organización pueda tener procedimientos que sean aplicables a todos los componentes, casos sucursales y plantas. También es necesario un cambio de los sistemas para mejorar los controles de los envases. Lo que ayudará a tener reportes para un mejor control en los inventarios. A la vez la capacitación que está recibiendo el personal encargado del control de los envases es deficiente, indicando que están totalmente insatisfechos, dedicándose mayormente al trabajo y no reciben capacitación adecuada. La mayoría de sucursales están insatisfechas con la cantidad de personal que cuentan para el control de los inventarios, en cambio las plantas que si están satisfechas, cuentan con una persona especialmente para el control de los envases.

2.2. BASES TEORICAS

Las bases teóricas que se consideraran como aspecto principal doctrinario normativo para el desarrollo de la investigación serán las siguientes:

2.2.1 CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

El autor Gómez, G. (2003), en su libro “Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial” dice lo siguiente: “El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”

Así también, el autor **Perdomo, A. (2006)**, en su libro “Fundamentos del control interno”, dice que, “El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías”

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El autor Estupiñán, R. (2003), dice en su libro “Control Interno y Fraudes” lo siguiente: “El Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los

registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración”.

El autor Santillana, J. (2006), en su libro “Establecimiento de Sistemas de Control Interno: Función de Contraloría”, dice que: “Para efectos de control y administración de inventarios, es necesario contar con información confiable sobre los mismos. Además, estos inventarios son indispensables para preparar los estados financieros, ya que la constancia física de su existencia es la base de la información consignada en tales documentos. Asimismo, sirve como una sólida base para tomar decisiones de compra e, inclusive para medir volúmenes de producción fundamentalmente en industrias.”

El autor Fernández, M. (2003), en su libro “Control, Fundamento de la Gestión por Procesos: y la calidad total”, dice que: “El control interno, si está correctamente diseñado y sistematizado, es un control a priori, que intenta prevenir o al menos detectar a tiempo errores, fraudes, ineficacias, etc., mediante la incorporación al trabajo de un conjunto de normas y técnicas.

El control interno se basa fundamentalmente en la forma en que se asignan las labores, una división racional del trabajo y el diseño de los sistemas y métodos de trabajo”.

El autor Chaves, E. (2005), en su libro “Administración de Materiales”, dice que: “La existencia de bienes mantenidos para su futuro uso (o venta si se habla de productos terminados), se define como inventarios. Por lo tanto se encontrarán

inventarios de materias primas, subproductos, productos terminados y hasta inventarios de productos a medio procesar o partes dentro del proceso.

Para administrar estos inventarios hay que valorar los costos en que se incurre al hacerlos, como los son el costo de pedir o adquisición (CA), el costo de preparación (CP) para abastecerlos, el costo de mantener (CM) estos inventarios en bodegas u otros y, el costo por faltantes (CF) por no pedir o reabastecer el inventario a tiempo’.

Se puede decir que la eliminación de los inventarios es muy difícil en muchos casos, pese a los excelentes métodos de pronósticos con que se cuenta para poder estimar demandas y otros. Acoplar las diferentes operaciones de un proceso productivo, y que no se produzcan inventarios ya sea de materia prima, subproductos o productos terminados, en muchas ocasiones se dificulta. Es necesario basarse en modelos de control de inventarios luego de pronosticar, para lograr optimizar los tiempos de pedido y bajar los costos de mantener en bodega, o en el lugar de proceso algunos materiales o productos ya terminados. Actualmente algunas empresas justifican el tener inventarios, con la urgente necesidad de tener productos en un momento dado.

Control de inventarios

Su objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados.

Un buen control de inventarios permite:

- Calidad
- Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente a las necesidades de la empresa.

- Evitar pérdidas considerables en las ventas.
- Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o por exceso de material almacenado.
- Reducir al mínimo las interrupciones de la producción.
- Reducir los costos en: materiales ociosos, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derechos de almacenaje, depreciación.

Por lo consiguiente, el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados. En síntesis, la organización de contar con un inventario suficiente para satisfacer sus necesidades. La escasez o retraso de un producto por falta de material, puede ser causa de la pérdida de un cliente, lo que se traduce en pérdidas financieras.

Clases de inventarios

- **Materias primas.** Son aquellas que no han sufrido ningún cambio previo al proceso de producción y son utilizadas directamente en el mismo.
- **Materiales de proceso.** Se utilizan en la elaboración del producto y su aspecto ha cambiado por resultado del proceso.
- **Productos terminados.** Son los productos terminados que están listos para su almacenamiento.
- **Partes de la maquinaria y/o herramientas.** No forman parte del producto, pero son piezas fundamentales para el buen funcionamiento de las máquinas.

Para el control de inventarios se usan: desde métodos muy sencillos como tarjetas perforadas, niveles de pedido y de reposición, kardex de entrada y salida; hasta técnicas más complejas como la investigación de operaciones

Componentes de Control Interno

Consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- **Entorno de control:** el personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.
- **Evaluación de riesgos:** toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.
- **Actividades de control:** establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.
- **Información y comunicación:** los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones

Importancia del sistema de control interno

Catácora (1997) expresa: El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238)

Objetivos del sistema de control interno:

Poch (1992) dice: “El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos” (p.17).

Si se analizan los objetivos que deben alcanzarse en el diseño de un Sistema de control interno según el Informe COSO y según la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI, existen puntos coincidentes como son:

- Promover operaciones con efectividad, eficiencia y economía.
- Promover calidad en los servicios.
- Preservar al patrimonio de pérdidas, despilfarro, uso indebido, errores, fraudes.
- Cumplir leyes, reglamentos, normativas.
- Elaborar información financiera confiable y oportuna.

Inventarios Representan la partida del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre los cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios

Catacora (1997, p.148). Los inventarios representan el activo más importante para toda organización ya que ejercen fuerza significativa con los resultados obtenido y porque la venta de estos son el corazón del negocio. Entre los inventarios

también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

Medición de los inventarios:

La Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios, expone que los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- **Costo:** Los inventarios inicialmente se miden al costo histórico de adquisición o de producción o transformación. Los sistemas para la medición del costo de las existencias, son el método del costo estándar o el método de las ventas al detalle, los cuales pueden ser usados por conveniencia siempre que el resultado se aproxime el costo.

a) Método del costo estándar: El costo estándar se establecerá a partir de niveles normales de consumo de materiales y suministros, mano de obra, eficiencia y capacidad de producción utilizada. Ellos son regularmente revisados y si, es necesario, es modificado a la luz de las nuevas condiciones.

b) Método de ventas al detalle: Se usa a menudo en el sector o actividad minorista para valorizar o medir las existencias cuando hay un gran

número de artículos de rápida rotación, que tiene márgenes similares y para los cuales no es posible usar otros métodos de costos.

- **Valor Neto de Realización:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Objetivos

Núñez (2002) indica: “El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significancia dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque dentro de su manejo proceden las utilidades de la empresa” (p.45).

De lo antes expuesto se puede deducir que los objetivos de los inventarios es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado para así evitar aumentos de costos perdidos de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Tipos de inventario Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos.

Para Catacora (1997, p. 112), los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

Inventarios de materia prima: Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera “Materia Prima”, ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

Inventarios de productos en proceso:

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado. Una de las características del inventario de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

Inventarios de productos terminados:

Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de

inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

Inventarios de materiales y suministros En el inventario de materiales y suministros se incluye:

Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua.

- Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en las industrias tiene gran relevancia.
- Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, las existencias de estos varían en relación a sus necesidades.

Inventario de Seguridad: Este tipo de inventario es utilizado para impedir la interrupción en el aprovisionamiento causado por demoras en la entrega o por el aumento imprevisto de la demanda durante un periodo de reabastecimiento, la importancia del mismo está ligada al nivel de servicio, la fluctuación de la demanda y la variación de las demoras de la entrega.

Clasificación de los inventarios:

Inventario final: Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una

nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

Inventario inicial: Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

Inventario físico: 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 de productos terminados:

Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

Inventario en tránsito: Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

Inventario en cuarentena: Es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestibles u otros.

Inventario de lote o de tamaño de lote: Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en grandes lotes para reducir

costos de alistamiento o pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos.

Inventario cíclico: Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

MÉTODOS PARA VALUAR O VALORAR EL INVENTARIO

Primeras en entrar, primeras en salir (P.E.P.S.): Los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

Promedio ponderado: Este es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos. El primer paso para poder crear una valuación de inventarios utilizando costo promedio es sacar el costo unitario del inventario final. Este se calcula a través del total de costos acumulados -costos totales menos el inventario final- entre el total de unidades equivalentes. Dentro de los costos están: los de productos en proceso, inventario inicial, de materiales, mano de obra, gastos de producción, e indirectos. Ese costo unitario se desglosa en una cédula de aplicación del costo, y el costo final del inventario debe de ser igual al número total de unidades equivalentes por el costo promedio de cada unidad. Cada vez que se efectúe una compra nueva se debe re calcular el costo unitario promedio. Este nuevo costo surge de dividir el saldo

monetario entre las unidades existentes, por lo cual las salidas del almacén que se realicen después de esta nueva compra se valorarán al nuevo costo y así sucesivamente.

Control de inventario

Al respecto Anaya (2008) señala: “El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras” (p.62).

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios.

Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

Según Estupiñan (2008): “La administración de inventarios implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar” (p.41).

Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o

pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Finalidad del control de inventarios:

Anaya (2008) señala que “uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente” (p.92).

El control de inventarios implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.

Importancia:

Según Catacora (2007): “El control de inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el salvaguardar su valor como activo” (p.123).

La importancia del control de inventario, en general, se centra en los siguientes aspectos básicos:

- Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
- En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.
- Que artículos del inventario merecen una atención especial.
- El inventario permite reducir los costos a que da lugar la falta de continuidad en el proceso de producción.

Además de ser una protección contra los aumentos de precios y contra la escasez de materia prima.

2.2.2. REDUCCION DE RIESGOS

RIESGO

Asimismo, Barreto, J. (2006:16), en su obra “Gestión en el marco empresarial público” dice lo siguiente: “En términos generales los conceptos de administración, gerencia y gestión, son sinónimos a pesar de los grandes esfuerzos y discusiones por diferenciarlos. En la práctica se observa que el término managements traducido como administración, pero también como gerencia”

Igualmente, Reyes, A. (1992:15), menciona que, “gestión es el conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en las formas de estructurar y manejar un organismo social; es la técnica de la coordinación que busca resultados de máxima eficiencia en la coordinación de las cosas y personas que integran una empresa”.

(Ramírez, 2005, p. 14). La gestión implica la ejecución de acciones para llegar a un resultado.

Como manifiesta Fajardo (2005), el término gestión tiene relación estrecha con el término inglés Management, el cual fue traducido inicialmente al español como administración y ahora es entendido como gestión de organizaciones, referida al “conjunto de conocimientos modernos y sistematizados en relación con los procesos de diagnóstico, diseño, planeación, ejecución y control de las acciones teológicas de las organizaciones en interacción con un contexto social orientado por la racionalidad social y técnica” (Fajardo, 2005).

Es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca

fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad. (Luis Eduardo 2010)

Revisando las opiniones de los autores es importante tener en cuenta la importancia y objetivos de la gestión considerando que uno de los aspectos importantes en el desarrollo de la misma, es tener en cuenta la situación de riesgos, su minimización significara el mejoramiento de dicha gestión, lo cual le permitirá cumplir con sus objetivos de mejor rentabilidad con responsabilidad social, y tener empresas empoderadas y de éxito.

Riesgo:

Prieto (1973), define al riesgo de la siguiente forma: La palabra riesgo lleva en si idea de posibilidad de pérdida. Se puede hablar de posibilidades de pérdida y de ganancia. Podríamos referirnos con pleno sentido al riesgo de pérdida, la posibilidad de que por azar ocurra un hecho que produzca una necesidad patrimonial. (p.41)

Es verdad que el riesgo es una posibilidad que no se cumpla con los objetivos, que ciertas actividades interrumpan culminar adecuadamente sus actividades, por ello algunos autores también lo consideran como una incertidumbre asociada con la posibilidad de que se produzca una pérdida económica, por lo cual el patrimonio del asegurado se vería afectado.

Riesgo operativo:

Fernández & Martínez (2006) señalan que: “El riesgo operativo comprende la problemática o riesgo al que está sometida toda entidad como consecuencia de fallos inesperados de su infraestructura operativa y tecnología tanto interna como externa” (p.56).

Podemos ver diversas definiciones que se han dado sobre el concepto de riesgo operativo, pero entre ellas, a continuación, se menciona la emitida por el Comité de Basilea, la cual señala que: “El riesgo operativo es el que proviene de fallas de información en los sistemas o en los controles internos que pueden provocar una pérdida inesperada. Este riesgo se asocia con errores humanos, fallas en los procesos e inadecuados sistemas y controles”.

Podemos notar que el Comité de Basilea, precisa los riesgos operativos desde el punto de vista operativo financiera, considerando que su función esta precisamente a prevenir riesgos de dicho tipo en entidades financieras, situación que no escapan las entidades comerciales, considerando que los aspectos operativos se presentan en todo tipo de empresa, diferenciando las características o rubros, solamente tienen que ver que el objetivo principal de las empresas es la rentabilidad que les permita a sus inversores contar con empresas que administren sus adecuadamente los riesgos .

Características:

De acuerdo con Núñez & Chávez (2009), del riesgo operativo se pueden destacar las siguientes características:

- Es antiguo y está presente en cualquier clase de negocio.

- Es inherente a toda actividad en que intervengan personas, procesos y plataformas tecnológicas.
- Es complejo, como consecuencia de la gran diversidad de causas que lo originan.
- Las grandes pérdidas que ha ocasionado en varias empresas, muestran el desconocimiento que de él se tiene y la falta de herramientas para gestionarlo.

Gestión de los riesgos: Para poder identificar y controlar los riesgos es necesario seguir los siguientes pasos para las etapas de la Gestión de Riesgos Identificar riesgos Evaluar riesgos, Monitoreo, Medición del riesgo, Controlar y Reporte

1. Identificación de Riesgos:

La identificación efectiva del riesgo considera tanto los factores internos como externos que podrían afectar adversamente el logro de los objetivos institucionales.

2. Evaluación de Riesgos:

Para todos los riesgos operativos materiales que han sido identificados, la entidad debería decidir si usa procedimientos apropiados de control y/o mitigación de los riesgos o asumirlos. Para aquellos riesgos que no pueden ser controlados, la entidad debería decidir si los acepta, reduce el nivel de actividad del negocio expuesta o se retira de esta actividad completamente. Todos los riesgos materiales deberían ser evaluados por probabilidad de

ocurrencia e impacto a la medición de la vulnerabilidad de la entidad a este riesgo. Los riesgos pueden ser aceptados, mitigados o evitados de una manera consistente con la estrategia y el apetito al riesgo institucional. Cuando sea posible, la entidad debería usar controles internos apropiados u otras estrategias de mitigación, como los seguros.

3. Medición de Riesgos:

Las entidades deberían estimar el riesgo inherente en todas sus actividades, productos, áreas particulares o conjuntos de actividades o portafolios, usando técnicas cualitativas basadas en análisis expertos, técnicas cuantitativas que estiman el potencial de pérdidas operativas a un nivel de confianza dado o una combinación de ambos.

4. Monitoreo:

Un proceso efectivo de monitoreo es esencial para una gestión adecuada del riesgo operativo.

Un monitoreo regular de las actividades puede ofrecer la ventaja de detectar rápidamente y corregir deficiencias en las políticas, procesos y procedimientos de gestión del riesgo operativo. El monitoreo regular también fomenta la identificación temprana de cambios materiales en el perfil de riesgo, así como la aparición de nuevos riesgos. El alcance de las actividades de monitoreo incluye todos los aspectos de la gestión del riesgo operativo en un ciclo de vida consistente con la naturaleza de sus riesgos y el volumen, tamaño y complejidad de las operaciones.

5. Control de Riesgos:

Después de identificar y medir los riesgos a los que está expuesta, la entidad debería concentrarse en la calidad de la estructura de control interno. El

control del riesgo operativo puede ser conducido como una parte integral de las operaciones o a través de evaluaciones periódicas separadas, o ambos. Todas las deficiencias o desviaciones deben ser reportadas a la gerencia.

6. Reporte:

Debe existir un reporte regular de la información pertinente a la dirección, a la alta gerencia, al personal y a partes externas interesadas, como clientes, proveedores, reguladores y accionistas. El reporte puede incluir información interna y externa, así como información financiera y operativa.

FUENTES DE RIESGO OPERATIVO

Procesos internos Posibilidad de pérdidas financieras relacionadas con el diseño inapropiado de los procesos críticos, o con políticas y procedimientos inadecuados.

Personas Posibilidad de pérdidas financieras asociadas con negligencia o error humano. Pérdidas asociadas con insuficiencia de personal o personal con destrezas inadecuadas, entrenamiento y capacitación inadecuada y/o prácticas débiles de contratación.

Tecnología de información Posibilidad de pérdidas financieras derivadas del uso de inadecuados sistemas de información y tecnologías relacionadas, que pueden afectar el desarrollo de las operaciones y servicios que realiza la institución al atentar contra la confidencialidad, integridad, disponibilidad y oportunidad de la información.

Eventos externos Posibilidad de pérdidas derivadas de la ocurrencia de eventos ajenos al control de la empresa que pueden alterar el desarrollo de sus actividades, afectando a los procesos internos, personas y tecnología de información.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, nos será útil el uso de los siguientes términos conceptuales:

REGISTRO SISTEMATICO

Según Jessica Melisa Rivera Ponce (2015) Es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender, en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados, en otro tipo de bienes y vendidos como tales.

Los objetivos primordiales que conllevan la elaboración y uso de los inventarios son:

- Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa.
- Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos.
- Permitir satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado.

Inventario (inicial): Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable.

- **Compras:** se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas o producirlas con fines de lucro.
- **Devoluciones en compra:** Es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia.
- **Gastos de compras:** Son gastos extras que incluye la adquisición de materias, como los fletes y acarreos, seguro, carga y descarga.

- **Ventas:** Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con este fin.

REVISIONES FISICAS

Según Edgar Alexander Tovar Canelo (2013) Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotadas en los ficheros de existencias o en el banco de datos sobre materiales.

El inventario físico es importante por las siguientes razones:

1. Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias del sistema y la existencias físicas (cantidad real en existencia).
2. Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
3. Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

1. El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme a la legislación.
2. El inventario significa la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal los cuales están disponibles para la venta en una operación ordinaria comercial y están en un proceso de producción para tales ventas. Así como

estarán disponibles para el consumo corriente en producción de bienes y servicios disponibles para la venta.

PROCESO DE CONTROL

Para ello Matías Riquelme (2013) señala: El control de inventarios se ocupa de minimizar el costo total de inventario. En el mundo de la ingeniería el término de uso frecuente es el control de existencias.

Los tres factores principales en el proceso de toma de decisiones para el control de inventario son:

1. El costo de mantener los productos (por ejemplo, en base a la tasa de interés).
2. El costo de hacer un pedido (por ejemplo, para los stocks de materia prima) o el costo de puesta en marcha de la producción.
3. El costo de la escasez, es decir, lo que se pierde si el stock es insuficiente para satisfacer toda la demanda.

El tercer elemento es el más difícil de medir y, a menudo se maneja mediante el establecimiento de una política que puede llamada “*nivel de servicio*“, por ejemplo, determinado porcentaje de la demanda quedara sin cubrir si quedamos sin stock.

PROCEDIMIENTOS

Al respecto CAMILO ANDRÉS CALLE (2014) define: La administración de la compañía tiene la responsabilidad de establecer procedimientos para realizar un inventario físico preciso y efectuar y registrar en realidad el conteo.

La responsabilidad del Revisor Fiscal es evaluar y observar los procedimientos físicos del cliente y llegar a conclusiones acerca de la efectividad del inventario físico.

El Inventario Físico es una estadística física o conteo de los bienes existentes en una organización para identificarla y confrontarla contra la existencia registrada en los libros. El proceso de Inventario Físico requiere de una verificación periódica de las existencias del Activo Fijo con que cuenta una organización a efecto de comprobar el grado de eficacia en la administración y control de sus bienes. El inventario físico es importante por las siguientes razones:

Permite verificar las diferencias entre los registros en libros y la existencia física.

Permite verificar las diferencias entre existencias físicas contables en valores monetarios.

Proporciona la aproximación de valores totales de las existencias contables para efectos de balances.

COSTOS

Según Luis Miguel Manene (2012) El coste de mantener un artículo en el almacén o coste de inventario del mismo dependerá siempre de su valor unitario o precio pagado por el artículo a su proveedor, Este valor unitario puede ser bastante complejo de calcular cuando se trate de un artículo que haya sufrido alguna transformación en la propia empresa, con lo que su valor es más difícil de determinar contablemente, dependiendo totalmente del sistema contable empleado. Además los costes más importantes desde el punto de vista de la gestión: los costes de oportunidad no suelen evaluarse contablemente, por lo que es necesario examinar cuidadosamente los

procedimientos de determinación de costes desde el punto de vista de su relevancia para la toma de decisiones implicadas en un sistema de gestión de inventarios.

MERMA Y DESMEDRO

De acuerdo a lo estipulado en el artículo 21º inciso c) del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, se define la merma como la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo

¿Cómo se acreditan las mermas? De acuerdo a lo señalado en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente, cuando la SUNAT lo requiera. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

¿Qué son los desmedros? De acuerdo a lo estipulado en el inciso c), numeral 2 del artículo 21º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, se define al desmedro como aquella pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinadas. En ese orden de ideas, surge la duda sobre cuándo hay una pérdida de orden cualitativo. A su vez, si ésta tiene que producirse en la etapa de producción o comercialización del bien. De acuerdo a lo señalado por algunos autores, las existencias se convierten en desmedros por: deterioro de los bienes, bienes con fecha de caducidad, bienes obsoletos por avance tecnológico. Es por este motivo que la característica del desmedro consiste en que el bien no desaparece, sólo que la existencia ya no es apta para su venta al

público, o ya no es apta como insumo para su procesamiento, es decir no tiene las calidades para satisfacer su destino por tratarse de bienes dañados, vencidos, defectuosos o que no pasan el control de calidad.

2.4 FORMULACION DE HIPOTESIS

2.4.1. Hipótesis General

La implementación del control interno de inventario influye positivamente en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en el Distrito de Huacho 2017.

2.4.2 Hipótesis Específicas

- a.** El registro sistemático de los inventarios influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC.
- b.** Las revisiones físicas del registro de inventarios influye favorablemente en la reducción de costos en la empresa SODIMAC.
- c.** La aplicación del proceso de control de inventarios influye positivamente en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

La investigación lo realizamos teniendo en cuenta la naturaleza del problema planteado y en concordancia a sus objetivos, creemos que la presente investigación reunió las condiciones para su denominación como una investigación Aplicada – Explicativa, considerando que nos permitió realizar el estudio, que nos facilite el proponer alternativas de soluciones a la problemática del control interno de inventario y cómo influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC Huacho 2017.

Al respecto el Dr. Roberto Hernández Sampieri (2010) señala que: los diseños experimentales se utilizan cuando el investigador pretende establecer el posible efecto de una causa que se manipula.

El diseño específico de la investigación fue Descriptivo Correlacional, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

M= ox I oy

Dónde:

M= Muestra seleccionada.

O= Observación.

X= Control Interno de inventario

Y = Reducción de riesgos

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

3.1.2. Enfoque

Para el trabajo de investigación el estudio fue desarrollado considerado un enfoque cuantitativo, considerando que nos permitió dar un aporte sobre un hecho real o tangible, observable, medible sobre el control interno aplicado a los inventarios y

como dicha herramienta influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho.

Para proceder al desarrollo de la presente investigación consideramos que fue necesaria la utilización de los siguientes métodos:

HISTORICO

Dicho método nos permitió conocer cómo ha evolucionado, desarrollado y el nivel actual de implementación del control interno de inventario, y evaluar si su aplicación influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho.

DESCRIPTIVO

La utilización de dicho método nos permitió identificar, analizar y estudiar las variables de la investigación. Así mismo dicho método nos facilitó describir e interpretar los procesos como datos, documentación e información que se obtenga de los antecedentes que se presentan hoy en cuanto a la implementación del control interno de inventario, y como influencia en la reducción de riesgo en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho.

EXPLICATIVO

La utilización de dicho método nos permitió explicar los mecanismos si se utiliza o se implementa el control interno inventarios, de ser así como se aplica, y si se tiene

en cuenta los procedimientos de aplicación en cuanto a los componentes del control interno, así mismo nos permitió explicar de qué manera influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho, para ello nos permitiremos asistir directamente a las oficina de la referida empresa.

ANALITICO

Dicho método nos ayudó a analizar los métodos y procedimientos que utiliza el personal que labora directamente en la empresa así como el desarrollo en sus actividades en relación a los inventarios como se realiza, como también al personal directriz en cuanto al personal que tenga relación directa en la aplicación o cuidado de los artículos que se expenden con la finalidad de determinar si se aplica adecuadamente los inventarios que tipo de control se realiza, además será importante determinar los niveles de riesgos que se puedan presentar en los niveles de aseguramiento por los bienes de la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para la presente investigación consideramos que nuestra población estuvo constituida por 66 personas entre ellos el administrador (1) niveles intermedios entre ellos jefe en almacén, de control y otros (10), personal que labora en almacén y distribución e artículos (20) en el expendio y trato directo con los artículos (20), personal operativo (15), dicha información ha sido obtenida de la propia empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho, Provincia de Huaura.

3.2.2 Muestra

Para nuestra investigación la muestra estuvo conformada por un grupo de personas, por lo que el tamaño de la muestra, estará constituida por 56 personas conformada por: el Administrador, jefes de áreas, personal administrativo y operativo, para lo cual utilizamos la fórmula del muestreo aleatorio simple que permite estimar proporciones, para una población finita o conocida, la cual se detalla a continuación:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P= Proporción de personas entre Administrador, jefes de áreas, personal administrativo y operativo quienes manifestaron que la aplicación del control interno inventarios, si influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC en el Distrito de Huacho. (Se asume P=0.5).

Q= Proporción de personas entre Administrador, jefes de áreas, personal administrativo y operativo quienes manifestaron que la aplicación del control interno inventarios no influye en la reducción de riesgos en la

empresa SODIMAC en el Distrito de Huacho. ($Q = 0.5$, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E = Margen de error 5%

N = Población

n = Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (66)}{(0.05)^2 (66-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{63.3864}{1.1229}$$

$$n = 56.44$$

$$n = 56 \text{ Personas}$$

3.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

CONTROL INTERNO

CONCEPTO OPERACIONAL

Según (Meigs, W; Larsen, G. 1994:49), 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”.

Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuados a la situación real que está atravesando la empresa.

DIMENSIONES

- Situación de control
- Estado de los bienes
- Análisis de actividades

INDICADORES:

- Registro sistemático
- Revisiones físicas
- Proceso de control

INDICES

- Revisión de inventario
- Evaluación de actividades
- Cumplimiento de plan operativo

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

REDUCION DE RIESGOS

CONCEPTO OPERACIONAL

Según Marco espejo Gonzales (2016) Ese comportamiento casi innato que tenemos por subestimar las probabilidades que se encuentran en los eventos inusuales no pasa desapercibido en el desarrollo de estrategias. Cuanto más lejos nos encontremos de la ocurrencia optamos por ignorarlas.

Administrar el inventario bajo un entorno de incertidumbre y riesgo es una labor que desafía nuestras capacidades de análisis, interpretación y resolución.

En ocasiones la puesta en marcha requiere de decisiones tan drásticas que se debe involucrar la reestructuración de los componentes de la cadena.

El riesgo es un concepto que por general es mal entendido, considerándolo a la par de la incertidumbre. Pese a que ambos se asocian a lo inesperado, estos se

diferencian en la capacidad de medirlos y mitigarlos. La incertidumbre está presente y adherida a cada actividad aunque no se pueda determinar y cuantificar el origen, momento de ocurrencia y efectos, haciéndose imposible de administrar. En cambio el riesgo resulta más cómodo, este puede ser comprendido ya que se conoce, se mide y distribuyen las probabilidades de ocurrencia.

Estamos rodeados de riesgos. Estos no se diluyen pero se identifican y administran. Los clientes de la cadena de comida rápida durante una semana sólo encontraron hamburguesas al plato afectando el nivel de servicio y dejando en evidencia que las estrategias son vulnerables a condiciones repentinas de mercado

El efecto pudo ser menor si la empresa hubiera contado con proveedores en carpeta y recordando que el (justo a tiempo) JIT, es un concepto que ha sido trastocado en forma y fondo con el pasar de los años Hay quienes persiguen el enfoque inicial pero hay detractores que mantienen que conceptos como este son inconsistentes y que gran parte de los negocios requieren mantener inventarios para responder ante riesgos.

DIMENSIONES

- Análisis de riesgos
- Determinación de riesgo
- Situación del bien

INDICADORES:

- Nivel de Procedimientos
- Nivel de Costos
- Nivel de Merma y desmedro

INDICES

- Evaluación de cumplimiento
- Presentación de información
- Métodos de control

3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**3.4.1 Técnicas a emplear**

Para el presente trabajo de investigación fue necesaria la utilización de las técnicas más importantes que a continuación se detallan:

1) Encuestas.

Dicha técnica que nos permitió la obtención de información que nos ayude a determinar si el control interno de inventario influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicada en el distrito de Huacho.

2) Análisis Documental.

Consideramos que la utilización de dicha técnica nos ayudó a evaluar y analizar la base normativa que rige en la empresa, así como la revisión de la bibliografía suficiente en relación al control interno de inventario, y tomar conocimiento si

influye en la reducción de riesgo en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

1. Ficha bibliográfica:

Consideramos que la utilización de dicho instrumento nos permitió desarrollar el proceso de búsqueda de libros, monografías, revistas como trabajos de investigación que ayudaron a la obtención del conocimiento sobre el control interno a inventarios y la reducción de riesgos en las empresas comerciales.

2. Guía de entrevista:

Dicha guía fue elaborada previamente para desarrollar la entrevista a directivos, trabajadores que laboran en las empresa así como recurrir a especialistas en la condición de expertos que permita conocer el nivel de implementación del control interno a inventarios y si influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho.

3. Ficha de encuesta:

Dicha ficha de encuesta nos permitió el acopiamiento de datos e información que se tomó en forma directa de la muestra que fue seleccionada, en relación a la implementación del control interno a inventarios y si influye en el proceso de reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicada en el distrito de Huacho.

Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos elaborados fueron consultados a directivos, docentes profesionales con la experiencia requerida. Con la finalidad de probar la confiabilidad de la información se procedió a aplicar una encuesta piloto a 56 personas entre ellos: el Administrador, personal administrativo y operativo que laboran en la empresa quienes serán seleccionados al azar, con la finalidad que nos permitan comprobar la fea ciencia y calidad de la información recolectada.

3.5 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

3.5.1 Técnicas de Análisis

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

El trabajo de investigación proceso los datos que se obtengan de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis documental
- Tabulación de Cuadros con porcentajes
- Comprensión de gráficos

➤ Conciliación de datos

Proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

El trabajo de investigación cuenta con resultados obtenidos del análisis de la documentación e informe recogidos en la fase desarrollo, a los cuales hemos arribado, que son mostrados en la conclusión, obtenidos como resultado del análisis a cada una de las preguntas formuladas a las personas y expertos que colaboraron con nuestro trabajo, en tal sentido cada pregunta formulada a obtenido respuesta y dichas respuestas han sido interpretadas y mostradas en las tablas que nos permitieron evaluar los resultados desde un punto de vista porcentual, de la misma forma se

muestran o representan a través de gráficas, situación que nos permite presentar estadísticamente y gráficamente, el resultado de la investigación, realizado en función a las respuesta a las interrogantes planeadas.

En tal sentido nos permitimos mostrar los señalados en cada ítem que abordamos a continuación:

4.1.1. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se cumple con el registro sistemático de la toma de inventario en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho?

TABLA N° 01

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	11	19.64	19.64	19.64
b) De acuerdo	19	33.93	33.93	33.93
c) Poco de acuerdo	18	32.15	32.15	32.15
d) En desacuerdo	06	10.71	10.71	96.43
e) Muy en desacuerdo	02	3.57	3.57	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

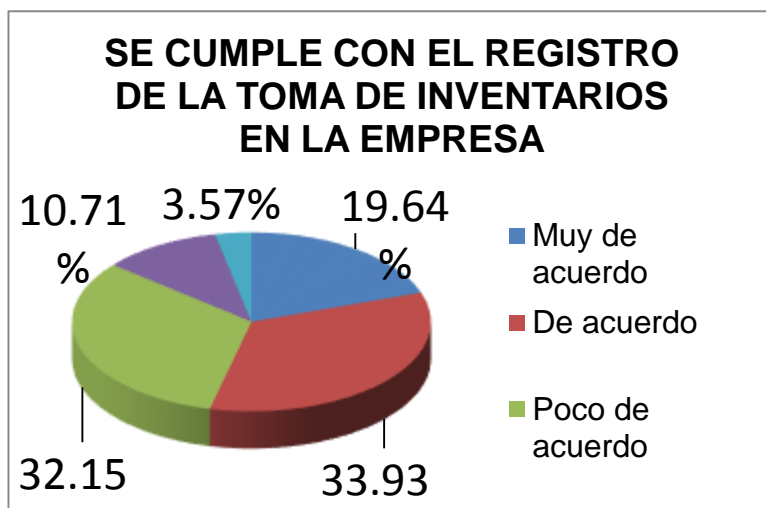
INTERPRETACIÓN

De lo mostrado podemos observar que la respuesta a la pregunta formulada que se

evidencia en la tabla precedente, el 19.64% están muy de acuerdo que se cumple con el registro sistemático de la toma de inventario en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho, de la misma forma el 33.93% respondieron estar de acuerdo, el 32.15% manifestó estar poco de acuerdo; contrariamente el 10.71% respondieron estar en desacuerdo que se cumpla con el registro sistemático de la toma de inventario en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho, y finalmente el 3.57% respondió estar muy en desacuerdo.

Analizando los resultados tal como se muestra en el párrafo anterior, podemos concluir que un número mayoritario están de acuerdo y muy de acuerdo que se cumpla con el desarrollo del registro sistemático de la toma de inventario en la empresa SODIMAC; debemos de tener en cuenta que la toma de inventario es de suma importancia por cuanto nos permitirá verificar en físico la ubicación de sus activos lo cual se verá reflejado en los estados financieros al cierre de cada ejercicio económico financiero.

GRAFICA N° 01



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.2. A LA PREGUNTA

¿En su opinión, considera usted que se aplica el control interno a los inventarios de los productos que se expenden en la empresa SODIMAC ubicada en el distrito de Huacho?

TABLA N° 02

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	14	25.00	25.00	25.00

b) De acuerdo	08	14.29	14.29	14.29
c) Poco de acuerdo	19	33.93	33.93	33.93
d) En desacuerdo	11	19.64	19.64	92.86
e) Muy en desacuerdo	04	7.14	7.14	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

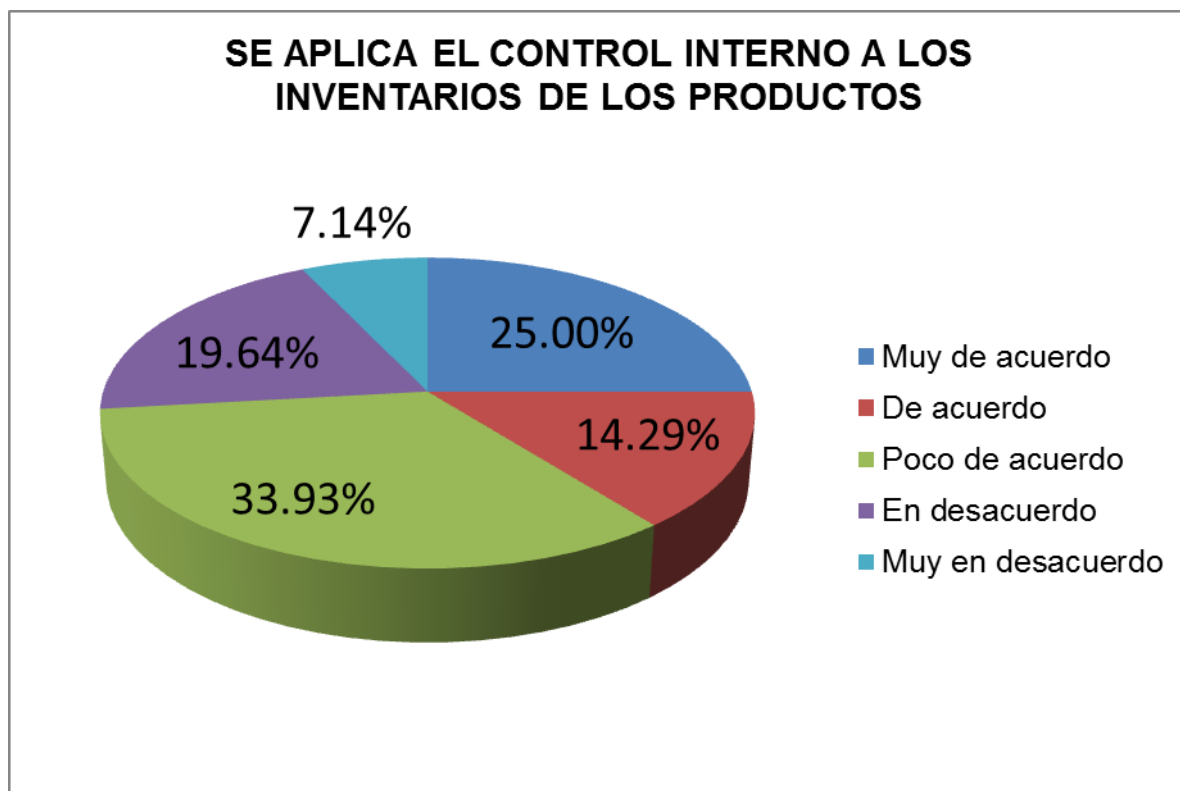
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 25.00% están muy de acuerdo que se aplica el control interno a los inventarios de los productos que se expenden en la empresa SODIMAC ubicada en el distrito de Huacho, de la misma forma el 14.29% respondieron estar de acuerdo, el 33.93% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 19.64% respondieron estar en desacuerdo que se aplique el control interno a los inventarios de los productos que se expenden en la empresa SODIMAC ubicada en el distrito de Huacho, y finalmente el 7.14% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

Por el análisis a la información obtenida nos muestra que un sector importante está de acuerdo, muy de acuerdo y poco de acuerdo que se aplique el control interno a los inventarios de los productos que se expenden en la empresa SODIMAC, el control interno se ha convertido en una herramienta de suma importancia en el control de los bienes y actividades de gestión que se realizan en los negocios y principalmente en la toma de inventarios por cuanto permitirá verificar in situ la situación de los productos que se expenden en la referida empresa.

GRAFICA N° 02



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.3. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se cumple con las revisiones físicas de la toma de inventarios realizadas en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho?

TABLA N° 03

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	16	28.57	28.57	28.57
b) De acuerdo	12	21.43	21.43	21.43
c) Poco de acuerdo	16	28.57	28.57	28.57
d) En desacuerdo	08	14.29	14.29	92.86
e) Muy en desacuerdo	04	7.14	7.14	100.00

TOTAL	56	100.00	100.00	
--------------	-----------	---------------	---------------	--

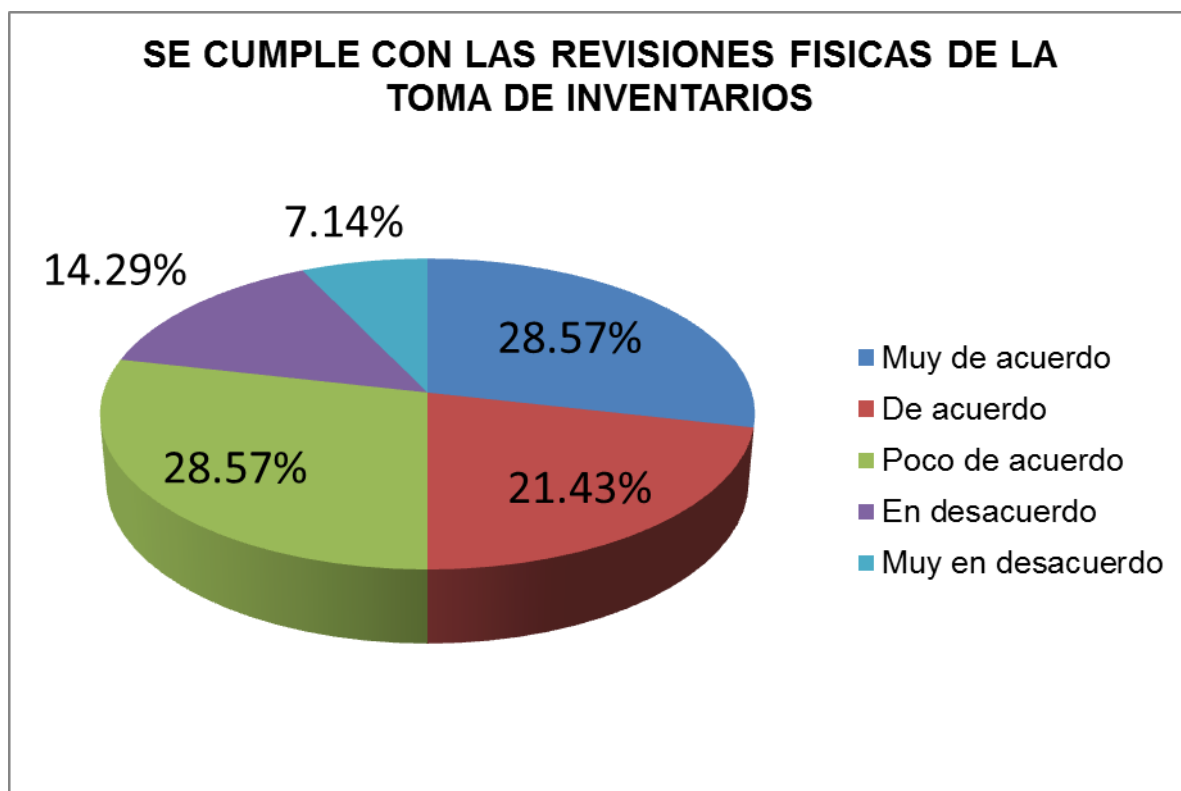
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 28.57% están muy de acuerdo que se cumple con las revisiones físicas de la toma de inventarios realizadas en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho, de la misma forma el 21.43% respondieron estar de acuerdo, el 28.57% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 14.29% respondieron estar en desacuerdo que se cumpla con las revisiones físicas de la toma de inventarios realizadas en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho, y finalmente el 7.14% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra determinada.

El resultado de la encuesta nos muestra que la mayoría están muy de acuerdo que se cumple con las revisiones físicas de la toma de inventarios realizadas en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho, en la toma de inventario necesariamente se debe de verificar la existencia física de los bienes y/o mercaderías que son expendidos por la empresa, lo cual permitirá no solamente verificar como control interno, además permitirá determinar el flujo de venta de los productos así como la situación del stock de dichos productos por cada uno debidamente identificados.

GRAFICA N° 03



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.4. A LA PREGUNTA

¿En su opinión considera Usted que el proceso de control que se viene aplicando en la empresa SODIMAC, ubicado en el Distrito de Huacho, es la más adecuada?

TABLA N° 04

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	21	37.50	37.50	37.50

b) De acuerdo	10	17.86	17.86	17.86
c) Poco de acuerdo	13	23.21	23.21	23.21
d) En desacuerdo	09	16.07	16.07	94.64
e) Muy en desacuerdo	03	5.36	5.36	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

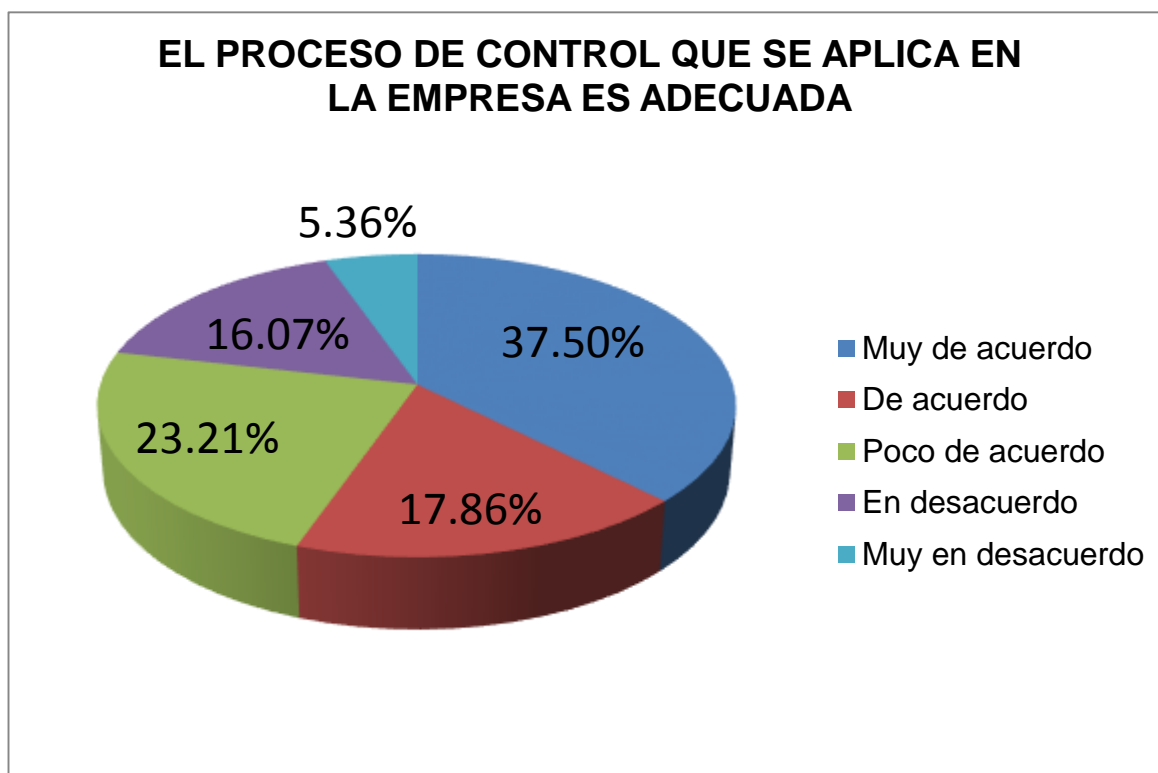
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos señalar que, el 37.50% están muy de acuerdo que el proceso de control que se viene aplicando en la empresa SODIMAC, ubicado en el Distrito de Huacho, es la más adecuada, de la misma forma el 17.86% respondieron estar de acuerdo, pero el 23.21% manifestó estar poco de acuerdo; sin embargo el 16.07% respondieron estar en desacuerdo que el proceso de control que se esté aplicando en la empresa SODIMAC, sea la más adecuada, y finalmente el 5.36% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

Analizando la información obtenida podemos mencionar que la mayoría de encuestados están muy de acuerdo que el proceso de control que se viene aplicando en la empresa SODIMAC, es la más adecuada, al respecto es necesario definir las políticas a desarrollar en el manejo contable como el mecanismo de control de los productos, con la finalidad de advertir posibles faltantes, en tal sentido las áreas de control previo como contabilidad en cumplimiento de la norma general como específica deberá de ser aprobada con la finalidad, que los inventario sean reales, objetivos, cuantificables, medibles y ubicables.

GRAFICA N° 04



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.5. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que la implementación del control interno a inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho?

TABLA N° 05

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	25	44.64	44.64	44.64
b) De acuerdo	12	21.43	21.43	21.43

c) Poco de acuerdo	13	23.22	23.22	23.22
d) En desacuerdo	04	7.14	7.14	96.43
e) Muy en desacuerdo	02	3.57	3.57	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

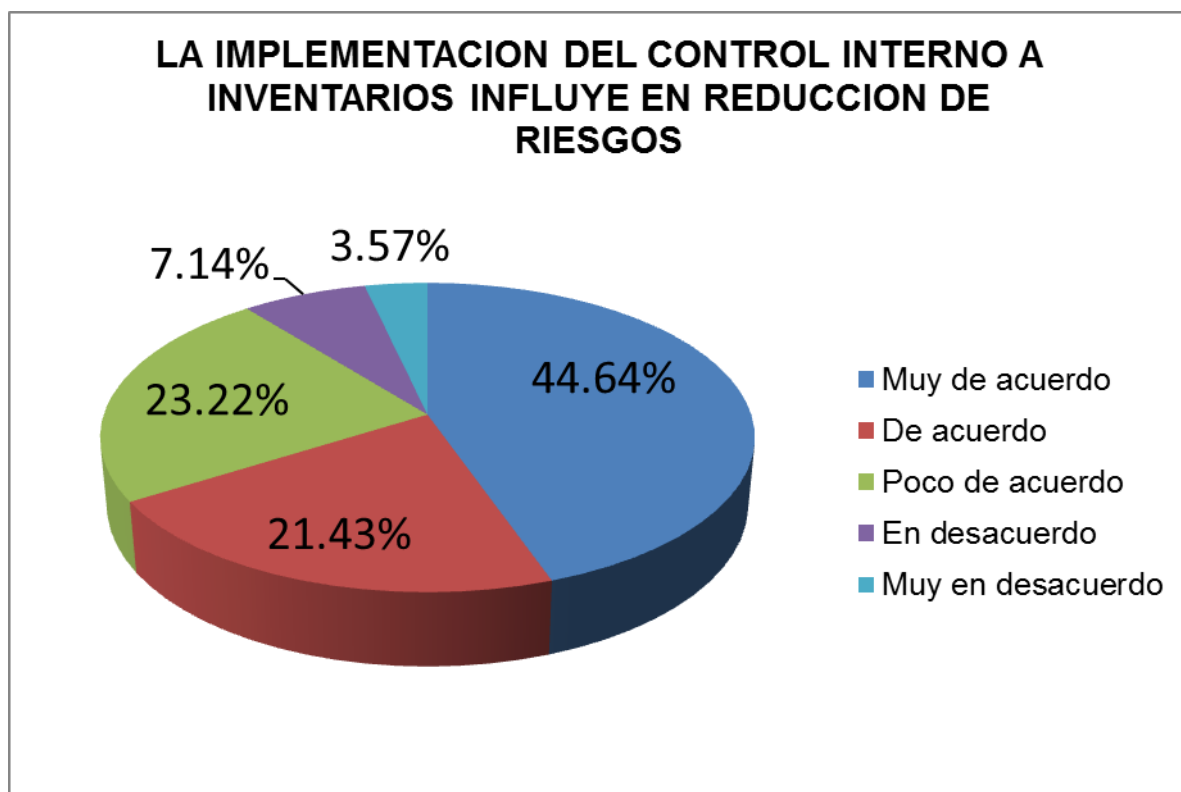
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que de acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 44.64% están muy de acuerdo que la implementación del control interno a inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC, de la misma forma el 21.43% respondieron estar de acuerdo, el 23.22% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 7.14% respondieron estar en desacuerdo que la implementación del control interno a inventarios influya en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC, y finalmente el 3.57% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

De acuerdo a lo expresado como resultado de la encuesta la mayoría de los encuestados opinaron estar muy de acuerdo que la implementación del control interno a inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC, la toma de inventario es una práctica de control de suma importancia y si a ello desarrollamos un control interno fuerte que permita, determinar las debilidades de la empresa, es indudable que el control interno como herramienta importante permitirá mejorar o reducir los niveles de riesgos en la empresa

GRAFICA N° 05



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.6. A LA PREGUNTA

¿En su opinión considera que se aplican los procedimientos adecuados para la reducción de riesgos en cuanto a los inventarios en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho?

TABLA N° 06

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	16	28.57	28.57	28.57

b) De acuerdo	10	17.86	17.86	17.86
c) Poco de acuerdo	13	23.21	23.21	23.21
d) En desacuerdo	12	21.43	21.43	91.07
e) Muy en desacuerdo	05	8.93	8.93	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

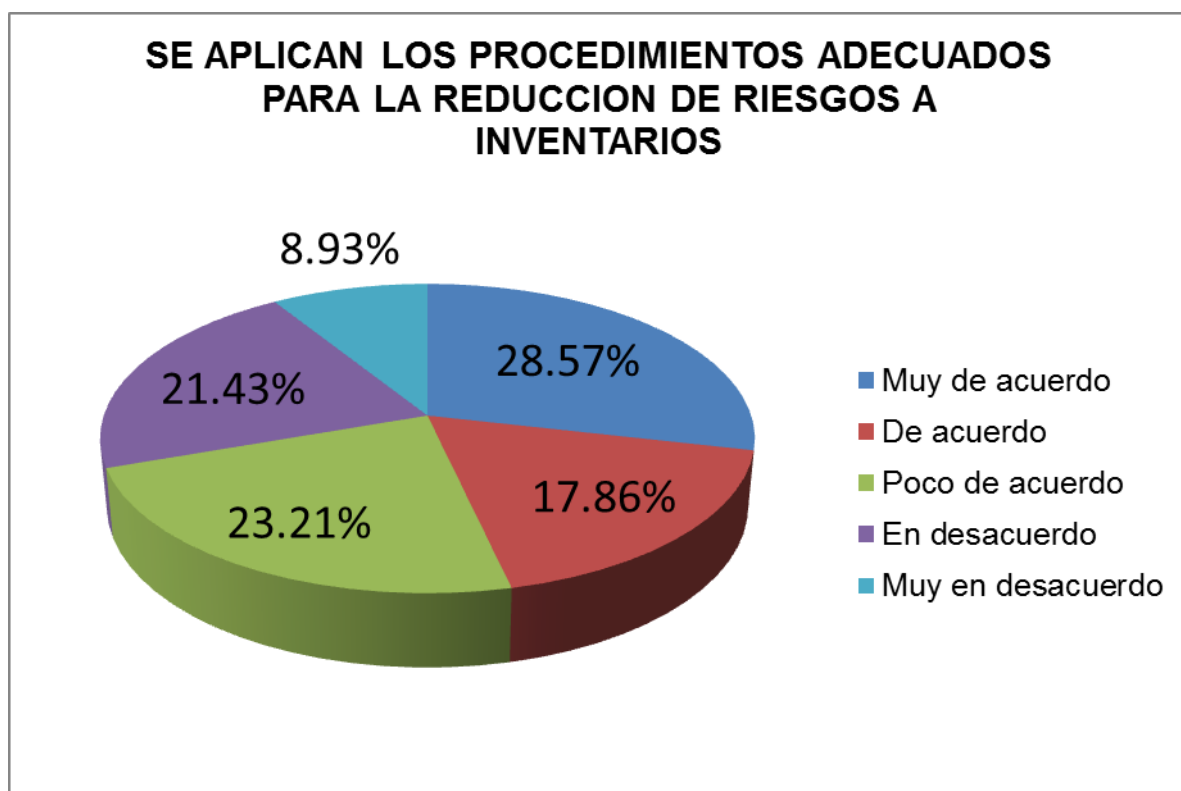
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 28.57% están muy de acuerdo que se aplican los procedimientos adecuados para la reducción de riesgos en cuanto a los inventarios en la empresa SODIMAC, de la misma forma el 17.86% respondieron estar de acuerdo, el 23.21% manifestó estar poco de acuerdo; sin embargo contradictoriamente el 21.43% respondieron estar en desacuerdo que se apliquen los procedimientos adecuados para la reducción de riesgos en cuanto a los inventarios en la empresa SODIMAC, y finalmente el 8.93% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

Como resultado de la encuesta podemos observar que la mayoría de los encuestados, están de acuerdo y muy de acuerdo que se aplican los procedimientos adecuados para la reducción de riesgos en cuanto a los inventarios en la empresa SODIMAC, consideramos que por la estructura y complejidad de los productos que se expenden en la empresa, se ha determinado con tiempo las políticas adecuadas de control en la toma de inventario situación que se practica en forma periódica para determinar la capacidad de venta como para el control del stock de cada uno de sus productos.

GRAFICA N° 06



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.7. A LA PREGUNTA

¿Considera usted que el personal que labora para la empresa tiene conocimiento de los riesgos que se presentan en la empresa SODIMAC, ubicado en el Distrito de Huacho?

TABLA N° 07

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	12	21.43	21.43	21.43

b) De acuerdo	13	23.21	23.21	23.21
c) Poco de acuerdo	09	16.07	16.07	16.07
d) En desacuerdo	19	33.93	33.93	94.64
e) Muy en desacuerdo	03	5.36	5.36	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

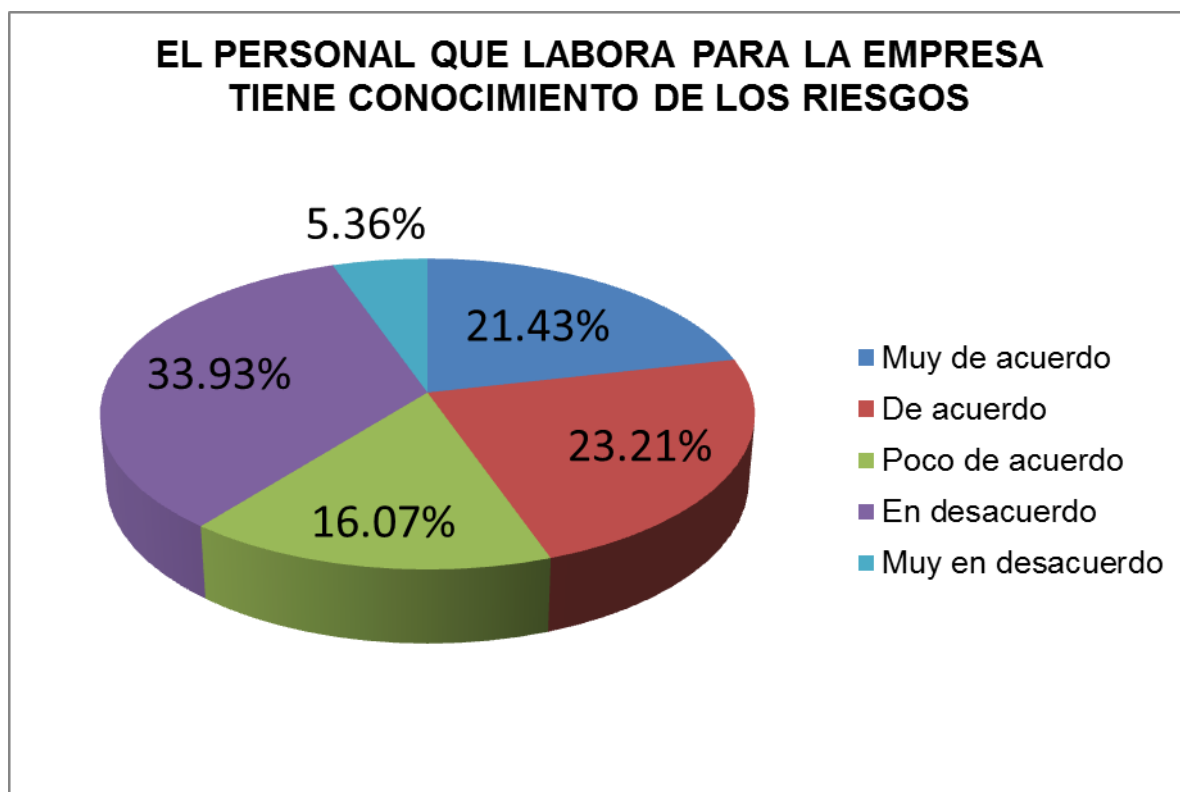
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 21.43% están muy de acuerdo que el personal que labora para la empresa tiene conocimiento de los riesgos que se presentan en la empresa SODIMAC, de la misma forma el 23.21% respondieron estar de acuerdo, el 16.07% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 33.93% respondieron estar en desacuerdo que el personal que labora para la empresa tenga conocimiento de los riesgos que se presentan en la empresa SODIMAC, y finalmente el 5.36% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

Como resultado de la encuesta realizada a la muestra determinada, conforme se muestra en el párrafo precedente, la gran mayoría está de acuerdo que el personal que labora para la empresa tiene conocimiento de los riesgos que se presentan en la empresa SODIMAC, riesgos de alguna manera son advertidos con la aplicación del control interno, que implica la revisión real de los bienes o productos en el proceso de la toma de inventario principalmente al barrer y en forma periódica de tal manera que permita contar con información actualizada a la fecha de su requerimiento.

GRAFICA N° 07



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.8. A LA PREGUNTA

¿Considera usted que el nivel de costos de los productos que se expende en la empresa se encuentran debidamente determinados frente a la posibilidad de riesgos?

TABLA N° 08

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	18	32.14	32.14	32.14
b) De acuerdo	19	33.93	33.93	33.93

c) Poco de acuerdo	12	21.43	21.43	21.43
d) En desacuerdo	05	8.93	8.93	96.43
e) Muy en desacuerdo	02	3.57	3.57	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

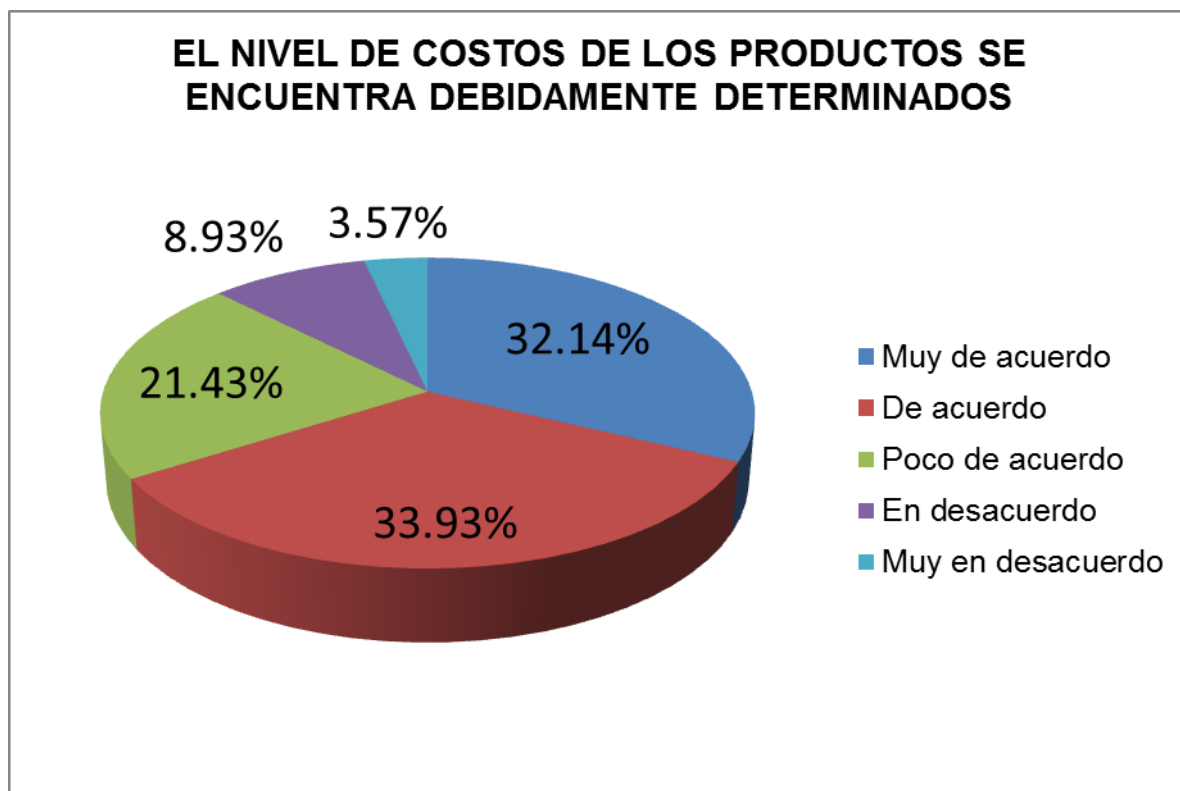
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo observando a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 32.14% están muy de acuerdo que el nivel de costos de los productos que se expende en la empresa están debidamente determinados frente a la posibilidad de riesgos, de la misma forma un 33.93% respondieron estar de acuerdo, el 21.43% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 8.93% respondieron estar en desacuerdo que el nivel de costos de los productos que se expende en la empresa se encuentren debidamente determinados frente a la posibilidad de riesgos, y finalmente el 3.57% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que la gran mayoría de los encuestados están de acuerdo que la determinación de costos de los productos que se expende en la empresa se encuentran debidamente determinados frente a la posibilidad de riesgos, es de suma importancia que los productos se encuentren debidamente valorados, como aspecto importante para la realización de los inventarios, de tal manera que permita determinar la situación de ventas realizadas como el stock, con la finalidad de realizar los controles necesarios para su fiabilidad.

GRAFICA N° 08



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.09 A LA PREGUNTA

¿En su opinión considera Usted que las mermas y desmedros determinadas en la empresa no generan los riesgos presente o futuros?

TABLA N° 09

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	11	19.64	19.64	19.64

b) De acuerdo	13	23.21	23.21	23.21
c) Poco de acuerdo	08	14.29	14.29	14.29
d) En desacuerdo	19	33.93	33.93	91.07
e) Muy en desacuerdo	05	8.93	8.93	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

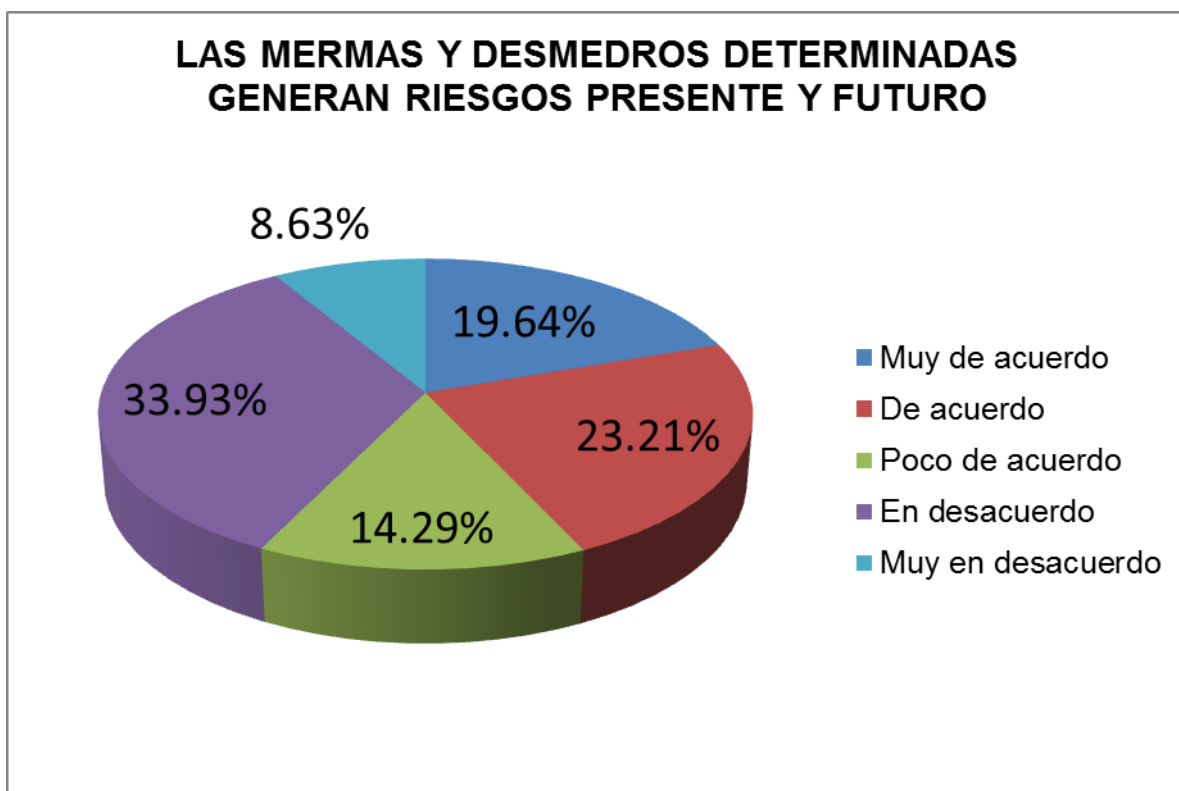
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 19.64% están muy de acuerdo que las mermas y desmedros determinadas en la empresa no generan los riesgos presente o futuros, de la misma forma el 23.21% respondieron estar de acuerdo, el 14.29% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 33.93% que respondieron estar en desacuerdo que las mermas y desmedros determinadas en la empresa no generen los riesgos presente o futuros, y finalmente el 8.93% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que la mayoría de los encuestados opinaron que las mermas y desmedros determinadas en la empresa no generan los riesgos presentes o futuros, por cuanto se encuentran debidamente valuados de tal manera que es posible determinar en valor de las mermas así como de los desmedros, que permitirá aplicar la norma tributaria respectiva.

GRAFICA N° 09



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.1.10. A LA PREGUNTA

¿En su opinión los riesgos que se presentan en la toma de inventarios en la empresa podrán ser reducidos con la implementación de un sistema de control interno?

TABLA N° 10

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Muy de acuerdo	22	39.29	39.29	39.29
b) De acuerdo	11	19.64	19.64	19.64

c) Poco de acuerdo	10	17.86	17.86	17.86
d) En desacuerdo	10	17.86	17.86	94.65
e) Muy en desacuerdo	03	5.35	5.35	100.00
TOTAL	56	100.00	100.00	

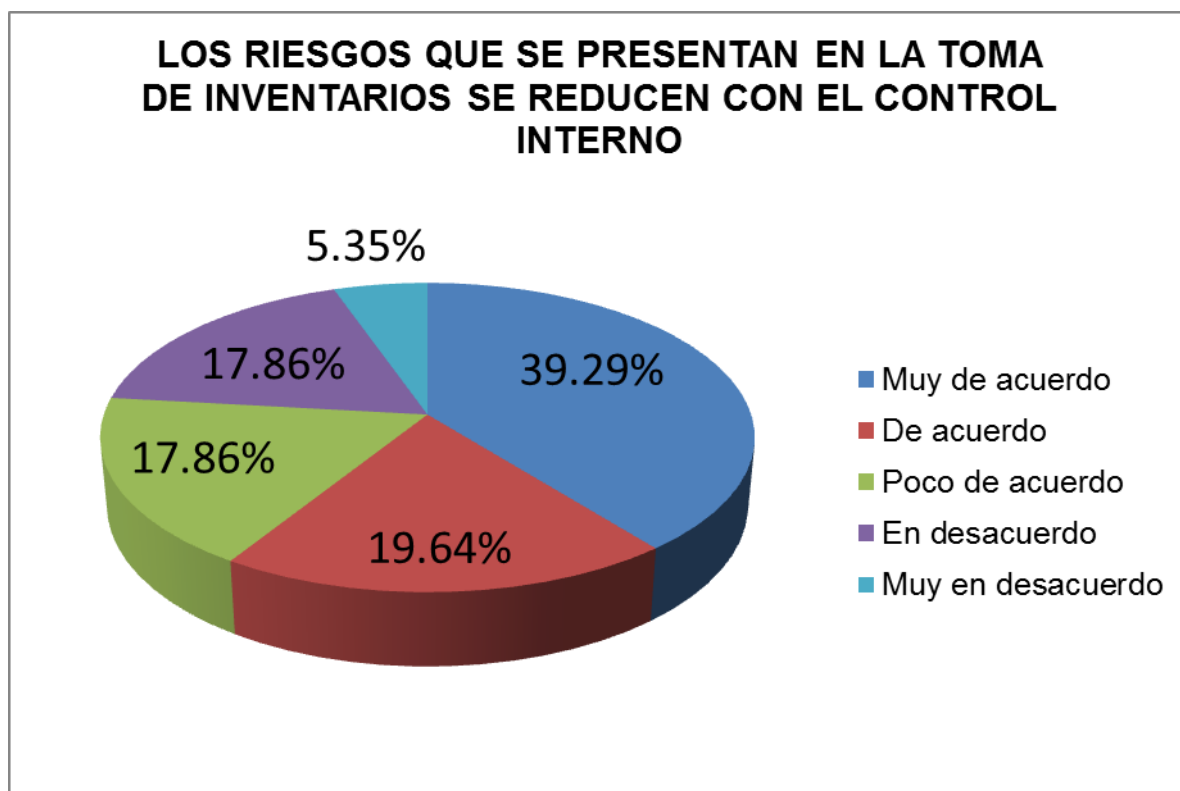
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 39.29% están muy de acuerdo que los riesgos que se presentan en la toma de inventarios en la empresa podrán ser reducidos con la implementación de un sistema de control interno, así mismo un grupo que representa el 19.64% respondieron estar de acuerdo, el 17.86% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 17.86% respondieron estar en desacuerdo que los riesgos que se presenten en la toma de inventarios en la empresa podrán ser reducidos con la implementación de un sistema de control interno, y finalmente el 5.35% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

Como resultado de la muestra aplicada podemos interpretar que la gran mayoría de los encuestados así como expertos opinaron que los riesgos que se presentan en la toma de inventarios en la empresa podrán ser reducidos con la implementación de un sistema de control interno; es importante la implementación del control interno como herramienta que permite custodiar los bienes de la empresa, y en relación a los inventarios, permite advertir posibles riesgos que sean posible de presentarse.

GRAFICA N° 10



FUENTE: ADMINISTRADORES, TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Luego de probar uno a uno la distribución de los datos, de acuerdo a cada hipótesis propuesta, se procedió a elegir la Probabilidad Exacta de Fisher, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

1. La muestra es obtenida aleatoriamente.
2. Las variables se encuentran medidas nominalmente.

3. Más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla 3x3 tienen valores menores a cinco por lo que se deben unir las celdas adyacentes a estas celdas.
4. Al unir las celdas de la tabla 3x3, se obtuvo una tabla 2x2 la misma que presenta por lo menos una celda con valor esperado menor a cinco.

Entonces, la estadística de prueba a utilizar para contrastar las hipótesis se define de la siguiente manera:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

HIPÓTESIS A:

- H₀:** El registro sistemático de los inventarios, no influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC
- H₁:** El registro sistemático de los inventarios, si influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC

TABLA N° 11

EL REGISTRO SISTEMATICO DE LOS INVENTARIOS	INFLUYE EN LA APLICACION DE PROCEDIMIENTOS A LA REDUCCION DE RIESGOS			Total
	Si	No	Desconoce	
a) Muy de acuerdo	06	05	0	11
b) De acuerdo	18	01	0	19
c) Poco de acuerdo	08	08	02	18
d) En desacuerdo	02	02	02	06
e) Muy en desacuerdo	00	01	01	02
Total	34	17	05	56

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

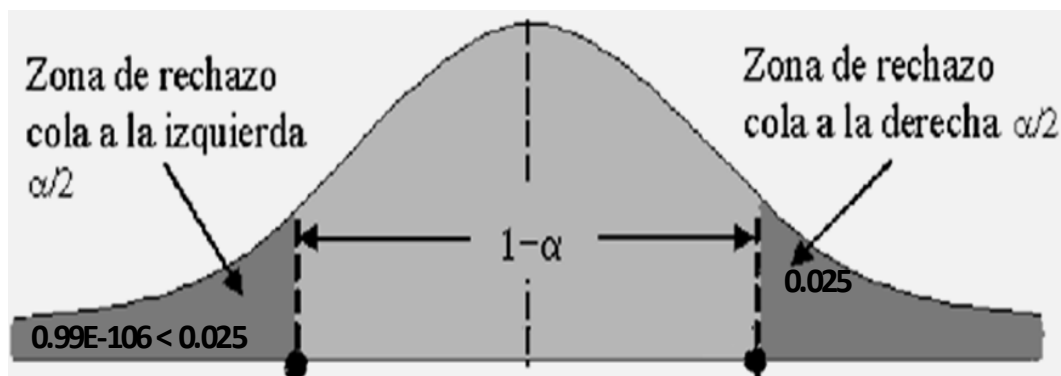
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(11!(19)!(24)!(06)!}{56!06!18!05!01!}$$

$$= 0.99E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que $0.99E-106 < 0.05$, se rechaza H_0 .

GRAFICA N° 11



5.- Conclusión: Como $0.99 < 0.05$ se rechaza H_0 . Por lo tanto se concluye que el registro sistemático de los inventarios, si influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC.

HIPÓTESIS B:

H_0 : Las revisiones físicas del registro de inventarios, no influye favorablemente en la reducción de costos en la empresa SODIMAC.

H_1 : Las revisiones físicas del registro de inventarios, si influye favorablemente en la reducción de costos en la empresa SODIMAC.

TABLA N° 12

LAS REVISIONES FISICAS DEL REGISTRO DE INVENTARIOS	INFLUYE EN LA REDUCCION DE COSTOS EN LA EMPRESA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) Muy de acuerdo	08	06	0	14
b) De acuerdo	08	00	0	08
c) Poco de acuerdo	10	08	01	19
d) En desacuerdo	04	04	03	11
e) Muy en desacuerdo	01	01	02	04
Total	31	19	06	56

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

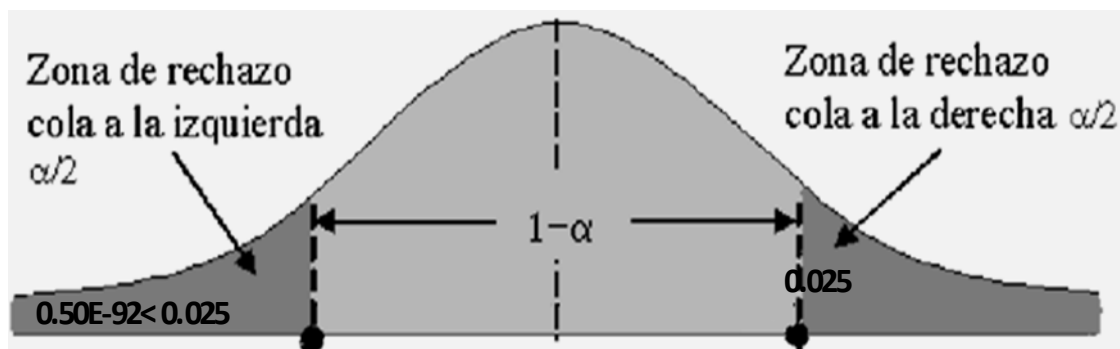
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(14)!(08)!(16)!(6)!}{56!8!8!6!0!}$$

$$= 0.50E-92$$

4.- **Decisión estadística:** Dado que $0.50E-92 < 0.05$, se rechaza H_0 .

GRAFICA N° 12



5.- **Conclusión:** Como $0.50 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto se concluye que las revisiones físicas del registro de inventarios, si influye favorablemente en la reducción de costos en la empresa SODIMAC.

HIPÓTESIS C:

H_0 : La aplicación del proceso de control de inventarios, no influye positivamente en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC.

H_1 : La aplicación del proceso de control de inventarios, si influye positivamente en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC.

TABLA N° 13

LA APLICACIÓN DEL PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIOS	INFLUYE EN LA REDUCCION DE MERMA Y DESMEDRO			Total
	Si	No	Desconoce	
a) Muy de acuerdo	06	05	00	11
b) De acuerdo	12	01	00	13
c) Poco de acuerdo	02	03	03	08
d) En desacuerdo	08	08	03	19
e) Muy en desacuerdo	01	02	02	05
Total	29	19	08	56

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

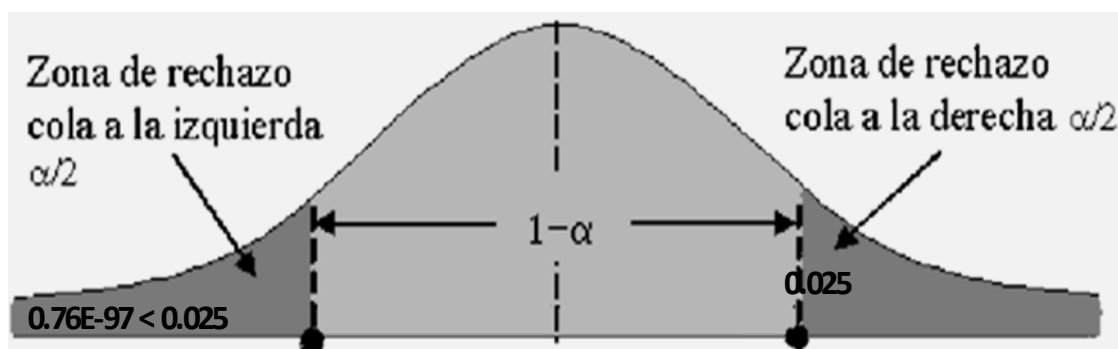
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(11)!(13)!(18)!(6)!}{56!1!2!5!!}$$

$$= 0.76E-97$$

4.- **Decisión estadística:** Dado que $0.76E-97 < 0.05$, se rechaza H_0 .

GRAFICA N° 13



5.- **Conclusión:** Como $0.76 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto se concluye que la aplicación del proceso de control de inventarios, si influye positivamente en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC.

HIPÓTESIS GENERAL:

- H_0 :** La implementación del control interno de inventario, no influye positivamente en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en el Distrito de Huacho 2017.
- H_1 :** La implementación del control interno de inventario, si influye positivamente en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en el Distrito de Huacho 2017.

TABLA N° 14

IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO	INFLUYE EN LA REDUCCION DE RIESGOS EN LA EMPRESA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) Muy de acuerdo	15	10	00	25
b) De acuerdo	12	00	00	12
c) Poco de acuerdo	12	01	00	13
d) En desacuerdo	02	01	01	04
e) Muy en desacuerdo	00	01	01	02
Total	41	13	02	56

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

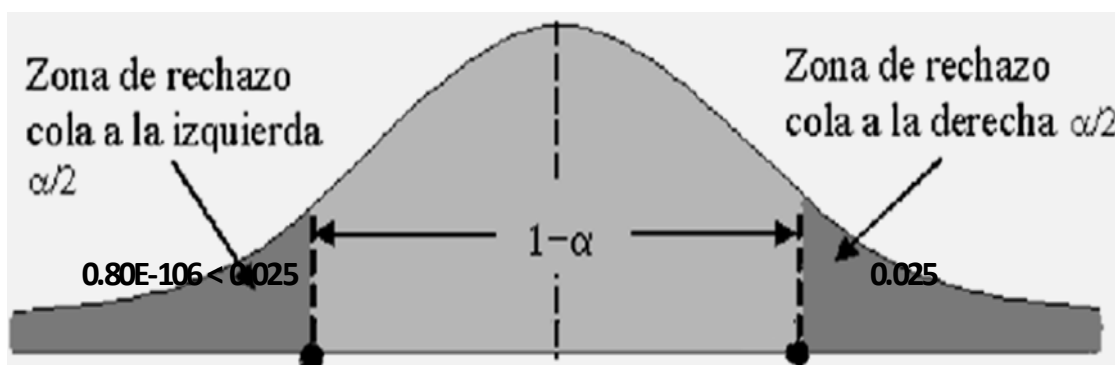
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(25)!(12)!(27)!(10)!}{56!15!12!10!}$$

$$= 0.80E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que $0.80E-106 < 0.05$, se rechaza H_0 .

GRAFICA N° 15



5.- Conclusión: Como $0.80 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que la implementación del control interno de inventario, si influye positivamente en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en el Distrito de Huacho 2017.

CAPITULO V

DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSIÓN

De la revisión realizada a diferentes textos de autores, como instituciones privadas ubicadas en el contexto de la Provincia de Huaura, hemos podido observar que todos coinciden que la aplicación del control interno de inventario influye positivamente en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC Huacho 2017, lo cual permitirá

mejorar la la información contable y financiera, así como permitirá determinar el flujo de los productos que se expenden en la empresa, como la determinación del stock a una fecha determinada, por lo que es importante que empresarios, como contadores y personal especializado en el manipuleo de los productos tengan conocimientos sobre la determinación de los inventarios para su control respectivo, que les permita reportar información cuando los niveles gerenciales así lo necesiten para la toma de decisiones. En tal sentido la implementación del control interno influye directamente en el mejoramiento de la gestión contable, financiera y administrativa de la empresa.

5.2. CONCLUSIONES

- a.** De la revisión y análisis a la documentación y datos obtenidos, se concluye que el registro sistemático de los inventarios influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC.
- b.** De la revisión a la documentación y puestas a prueba se determinó que las revisiones físicas del registro de inventarios influye favorablemente en la reducción de costos en la empresa SODIMAC.
- c.** De la Contrastacion de hipótesis realizada se puedo determinar que la aplicación del proceso de control de inventarios influye positivamente en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC.

- d. En conclusión de la documentación y prueba realizada se determinó que la implementación del control interno de inventario influye positivamente en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en el Distrito de Huacho 2017.

5.3. RECOMENDACIONES

- a. Que el personal que tenga a su cargo la administración y manipuleo de los productos deberán de estar entrenados en lo que respecta a la aplicación de los inventarios y el control interno, en la empresa SODIMAC.
- b. Que el personal que tenga función directa sobre los productos que se expenden en la empresa deberán de tener conocimiento sobre la determinación de los costos de cada uno de los productos con la finalidad de que en su oportunidad puedan ser clasificados en forma oportuna y debidamente valorizados.

- c. Que el contador general de la empresa como el personal dedicado a ventas deberán de monitorear la aplicación de los inventarios, en forma periódica como mecanismo de control interno para su reporte respectivo, adicional a la información que se requiera para la formulación de los estados financieros.

- d. Finalmente los empresarios y administradores deberán de liderar la aplicación del control interno de inventario, por cuanto influirá favorablemente en la reducción de los riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en el Distrito de Huacho.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas

1. AGUSTÍN REYES PONCE. Editorial Limaza (1998). Administración de empresas, teoría y práctica.
2. ARÓN, ANA MARÍA y NEVA MILIC (2004): «Clima escolar». Documento de Valores UC. P.1 Unesco. Santiago: Editorial Andrés Bello.

3. BARRETO, J. (2006), “Gestión en el marco empresarial público”. Editorial Escuela PUCP.
4. BALLOU, R. (2004), “Logística: Administración de la Cadena de Suministros”. Editorial Pearson Educación.
5. CHIAVENATO IDALBERTO, McGraw-Hill Interamericana, (2004, Pág. 52). Introducción a la Teoría General de la Administración», Séptima Edición
6. ESTUPIÑÁN, R. (2003), “Control Interno y Fraudes”. Editorial ECOE EDICIONES.
7. FERNÁNDEZ, M. (2003), “Control, Fundamento de la Gestión por Procesos: y la calidad total”. Editorial ESIC.
8. GÓMEZ, G. (2006), “Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial”. Editorial Consejo Económico y Social
9. IDEL VEXLER TALLEDO DESAFÍOS PARA LA GESTIÓN EDUCATIVA DEL SIGLO XXI (2012) Instituto de Gobierno y Gestión Pública | USMP Lima – Perú
10. LONGENECKER, J. (2007), “Administración de Pequeñas Empresas: Enfoque Emprendedor”. Editorial Cengage Learning Editores.
11. MARTÍNEZ, M. (2006), “La gestión empresarial. Equilibrando objetivos y valores”. Editorial Díaz de Santos España.
12. MUÑOZ, C. (2002), “Auditoría en Sistemas Computacionales”. Editorial Pearson Educación.
13. MANTILLA B. Samuel. (2010) Control Interno. Informe COSO. 4ta edición.
14. MANTILLA, S. A. (2005). Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.

15. MEIGS, Walter B, (2009). Principios de auditoría. 2da edición BOGOTÁ, COLOMBIA: Mcgraw-Hill Interamericana.
16. MUNCH GALINDO y GARCÍA MARTÍNEZ (2002). Fundamentos de la administración. Editorial: Trillas.
17. MEIGS, W. LARSEN, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
18. OLIVEIRA DA SILVA REINALDO, Teorías de la Administración International Thomson Editores, S.A. de C.V., 2002, Pág. 20.
19. PANEZ MEZA, Julio. (2006). Auditoría Contemporánea. Lima: Iberoamericana de Editores SA. 155
20. RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín; (2006) CONTROL INTERNO. UN EFECTIVO SISTEMA PARA LA EMPRESA. EDICION: 1ª. México. Editorial Trillas
21. ROBERTSON, J. (1979), Business Publications. Mexico: Editorial Business Publications.
22. ROJAS QUIÑONES, J.M., Gestión Educativa en la Sociedad del Conocimiento, GESTIÓN MAGISTERIO, (2006 P.27) COLOMBIA,
23. SANDOVAL MANRÍQUEZ, MARIO, (2014) CONVIVENCIA Y CLIMA ESCOLAR: CLAVES DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO, Lima – Perú
24. VERGE, Xavier – MARTINEZ, Joseph Lluís. (2000). Estrategia y sistema de producción de las empresas japonesas – gestión. España: Ediciones Gestión 2000, S.A.

6.2. Referencias electrónicas

1. www.perucontadores.com/ni/naga.pdf
2. [www.control interno.gob.pe](http://www.controlinterno.gob.pe)
3. www.fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm
4. www.slideshare.net/damalysyeni/normas-generales-
5. www.intosai.org/es/actualidades.html

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿De qué manera la implementación del control interno de inventario influye en la reducción de riesgos en la Empresa SODIMAC Huacho 2017?</p> <p>Problemas Específicos. a. ¿Cómo el registro sistemático de los inventarios influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC? b. ¿En qué medida las revisiones físicas del registro de inventarios influye en la reducción de costos en la empresa SODIMAC? c. ¿De qué manera la aplicación del proceso de control influye en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC?</p>	<p>Objetivo General Determinar como la implementación del control interno de inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en Huacho 2017.</p> <p>Objetivos Específicos a. Identificar si el registro sistemático de los inventarios influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la Empresa SODIMAC. b. Establecer si las revisiones físicas del registro de inventarios influye en la reducción de costos en la empresa SODIMAC. c. Comprobar si la aplicación del proceso de control de inventarios influye en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC.</p>	<p>Hipótesis General La implementación del control interno de inventario influye positivamente en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC ubicado en el Distrito de Huacho 2017.</p> <p>Hipótesis Específicas a. El registro sistemático de los inventarios influye en la aplicación de procedimientos tendientes a la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC. b. Las revisiones físicas del registro de inventarios influye favorablemente en la reducción de costos en la empresa SODIMAC. c. La aplicación del proceso de control de inventarios influye positivamente en la reducción de merma y desmedro en la empresa SODIMAC.</p>	<p>Variable Independiente X : Control Interno de Inventarios Indicadores: X₁ : Registro sistemático X₂: Revisiones físicas X₃: Proceso de control</p> <p>Variable Dependiente Y:Reduccion de Riesgos Indicadores: Y₁ : Procedimientos Y₂: Costos Y₃: Merma y desmedro</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada - Explicativa</p> <p>2. Población = 66 personas que laboran en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho</p> <p>3. Muestra = 56 personas entre: Administrador, trabajadores administrativos y operativos</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos o Ficha Bibliográfica o Guía de entrevista. o Ficha de Encuesta.</p>

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA REDUCCION DE RIESGOS EN LA EMPRESA SODIMAC HUACHO 2017”

ANEXO 2

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: *“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA REDUCCION DE RIESGO EN LA EMPRESA SODIMAC HUACHO 2017”* En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera Usted que se cumple con el registro sistemático de la toma de inventario en la empresa SODIMAC ubicada en el Distrito de Huacho?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿En su opinión, considera usted que se aplica el control interno a los inventarios de los productos que se expenden en la empresa SODIMAC ubicada en el distrito de Huacho?

- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
3. ¿Considera Usted que se cumple con las revisiones físicas de la toma de inventarios realizadas en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
4. ¿En su opinión considera Usted que el proceso de control que se viene aplicando en la empresa SODIMAC, ubicado en el Distrito de Huacho, es la más adecuada?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
5. ¿Considera Usted que la implementación del control interno a inventarios influye en la reducción de riesgos en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho?
- a. Muy de acuerdo ()

- b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
- 6.** ¿En su opinión considera que se aplican los procedimientos adecuados para la reducción de riesgos en cuanto a los inventarios en la empresa SODIMAC, ubicada en el Distrito de Huacho?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
- 7.** ¿Considera usted que el personal que labora para la empresa tiene conocimiento de los riesgos que se presentan en la empresa SODIMAC, ubicado en el Distrito de Huacho?
- a.** Muy de acuerdo ()
 - b.** De acuerdo ()
 - c.** Poco de acuerdo ()
 - d.** En desacuerdo ()
 - e.** Muy en desacuerdo ()
- 8.** ¿Considera usted que el nivel de costos de los productos que se expende en la empresa se encuentran debidamente determinados frente a la posibilidad de riesgos?
- a.** Muy de acuerdo ()

- b.** De acuerdo ()
- c.** Poco de acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

9. ¿En su opinión considera Usted que las mermas y desmedros determinadas en la empresa no generan los riesgos presente o futuros?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** De acuerdo ()
- c.** Poco de acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

10. ¿En su opinión los riesgos que se presentan en la toma de inventarios en la empresa podrán ser reducidos con la implementación de un sistema de control interno?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** De acuerdo ()
- c.** Poco de acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()