

Universidad de Huánuco
Facultad de Ciencias Empresariales
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS



TESIS

IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE
FERRETERIAS DE LA CIUDAD DE HUÁNUCO- 2019.

Para Optar el Título Profesional de :
CONTADOR PÚBLICO

TESISTA

Bach. RIVERA CÁMARA, Thalía Lorena

ASESOR

Mtro. TOLEDO MARTINEZ, Juan Daniel

Huánuco - Perú
2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 10:40 AM horas del día 18 del mes de Julio del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Jorge Luis López Sánchez	(Presidente)
Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera	(Secretario)
Mtro. Simeón Soto Espejo	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1064-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "**IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERIAS DE LA CIUDAD DE HUÁNUCO, 2019**", presentada por el (la) Bachiller **RIVERA CAMARA, THALIA LORENA**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADA con el calificativo cuantitativo de 15 (QUINCE) y cualitativo de BUENO (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 11:15 AM horas del día 18 del mes de Julio del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Dr. Jorge Luis López Sánchez
PRESIDENTE



Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera
SECRETARIO



Mtro. Simeón Soto Espejo
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico en primer lugar a Dios que desde lo alto ilumina el sendero de mi vida y guía mis pasos, por ser quien ha estado a mi lado siempre dándome las fuerzas necesarias sobre todo salud, para seguir luchando día a día y seguir rompiendo los obstáculos que se me presentan. ¡Él nunca me abandonara!

A mis padres: Roger y Yolinda por darme la vida y guiarme por el sendero adecuado con sus sabios consejos, por ser el pilar fundamental de mi vida; nunca tendré como pagarles por los valores y principios enseñados y por ser los forjadores de mi formación personal y profesional.

A mis hermanas: Marleny y Mirella, por creer en mí estar siempre presente acompañándome en las circunstancias fáciles y difíciles y darme fortaleza para seguir adelante, las quiero muchísimo.

y a mi asesor Mg. Toledo Martínez, Juan Daniel por ser un ícono, un paradigma, y por ser un docente valeroso en extremo.

AGRADECIMIENTO

Antes que a todos quiero agradecer a Dios, por ser quien me dio la vida y aprender cada día, por darme las fuerzas necesarias siempre en las circunstancias más difíciles y guiarme por el camino de la sabiduría y perseverancia.

A la Universidad de Huánuco y en especial a la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, que nos dieron la oportunidad de formar parte de ella.

A mi asesor Mg. Toledo Martínez, Juan Daniel gracias por su tiempo, apoyo y así como la sabiduría que me trasmitió en el desarrollo de este proyecto.

A las Empresas Ferreterías de la Ciudad de Huánuco, directiva y trabajadores por facilitarnos el apoyo e información incondicional para alcanzar este proyecto.

A todas las personas que colaboraron para que se hiciera posible el desarrollo y aprobación de mi proyecto.

¡Gracias!

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE.....	IV
RESUMEN.....	VI
SUMMARY	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema.....	10
1.2. Formulación del Problema.....	12
1.3. Objetivo General.....	12
1.4. Objetivos Específicos	12
1.5. Justificación de la Investigación.....	13
1.6. Limitaciones de la Investigación.....	14
1.7. Viabilidad de la Investigación.....	14

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación:	15
2.2. Bases Teóricas	20
2.3. Definiciones Conceptuales	33
2.4. Sistema de Hipótesis.....	34
2.5. Sistema de Variables	35
2.5.1 Variable Independiente.....	35
2.5.2 Variable Dependiente	35
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES:	36

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación	38
3.1.1. Enfoque de la Investigación.....	38
3.1.2 Alcance o Nivel.....	38
3.1.3 Diseño	40
3.2. Población y Muestra	41
3.3. Técnicas e Instrumentos para Recolección de Datos	45
3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	45

**CAPÍTULO IV
RESULTADOS**

4.1. Selección y Validación de los Instrumentos46
4.2. Presentación de Resultados:49

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de los Resultados77
CONCLUSIONES.....79
RECOMENDACIONES.....81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....83
ANEXOS.....85

RESUMEN

El control interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos. La presente investigación tuvo como objetivo principal: Determinar de qué manera la implementación de un Sistema de control interno influye en la gestión de inventarios en las empresas ferreteras de la ciudad de Huánuco - 2019, para lo cual se realizó la operacionalización de las variables determinando las dimensiones y los indicadores de los cuales se diseñó un cuestionario de 22 preguntas que se aplicaron a 72 trabajadores de empresas ferreteras de la ciudad de Huánuco, el tipo de investigación fue una investigación aplicada, el nivel fue descriptivo correlacional y el diseño de investigación fue no experimental, los datos fueron procesados y presentados mediante tablas y gráficos estadísticos que fueron analizados e interpretados, posteriormente se realizó la prueba de Hipótesis utilizando el estadígrafo índice de correlación de Pearson; los resultados indican que un Sistema de control interno influye en la gestión de inventarios en las empresas ferreteras de la ciudad de Huánuco, pues el índice de correlación fue de 0.591, lo que indica una relación significativa; de la misma manera se determinó la manera en que la organización del sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco. Se obtuvo una correlación de 0.731, lo que indica que la organización de los procedimientos de control interno tales como verificación, cuantificación y disposición de materiales influyen significativamente en la gestión de inventarios haciendo que estos sean más eficientes y efectivos creando beneficios para la organización y evitando pérdidas.

Palabras Claves: Control interno, Gestión de inventarios, procesos logísticos.

SUMMARY

The internal control contains plans, methods, procedures and other measures of an organization, in order to provide a reasonable degree of security in terms of achieving the objectives. The main objective of this research was to: Determine how the implementation of an internal control system influences the inventory management in the hardware companies of the city of Huánuco - 2019, for which the variables were operationalized, determining the dimensions and indicators of which a questionnaire was designed of 22 questions that were applied to 72 workers of hardware companies of the city of Huánuco, the type of research was applied research, the level was descriptive correlational and the research design was not experimental, the data were processed and presented by tables and statistical graphs that were analyzed and interpreted, later the hypothesis test was performed using the Pearson correlation index statistic; the results indicate that an internal control system influences inventory management in hardware companies in the city of Huánuco, since the correlation index was 0.591, which indicates a significant relationship; In the same way, the way in which the organization of the Internal Control system influences the management of inventories in the hardware companies of the city of Huánuco was determined. A correlation of 0.731, was obtained which indicates that the organization of internal control procedures such verification, quantification and disposal of materials significantly influence the management of inventories making them more efficient and effective creating benefits for the organization and avoiding losses.

Key words: Internal control, Inventory management, logistics processes.

INTRODUCCIÓN

Las pequeñas empresas son uno de los motores más importantes del desarrollo económico de muchas de las ciudades latinoamericanas, estos emprendimientos son llevados a cabo en la mayoría de los casos por empresarios que no tienen una educación formal lo que hace que desconozcan herramientas administrativas que se incrementa el riesgo de fracaso del emprendimiento.

En nuestra ciudad de Huánuco estos emprendedores también realizan sus actividades comerciales y son un gran motor de desarrollo para muchas familias, entre estos pequeños empresarios están los que se dedican al rubro de ferreterías que expanden artículos de construcción que tiene que ser correctamente administrados con una logística que les permita ser competitivos, es así que deben utilizar un control interno para sus inventarios sean correctamente controlados, la implementación y la importancia de este sistema de control interno es materia de la presente investigación.

El presente trabajo de investigación titulado **“Implementación de Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la ciudad de Huánuco- 2019”**; busca verificar esta relación y contrastar conceptos como la organización, los procedimientos y la capacitación del personal se relacionan con la eficiente gestión de inventarios, para ello el presente trabajo de investigación está estructurado de la siguiente manera.

El Capítulo I, esta referido al problema de investigación, su descripción y formulación del problema, desarrollo de objetivos, descripción de la justificación e importancia, viabilidad y limitaciones en el desarrollo de la tesis.

En el Capítulo II, hallaremos el marco teórico que contiene los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos, como también de las hipótesis y variables.

En el Capítulo III, detallamos el tipo, enfoque, nivel y diseño de investigación, métodos, población y muestra, técnicas e instrumentos que se usaron para procesar y presentar los datos obtenidos.

En el Capítulo IV, mostramos los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado a la muestra trabajadores de las empresas ferreteras de

la ciudad de Huánuco escogidas en la muestra con tablas, imágenes y su respectiva interpretación .

El Capítulo V, contiene la discusión de resultados con los antecedentes y bases teóricas planteadas

Y como término del trabajo de investigación se desarrolla las conclusiones, recomendaciones, además de la bibliografía y anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

Según (Rios, 2005) , por mucho tiempo el alcance del sistema de Control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de Control Interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados.

No todos los directivos de nuestras organizaciones veían en el sistema de Control Interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se habían propuesto. Otro elemento que atentaba contra la eficiencia de los sistemas de Control Interno era que las actividades de control ya venían establecidas de forma global para todas las entidades del país, minimizando la creatividad de los directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control que fueran más eficaces según las características de su entidad. Además, no se contaba con elementos generalizadores que le sirvieran de base a la organización para poder diseñar un sistema de Control Interno a la medida de sus necesidades.

Según (Llanes Montes, 2005) , para controlar una actividad se hace necesario trazarse metas y establecer planes, y así poder evaluar los resultados. El control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle; sería un error considerarlo solamente en el campo contable, no se puede limitar a ese marco, sino que debemos pensar en él como un sistema integrador, que incluye todos los procesos. Es oportuno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá su situación real, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan, para darle una mejor visión sobre su gestión.

En la actualidad la ciudad de Huánuco cuenta con numerosa población dedicada a múltiples actividades económicas empresariales, dentro de ellas se encuentran las empresas de ferreterías que se dedican a las ventas de fierros, cemento, pinturas, lijadoras y entre otros, para la construcción o remodelación. Por lo que requieren un adecuado control interno. La problemática en estas empresas está representada por la carencia de controles internos adecuados que no les permita ver con claridad la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los registros contables. Uno de estos controles adecuados, es el control de inventarios; lo que hace que no dispongan de los materiales. Esto es visto como una deficiencia en las decisiones de disposición de equipo y materiales.

Muchos de los empresarios ferreteros de la ciudad de Huánuco no tienen un sistema de control de inventario para la administración de sus productos, ya que realizan este procedimiento de manera empírica lo que provoca grandes mermas, pérdida de tiempo y dinero a la empresa. Esto podría evitarse con la implementación de un sistema de control que verifique todas las etapas de un proceso logístico y evite los problemas mencionados.

Asimismo, para lograr este correcto control de inventarios estará asociado con aspectos como la organización, procedimientos de control, capacitación al personal y la supervisión de procesos, factores que afectan a la correcta administración de los inventarios y que conllevaran a la creación de una ventaja competitiva en las empresas ferreteras.

Siendo este nuestra caracterización de la realidad problemática se formulan los siguientes problemas generales y específicos que sirvieron de base para la realización de la presente investigación.

1.2. Formulación del Problema

Problema General

¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?

Problemas Específicos

- ✚ ¿De qué manera la organización en el sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?
- ✚ ¿De qué manera el procedimiento en el sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?
- ✚ ¿De qué manera el personal en el sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?
- ✚ ¿De qué manera la supervisión en el sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?

1.3. Objetivo General

Determinar de qué manera la implementación de un Sistema de control interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.

1.4. Objetivos Específicos

- ✚ Determinar de qué manera la organización en el sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.
- ✚ Determinar de qué manera el procedimiento en el sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco- 2019.

- ✚ Determinar de qué manera el personal en el sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.
- ✚ Determinar de qué manera la supervisión en el sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.

1.5. Justificación de la Investigación

Justificación Práctica

A través de esta investigación accede tener un mejor desempeño del personal, el trabajo en equipo, la interrelación de los departamentos, contabilidad y caja, adquisiciones y actividades, y desarrollo, con el propósito de ejecutar los procedimientos establecido, y teniendo en cuenta el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Ferreterías de la Ciudad de Huánuco – 2019.

Valor Teórico

Los resultados de la presente investigación nos ayuda a conocer conceptos y conocimientos del desarrollo de control interno, asimismo este estudio cobra importancia , permite mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y el manejo de inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco, 2019.También proporciona nuevas ideas y recomendaciones para futuros estudios e investigaciones, la presente investigación tiene como finalidad beneficiar primordialmente a las empresas Ferreteras .

Utilidad Metodológica

En la presente investigación utilizamos metodologías validadas de la investigación científica, entre ellos se desarrolló el marco teórico de las variables: Desarrollo de control interno y gestión de inventarios, se aplicó los instrumentos: El cuestionario a fin de contrastar la Hipótesis con los objetivos propuestos, por lo que se hace necesario llevar a cabo la presente investigación con el objetivo de mejorar el

control interno y la gestión de los inventarios y determinar la implementación de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019". Es evidente, que el logro de la investigación servirá como aporte a la empresa objeto de estudios y a la Universidad de Huánuco.

1.6. Limitaciones de la Investigación

Para exponer la investigación existió una limitación de tiempo por los trabajadores de las ferreterías para conseguir la información requerida lo cual ocasiona atrasó en la investigación, pero a pesar de éstas se realizará la investigación.

1.7. Viabilidad de la Investigación

- Se dispuso con los recursos humanos, materiales y financieros para el desarrollo de la presente investigación.
- Se consideró viable la presente investigación, ya que servirá como antecedente para futuras investigaciones sobre el control interno y su influencia en la gestión de inventarios.
- Es viable porque ampliará conocimientos sobre el control interno y su influencia en la gestión de inventarios en la ciudad de Huánuco.
- Hipotéticamente esta investigación es viable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación:

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según (Mantuano, 2012) , en sus tesis “Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos para el Control de Inventarios Aplicado en la Empresa Vanidades S.A.” de la Universidad Central del Ecuador, concluyó que la empresa Vanidades no cuenta con una adecuada segregación de funciones, por lo que varias actividades se concentran centralizadas en pocas personas e impiden que estas se desarrollen plenamente en las tareas asignadas al departamento que trabajan.

El departamento de contabilidad no cuenta con el suficiente personal para el desarrollo de las funciones y responsabilidades asignadas a él, lo que provoca deficiencia en los controles internos.

El espacio físico de la empresa es insuficiente lo cual provoca bodega y producción no puedan realizar sus funciones de forma efectiva y una toma física de los inventarios con mayor frecuencia.

Con el análisis realizado al área de bodegas se logró determinar que esta sección representa una debilidad para la empresa debido a las falencias detectadas en cada uno de los procesos de adquisiciones, despacho de ventas, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable.

La gerencia general no brinda el apoyo suficiente en recursos económicos, humanos, tecnológicos al área de producción lo que provoca falencias en el desarrollo de sus actividades.

El personal de producción y bodegas no cuenta con una capacitación oportuna sobre todas las actividades que desempeñara y el papel importante que cumplen en la organización. No existen

procesos definidos en el área de comercialización, bodegas y producción para el arreglo de productos devueltos por los clientes lo que provoca en ocasiona pérdidas del mismo.

El departamento de comercialización no hay una preocupación sobre el estado de satisfacción que obtiene el cliente y en especial el consumidor final de las prendas lo que ocasionaría la pérdida del cliente para futuros contratos.

Según (Norca, 2013), en sus tesis “Control Interno Como Herramienta Para Mejorar la Gestión de los Inventarios en la Empresa Ciudad Digital, C.A. (PC). Ubicada en Valencia, Estado Carabobo”, de la Universidad José Antonio Páez – San Diego – Venezuela, concluyó una vez analizado los resultados y presentada la propuesta se concluye lo siguiente.

De acuerdo al objetivo uno, el cual consistió en diagnosticar la situación actual el manejo y control de los inventarios que presenta la empresa, se concluyó que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía, lo cual se traduce un descontrol en el manejo de mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los almacenados.

Por otro lado, se concluyó con respecto al objetivo dos, que entre los factores que inciden en una adecuada gestión de los inventarios, se tiene que no hay un eficiente proceso de recepción de las mercancías, incidiendo en los registros contables, debido a que los valores de los inventarios que arrojan no son los correctos.

La situación antes planteada se originó, porque la empresa carece de controles internos eficientes y eficaces, ocasionando que la retroalimentación entre los departamentos involucrados (compra y almacén) en las operaciones del inventario no sean idóneas, ya que la información que se genera no es adecuada, lo cual no permite la toma de decisiones oportunas.

Finalmente se concluyó, de acuerdo al objetivo tres, la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión

de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios; por lo cual, se proponen normas y procedimientos para la optimización de los inventarios, así como controles para la supervisión y monitoreo que se deben llevar a cabo.

2.2.2. Antecedentes Nacionales

Según (Hemeryth, 2013), en sus tesis "Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013", de la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo. Concluyó, ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

El personal de almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

En los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Según (Argandoña, 2012) , en sus tesis “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”, planteó que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.

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.

Las revisiones físicas periódicas permitieron 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.

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

2.2.3. Antecedentes Regionales

Según (Villanueva, 2010) , en su tesis “Aplicación de un Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas Comerciales en la Ciudad de Huánuco”, de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco, concluyó que la organización empresarial consta de un conjunto de componentes que colaboran a la consecución de una eficacia y garantía en la actividad de la empresa. Es por ello que el control se desarrolla a través de la organización y de los procedimientos que giran alrededor de la misma.

El control interno en los almacenes de las empresas comerciales, brinda seguridad, previene errores y fraudes, protege los activos

(existencias de almacén) dando lugar a una fiabilidad de los registros que se realizan en el almacén en coordinación y verificación con otras áreas como el de contabilidad, dando lugar a los controles contables por su repercusión y reflejo en la información económica financiera de la empresa comercial.

Las empresas comerciales, como es el caso de la muestra del presente trabajo, no cuentan con una orientación o asesoramiento del profesional pertinente para aplicar el control interno en los almacenes de sus negocios, y es importante tener un adecuado control de almacenes en vista que es el rubro que tiene más valor económico de su empresa, además que dicha empresa tenga vigencia en el mercado competitivo.

Según (Vidales Lobo, 2012) en sus tesis “Importancia del Control Interno en el área de almacén de la empresa Constructora Santa Elena SAC. PUCALLPA – 2012”, concluyó de acuerdo al control interno, la realidad de la Empresa Constructora Santa Elena S.A.C de Pucallpa nos indica que el 30% indican es regular, mientras que el 10% indican que desconocen los lineamientos empresariales o prefieren no opinar.

Referido al personal, informes financieros y de contabilidad donde está involucrado fundamentalmente el área de almacén como resultado puedo indicar que el 35% indica que es regular, el 9% indica que ello es muy bueno en el extremo superior y en el otro extremo superior el 30% prefiere no opinar al respecto o simplemente desconoce.

En cuanto al cumplimiento de las normas de control interno específicamente en el área de almacén se pudo determinar que el 30% considera buena y regular en la parte céntrica de la campaña, mientras que en uno de los extremos el 16% considera que es muy bueno y en el otro extremo el 6% prefiere no opinar al respecto.

A nivel general promedio el control interno en el área de almacén en la constructora Santa Elena S.A.C de Pucallpa de acuerdo a los resultados se puede indicar es del orden del 31% en el calificativo de regular.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Según (Mantilla, 2005) , El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

Según (Beltran, 2015) , definió que el control es una función elemental en la administración, pues, aunque una organización cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Asimismo, señala que el control es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro del objetivo de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad.

Según (Cepeda, 2006) , señala que el propósito final de los controles es "preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados". En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como la de la misma empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales como: compras, ventas, contabilidad y producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los distintos niveles de

supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y funciones que contribuyen una empresa comercial.

Según (Furlan, 2008) “el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite comprobar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos”.

Según (Aguirre, 2008), define en forma muy sencilla el control interno como “un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”.

2.2.1.1. Definición de Sistema

Actualmente todos los procesos requieren de un sistema en una empresa el funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas. De allí se establece la importancia de los mismos y como se usa, se traduce en beneficios para toda organización.

Según (Catacora, 2007), “Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos reconocibles que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo en común”.

2.2.1.2. Definición de Control

Según (Estupiñan, 2012) “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

2.2.1.3. Sistema de Control Interno

Según (Ibañez, 2001) , es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan la concordancia, alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

Según (Furlan E. , 2008) “el control es la gestión administrativa que permite saber si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”. El sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones de los logros alcanzados realmente, en contraste con los objetivos que se hubieren acordado con antelación.

2.2.1.4. Elementos del Control Interno

Según (Estupiñan, 2012) , el Control Interno presenta elementos, los cuales se pueden agrupar en cuatro (4) clasificaciones:

Organización

Los elementos del control interno que intervienen en ella son:

- **Dirección**, que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- **Coordinación**, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y acorde; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones de operación custodia y registro.
- **Asignación de responsabilidades**, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización relacionados con las responsabilidades asignadas. En el marco este principio fundamental, este aspecto consiste, en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien debidamente autorizado para ello.

- **División de labores**, que defina claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro.

El principio básico del control interno es en este aspecto según lo establece el Estudio Internacional de Control del Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano, que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se controla su propia operación.

El principio de división de funciones impide que aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puedan influir en la forma que ha de adoptar su registro o en la posición de los bienes involucrados en la operación.

Bajo este principio, una misma transacción debe pasar por diversas personas, independientes entre sí.

Procedimiento

Según (Gabriel, 2016), Siendo necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización, siendo para ello necesario:

- **Planeamiento y sistematización.** Para ello es deseable encontrar un instructivo general o una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades, que de manera usual asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos; reducir errores; abreviar el proceso de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas.

- **Registro formas.** - Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos apropiados para el registro correcto y completo de activos, pasivos, productos y gastos.
- **Informes.** - Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante del control interno, desde la preparación de balances mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o de obligaciones por vencimientos.

Personal

Según (Gabriel, 2016) , No puede ejecutar su objetivo el sistema de control interno si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo. Los elementos de este aspecto son:

- a) **Entrenamiento.** - Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigencia más eficaz será el personal encargado de los diversos aspectos de la empresa.
- b) **Eficiencia.** - Luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad.
- c) **Moralidad.** - Es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas, y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio. El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento de control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger a la empresa contra manejos inadecuados.

- d) **Retribución.** - Es evidente que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a cumplir los propósitos con entusiasmo y concentra mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para malversar a la empresa. Los sistemas de retribución al personal; planes de incentivos, premios, pensiones para vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.

Supervisión

Al lograr tener una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de formatos, registros e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, en este aspecto fundamental teniendo un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control, organización, procedimiento y personal. Cuando no se cuenta con un departamento de auditoría interna establece un buen plan de organización, asignará a algunos funcionarios las atribuciones más importantes de la auditoría interna para que efectúen reconocimientos periódicos del sistema nervioso de la empresa.

2.2.1.5. Importancia del Control Interno

Según (Frias, 2016), Afirma que los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe de

COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad. Siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones.

2.2.1.6. Clasificación del Control Interno

Según (Cepeda, 2006) , El control interno puede ser clasificado en dos grandes grupos, así lo explica: el Comité de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos citado por que lo clasifica así:

Control Contable

Procedimiento administrativo empleado para conservar la veracidad en la contabilización y las transacciones.

- Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- Las operaciones se registran debidamente para:
 1. Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Normas Internacionales de Contabilidad.
 2. Lograr salvaguardar los activos.
 3. Poner a disposición información suficiente y precisa para la toma de decisiones.

Control Administrativo

“control administrativo está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la aprobación de las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones”.

El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios. Los elementos del control administrativo interno son:

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.

- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Un mecanismo de constatación interna en la estructura de operación con el fin de facilitar un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.

2.2.1.7. Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

Según (Orellana, 2002) ,El ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Por otra parte, (López, 2007), mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, lo trascendente de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia.

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

Según (Mantilla, 2005) , el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos. Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimación De Probabilidad E Impacto.
- Evaluación De Riesgos.
- Riesgos Originados Por Los Cambios

Actividades de control

Según (López, 2007) Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos.

Además de ello, (Mantilla, 2005) , mencionan algunos procedimientos de control como: revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad.

Por consiguiente, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad. Los sub componentes son:

- ✓ Integración con las Decisiones sobre Riesgos.
- ✓ Principales Actividades de Control.

Información y Comunicación

Según (Mantilla R. &.), La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones Los sistemas de información produce reportes, contienen información

operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por otra parte, (Cervantes, 2013) , infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones. Los subcomponentes son:

- ✓ Cultura de Información en todos los Niveles.
- ✓ Herramienta para la Supervisión.
- ✓ Sistemas Estratégicos e Integrados.
- ✓ Confiabilidad de la Información.
- ✓ Comunicación Interna.
- ✓ Comunicación Externa.

Supervisión y Monitoreo

Según (Mantilla, 2005), El monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. El monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

Según (Hurtado, 2012), En definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. Los subcomponentes son:

- ✓ Supervisión Permanente.
- ✓ Evaluación Interna.
- ✓ Evaluación Externa.

2.2.2. Gestión de Inventarios

Definición de Inventarios

Según (Catacora, 2007), define que los inventarios: Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tiene una actividad de transformación las que se dedican a la compra venta o comercialización, también se pueden definir como los mercaderías que se encuentran libres para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas suministros que se vayan a incorporar en la producción.

Según (Millar, 2000) , establece que los inventarios es alguno de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en la teoría como en la práctica. Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso normal del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.

Gestión de Inventarios

Según (Nelson, 1990) , La Gestión es una combinación de decisiones locales con metas globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?

Según (Amatt, 1992) “Es el conjunto de dispositivos que puede utilizar la dirección que permiten incrementar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea acorde con los objetivos de esta”.

De acuerdo a (Estupiñan, 2012) , la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá

mantener, la fecha en que deberían ponerse los pedidos cantidades de unidades a organizar.

Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para calcular los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

1.- Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para fortalecer la información concerniente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:

- ✓ Toma física de inventarios.
- ✓ Auditoria de Existencias.
- ✓ Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas).
- ✓ Conteos cíclicos.

2.- Análisis de inventarios:

Se refiere al estudio estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron primeramente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Formula de Wilson (máximos y mínimos).
- Just in Time (Justo a Tempo)

3.- Control de Inventarios:

Según (Espinoza, 2011), el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo

determinado, así como las condiciones de almacenamiento adaptable en las industrias. De ahí, el control de inventario es un conjunto de procedimientos que se lleva a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de los activos, lo cual proporciona una seguridad prudente sobre las cantidades de mercancías que ingresan y salen del almacén; las cuales le generan utilidades a la empresa, por lo tanto, debe ser salvaguardado.

Según (Tovar, 2013), el Control de Inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

2.2.2.3. Administración de Inventarios

es un proceso destinado a planificar, controlar y administrar todos los recursos disponibles dentro de la empresa ferreterías.

Según (Schroeder, 1992), “La Administración de los Inventarios se encuentra entre las funciones más importantes de la administración de operaciones porque el inventario requiere gran cantidad de recursos de capital”.

2.2.2.4. Importancia de los Inventarios

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea donde permite a la empresa generar utilidades que es el objetivo principal de las empresas.

Según (Ballou, 2004) , en su libro Administración de la cadena de suministro afirma que “las decisiones de inventario se refieren a la forma en que se manejan los inventarios. La asignación de inventarios (entrada) a los puntos de almacenamiento contra la salida (Pulling) hacia los puntos de almacenamiento mediante reglas de reabastecimiento de inventario, simbolizan dos estrategias. La ubicación selectiva de distintos artículos en la línea de producción en los almacenes de planta, o la administración de los niveles de inventario

mediante el uso de distintos procedimientos de control de inventario perpetuo”.

Teniendo en cuenta lo que argumenta el autor, se hace necesario resaltar la importancia que los inventarios tienen dentro de la cadena de suministros que compone una organización, ya que requiere de un proceso creativo para desarrollar una adecuada estrategia corporativa, dejando claro que esta área puede representar ventajas competitivas para la compañía.

2.3. Definiciones Conceptuales

1. **Acción de Control Interno:** Son las acciones de monitoreo a efecto de detectar errores en la aplicación de procesos o procedimientos.
2. **Almacén:** es el lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministros.
3. **Control Administrativo:** Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organización política, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.
4. **Control del área de Contabilidad:** Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de registro contable, comprobación documentaria del plan de cuentas y su aplicación de los manuales de procedimientos y de la formulación de los estados financieros.
5. **Control de Eficiencia:** Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de planeamiento, organización, dirección, coordinación y control administrativo.
6. **Control del personal:** Comprende la revisión de procedimientos que implican la administración integral de personal.
7. **Eficacia:** Se defina como la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera. Capacidad para obrar o para conseguir un resultado determinado.
8. **Eficiencia – Efectividad:** Es el uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.

9. **Debilidades de Control Interno:** Ausencia de controles adecuados.
10. **Gestión:** Se hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo.
11. **Inventarios:** Es el conjunto de mercaderías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta.
12. **Responsable del Control Interno:** Es la máxima autoridad de la organización. Todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que avala la eficiencia Total.
13. **Riesgo:** Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.
14. **Sistema:** Es un conjunto de elementos o componentes que se caracterizan por ciertos atributos que tienen relación entre sí, pues funcionan para lograr un objetivo en común.
15. **Valoración de riesgos:** Identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

2.4. Sistema de Hipótesis

Hipótesis General:

El Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco - 2019.

Hipótesis Específicas:

- ✚ La Organización en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco-2019.
- ✚ El Procedimiento en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco-2019.

- ✚ El Personal en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de Inventarios en las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco - 2019.
- ✚ La Supervisión en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco-2019.

2.5. Sistema de Variables

2.5.1 Variable Independiente

Control Interno

2.5.2 Variable Dependiente

Gestión de Inventarios

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES:

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V.I: CONTROL INTERNO	ORGANIZACIÓN	Dirección	1.- ¿Para usted son apropiadas las estrategias que se llevan a cabo por la Gerencia General en el área de almacén?
		Coordinación	2.- ¿Se presentan en la empresa problemas de coordinación involucrados con el almacén?
		División de labores	3.- ¿La división de las responsabilidades y labores es acorde con el tipo de organización?
		Asignación de responsabilidades	4.- ¿Están bien definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?
	PROCEDIMIENTO	Planeamiento y Sistematización	5.- ¿Existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén?
		Registro Formas	6.- ¿El registro contable del inventario se realiza de manera oportuna y tiene información necesaria que soporte dicho registro?
		Informes	7.- ¿Se especifica en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de los materiales de ferreterías?
	PERSONAL	Eficiencia	8.- ¿El proceso de control interno eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficia la gestión?
		Moralidad	9.- ¿El personal cumple con las normas establecidas en la empresa?
		Retribución	10.- ¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad para el personal?

	SUPERVISIÓN	Supervisión	11.- ¿Considera que es necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?
V.D: GESTIÓN DE INVENTARIOS	DETERMINACIÓN DE LAS EXISTENCIAS	Toma física de Inventarios	12.- ¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de materiales en las Empresas de ferreterías?
		Auditoría de Inventarios	13.- ¿Existe un sistema de control interno por almacén? 14.- ¿El control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa? 15.- ¿Se controla debidamente la entrada y salida del inventario?
		Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)	16.- ¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén? 17.- ¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales de ferretería? 18.- ¿La determinación de existencias, análisis de inventario y control de producción influye en la eficiente gestión de inventarios? 19.- ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?
		Conteos Cíclicos	20.- ¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?
	ANÁLISIS DE INVENTARIOS	Análisis de inventario	21.- ¿Se realiza análisis de inventarios al área de almacén?
	CONTROL DE INVENTARIOS	Control de Inventarios	22.- ¿Considera que se debe mejorar el control para el manejo de inventarios?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación

Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reunió las características principales para ser denominada como una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se sustentan a través de normas y de instrumentos técnicos de recopilación de información.

3.1.1. Enfoque de la Investigación

Según (Hernández, 2010), en su publicación Metodología de la Investigación, señalan:

El **enfoque cuantitativo** es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se desarrolla un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y se establece una serie de conclusiones respecto de la(s) hipótesis.

3.1.2 Alcance o Nivel

Con respecto al Alcance o Nivel (Hernández, 2010), en su publicación Metodología de la Investigación, señaló:

Los **estudios descriptivos** buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos

o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.

Los estudios descriptivos son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación.

En esta clase de estudios el investigador debe ser capaz de definir, o al menos visualizar, qué se medirá (qué conceptos, variables, componentes, etc.) y sobre qué o quiénes se recolectarán los datos (personas, grupos, comunidades, objetos, animales, hechos, etc.). (p.80)

Según (Hernández, 2010), en su publicación Metodología de la Investigación, señalan:

Los **estudios correlacionales** (...) tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables.

Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

La utilidad principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar un concepto o una variable al conocer el comportamiento de otras variables vinculadas. Es decir, intentar predecir el valor aproximado que tendrá un grupo de individuos o casos en una variable, a partir del valor que poseen en la o las variables relacionadas.

La correlación puede ser positiva o negativa (...). Si no hay correlación entre las variables, ello nos indica que éstas fluctúan sin seguir un patrón sistemático entre sí.

Si dos variables están correlacionadas y se conoce la magnitud de la asociación, se tienen bases para predecir, con mayor o menor

exactitud, el valor aproximado que tendrá un grupo de personas en una variable, al saber qué valor tienen en la otra. (pp.81-82)

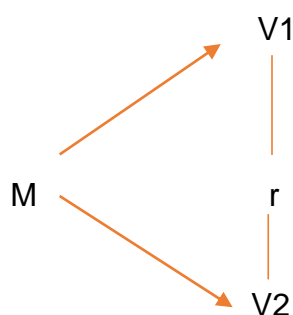
El alcance o nivel de la presente investigación es de estudio descriptivo correlacional ya que se van a describir las características, conceptos y propiedades de la Implementación de Control Interno a fin de determinar su influencia en la Gestión de Inventarios de la ciudad de Huánuco, para ello se someterá a prueba la hipótesis planteada.

3.1.3 Diseño

Con respecto al diseño de la investigación (Hernández, 2010), en su publicación Metodología de la Investigación, señaló:

Diseños No Experimentales (...), pudo definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde **no** hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la **investigación no experimental** es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos.

Un estudio no experimental no se generó ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. (p.149)



Dónde:

M: Muestra

V1: Variable Independiente

V2: Variable Dependiente

r: Relación

3.2. Población y Muestra

Población

Según (Hernández, 2010), en su publicación Metodología de la Investigación, señaló: **Población o universo:** Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. La delimitación de las características de la población no solo depende de los objetivos de la investigación, sino de otras razones prácticas. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo. (p.174), En la presente investigación, la población objeto de estudio estuvo conformada por 11 ferreterías en la ciudad de Huánuco.

Tabla N°01. Población

FERRETERIAS	OFICINAS	TRABAJADORES
FERRETERIAS SEÑOR DE BURGOS	Gerencia general	1
	Sub Gerencia	1
	contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	3
FERROCON S.R.L.	Gerencia general	1
	Sub Gerencia	1
	contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	3
PROMART REAL PLAZA HUÁNUCO	Gerencia general	1
	Sub Gerencia	1
	contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	5
EDIPEA HUÁNUCO	Gerencia general	1
	Sub Gerencia	1
	contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	3

FERRETERIAS V&R	Gerencia general	1
	Sub Gerencia	1
	contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	2
TRUPER HUÁNUCO	Gerencia general	1
	Sub Gerencia	1
	contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	2
FERRETERIAS TORRES	Gerencia general	1
	Sub Gerencia	1
	Contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	2
FERRETERIAS THALES	Gerencia General	1
	Sub Gerencia	1
	Contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	2
FERRO VISION	Gerencia General	1
	Sub Gerencial	1
	Contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	1
FERRETERIA ALBEFA	Gerencia General	1
	Sub Gerencia	1
	Contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	3
FERROBOOM	Gerencia General	1
	Sub Gerencial	1
	Contabilidad	1
	Caja	1
	Almacén	2
TOTAL		72

Fuente: Cámara de Comercio e Industrias de Huánuco

Elaboración: Propia.

Muestra

Con respecto a la Muestra (Hernández, 2010), en su publicación Metodología de la Investigación, señaló:

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

Básicamente categorizamos las muestras en dos grandes ramas: las muestras no probabilísticas y las muestras probabilísticas.

Con respecto a la Muestra No Probabilística (Hernández, 2010), en su publicación Metodología de la Investigación, señaló:

En las **muestras no probabilísticas**, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación.

La muestra es el subconjunto de la población, que lo constituyen los 72 trabajadores del área de Gerencia General, subgerencia, Contabilidad, caja y el área de almacén de las distintas Empresas de Ferreterías de la ciudad de Huánuco, siendo pieza esencial para la investigación.

Tabla N°02. Muestra seleccionada

FERRETERIAS	AREA	CARGO	N°
FERRETERIAS SEÑOR DE BURGOS	Gerencia general	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	Contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	3
FERROCON S.R.L.	Gerencia general	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	3
PROMART REAL PLAZA HUÁNUCO	Gerencia general	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	5
EDIPEA HUÁNUCO	Gerencia general	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	2

FERRETERIAS V&R	Gerencia general	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	2
TRUPER HUÁNUCO	Gerencia general	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	2
FERRETERIAS TORRES	Gerencia general	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	Contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	2
FERRETERIAS THALES	Gerencia General	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	Contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	2
FERRO VISION	Gerencia General	Gerente General	1
	Sub Gerencial	Sub Gerente	1
	Contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	1
FERRETERIA ALBEFA	Gerencia General	Gerente General	1
	Sub Gerencia	Sub Gerente	1
	Contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	3
FERROBOOM	Gerencia General	Gerente General	1
	Sub Gerencial	Sub Gerente	1
	Contabilidad	Contador	1
	Caja	Cajero	1
	Almacén	Almacenero	2
TOTAL			72

Fuente: Cámara de Comercio e Industrias de Huánuco.

Elaboración: Propia.

3.3. Técnicas e Instrumentos para Recolección de Datos

Técnicas

La encuesta: Por medio de esta técnica se realizó la encuesta a través de preguntas por escrito a los trabajadores de las empresas de Ferreterías sobre la Implementación de Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios, en la ciudad de Huánuco - 2019.

Instrumentos

El Cuestionario: A través de formatos estructurados con preguntas cerradas y de escala se aplicó un cuestionario a las muestras objeto de estudio (primer y segundo sub grupo respectivamente) sobre la Implementación de Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas Ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.

3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Interpretación de Datos y Resultados

Culminada la recolección de datos, se procedió al respectivo procesamiento de datos a través de la tabulación e interpretación usando la Estadística Descriptiva (Tablas estadísticas y gráficos) y la Estadística Inferencial (prueba de hipótesis) para contrastar los resultados en el informe final.

Análisis de Datos y Prueba de Hipótesis

Se usó tanto el análisis lógico como el estadístico para comprobar la hipótesis planteada: La Implementación de Control Interno influye significativamente en la Influencia de Gestión de Inventarios en la ciudad de Huánuco, en el período 2019; y, poder plantear las conclusiones y recomendaciones, teniendo presente siempre la confiabilidad y veracidad de los datos obtenidos y procesados con anterioridad.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Selección y Validación de los Instrumentos

El instrumento que se utilizó previo a la investigación fue:

Encuesta:

Fue elaborado con la finalidad de obtener la información de implementación de control interno y su influencia en la gestión de inventarios según los indicadores establecidos, para lo cual se ha establecido como escala de medición la escala de Likert, asimismo ello nos permite evidenciar el cumplimiento de la variable.

La validez de ambos instrumentos se logró mediante el juicio de expertos de docentes reconocidos en la ciudad de Huánuco (MG. Martel Carranza Cristhian, Mg. Soto Espejo Simeón, Mg. Huatuco Galarza Faustino Julián) donde el experto opino que los ítems responden a los objetivos de la investigación en estudio, entonces ambos instrumentos poseen validez de estructura y contenido.

Para verificar la confiabilidad de la encuesta, se aplicó a un grupo de 72 trabajadores entre, Gerente General, subgerente, Contador, cajero y el almacenero.

Tabla N°03: Análisis de confiabilidad del instrumento aplicado a los colaboradores de las empresas ferreterías de la ciudad de Huánuco.

	CONTROL INTERNO											GESTION DE INVENTARIOS												
	ORGANIZACIÓN				PROCEDIMIENTO				PERSONAL			SUPERVISION	DETERMINACION DE LAS EXISTENCIAS										ANALISIS DE INVENTARIOS	CONTROL DE PRODUCCION
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22		
1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2		
2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	
3	1	1	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	
4	1	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	

5	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2
6	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2
7	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2
8	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2
9	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2
10	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
11	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
12	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
13	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
14	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
15	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
16	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
17	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2
18	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
19	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
20	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2
21	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1
22	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	1
23	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1
24	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1
25	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1
26	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2
27	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2
28	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1
29	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
30	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1
31	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
32	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
33	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2
34	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1
35	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1
36	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1
37	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1
38	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1
39	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1
40	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1
41	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1
42	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1
43	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1
44	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1
45	1	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	1
46	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2

47	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	2
48	1	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2
49	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1
50	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	1
51	2	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1
52	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1
53	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
54	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1
55	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1
56	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	1
57	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1
58	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1
59	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1
60	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
61	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
62	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
63	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2
64	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1
65	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1
66	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1
67	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
68	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1
69	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
70	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2
71	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2
72	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1

Fuente : Resultados de la prueba Piloto 2019.

Los resultados obtenidos con el programa SPSS se tienen en el TABLA anterior, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de : ALFA-CRONBACH . con el propósito de verificar el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo , la ecuacion es :

$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

Dónde: N= número de ítems

-

P = promedio de las correlaciones entre los ítems

α = Coeficiente de confiabilidad

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación el siguiente resultado que se obtiene con la formula es :

$$\alpha = 0,734$$

Interpretación

Este coeficiente nos indica que entre más cerca de 1 esté α (coeficiente de confiabilidad), más alto es el grado de confiabilidad, en este caso el resultado nos da un valor de 0,734, entonces se puede determinar que el instrumento empleado tiene un alto grado de confiabilidad para poder realizar la aplicación en la recolección de datos del estudio.

Tabla N° 04. Opinión de expertos

EVALUADOR EXPERTO	GRADO ACADEMICO E INTITUCION DONDE LABORA	VALORACION ENCUESTA	VALORACION PRUEBA
Mg. Martel Carranza Cristhian	Magister y docente en la Universidad de Huánuco	17.0	17.0
Mg. Soto Espejo Simeón	Magister y docente en la Universidad de Huánuco	18.0	18.0
Mg. Huatuco Galarza Faustino Julián	Magister y docente en la Universidad de Huánuco	19.0	19.0
PROMEDIO DE PONDERACIÓN		18.0	18.0

Fuente : Resultados de Opinión de los expertos de los instrumentos – 2019

Como el valor promedio obtenido para el instrumento correspondiente a la encuesta es de 18 puntos en la tabla anterior entre los expertos afirmamos que ambos instrumentos son aceptables por que se encuentra entre la escala de excelente entre los valores considerados de 16-20 puntos en el instrumento considerado; afirmamos que es aceptable la propuesta de experimentación.

4.2. Presentación de Resultados:

A continuación, se muestran los resultados obtenidos luego de haber hecho la aplicación del instrumento, la encuesta a los trabajadores de la empresa de las Ferretería de la ciudad de Huánuco-2019, se utiliza tablas de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación con las respectivas gráficas.

TABLA N° 05

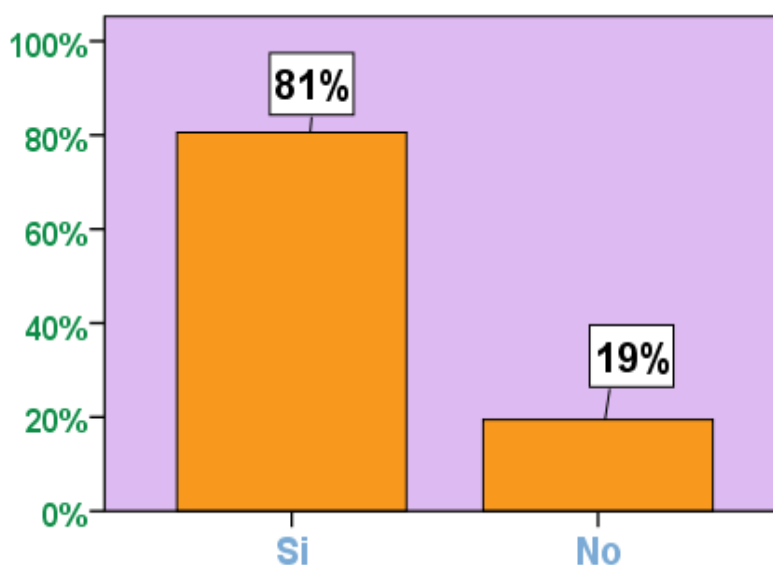
¿Para usted son Apropriadas las Estrategias que se llevan a Cabo por la Gerencia General en el Área de Almacén?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	58	81%
NO	14	19%
Total	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 01



Fuente: Tabla N°5

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 81% de los encuestados respondieron que si son apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la gerencia general en el área de almacén, mientras que el 19% restante opinaron que no.

Hay que resaltar que las estrategias diseñadas y aplicadas por la gerencia general no son para todos la apropiada ya que no se aprecia una eficiente gestión en el área de almacén, porque diecinueve por ciento de los encuestados opinaron que no son apropiadas.

TABLA N° 06

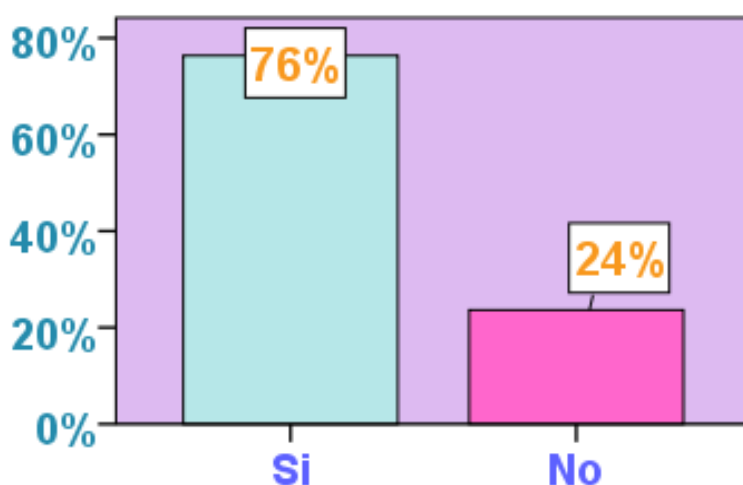
¿Se presentan en la Empresa problemas de Coordinación Involucrados con el Almacén?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	55	76%
NO	17	24%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 02



Fuente: Tabla N°06

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 76% de los encuestados respondieron que si se presentan en la empresa problemas de coordinación entre los diferentes departamentos involucrados con el almacén, mientras que el 24% restante opinaron lo contrario.

Hay que resaltar que si se presentan problemas de coordinación entre los diferentes departamentos involucrados con el almacén, porque la mayoría dijo que si se presentan problemas, esto es debido a una falta de coordinación, ya que esto constituye un elemento fundamental para realizar un buen trabajo y cumplir con los objetivos de la empresa.

TABLA N° 07

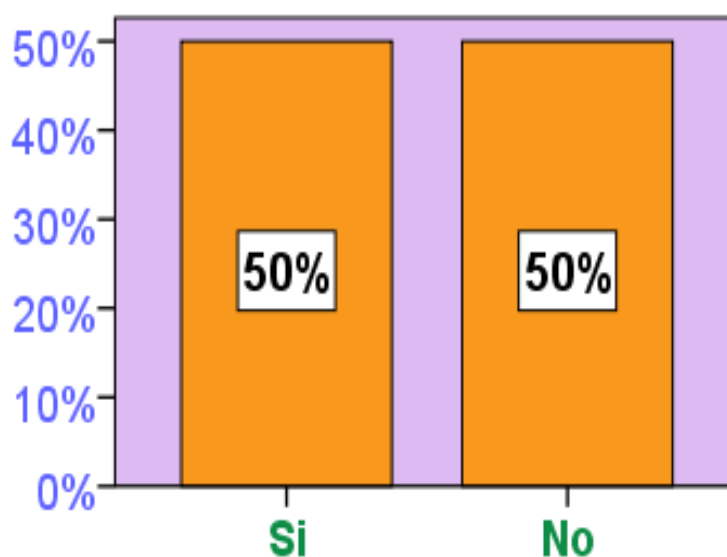
¿La división de las responsabilidades y labores es acorde con el tipo de organización?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	36	50%
NO	36	50%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 03



Fuente: Tabla N°07

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 50% de los encuestados respondieron que, si la división de responsabilidades y labores es acorde con el tipo de organización, mientras que el otro 50% restante opinaron que no.

Hay que resaltar que la división de responsabilidades y labores tiene que ser acorde con el tipo de organización, ya que el trabajador se desempeñara mejor en su área y hará un trabajo eficiente para lograr los objetivos de la empresa.

TABLA N° 08

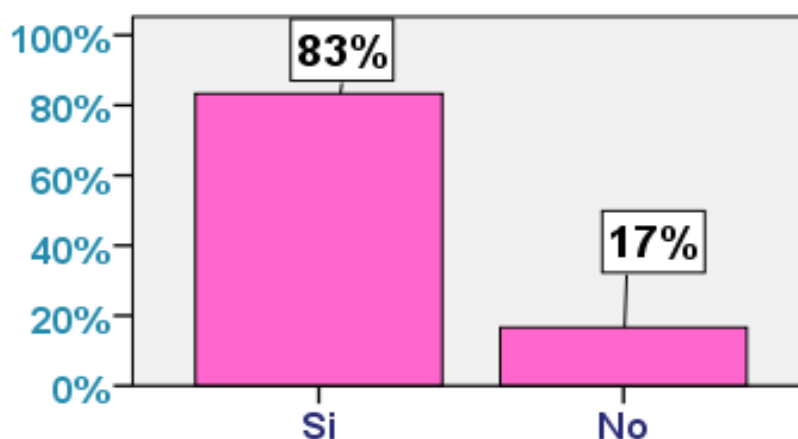
¿Están bien definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las Responsabilidades y la autoridad de los mismos?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	60	83%
NO	12	17%
Total	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 04



Fuente: Tabla N°08

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 83% de los encuestados respondieron que si están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos, mientras que el 17% restante opinaron lo contrario.

A través de este resultado se constata que no están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos, esto quiere decir que no existe una buena división de trabajo en a la empresa.

TABLA N° 09

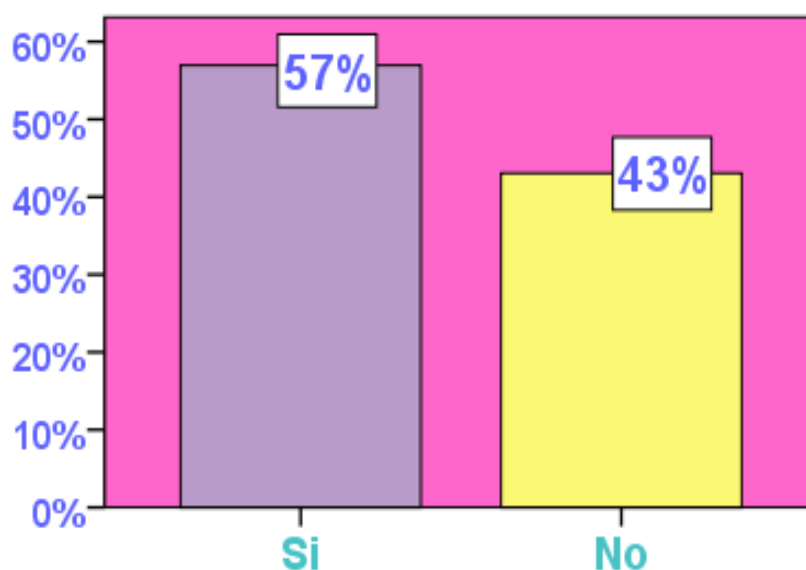
¿Existen Normas y Procedimientos sobre la función del personal del área de almacén?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	41	57%
NO	31	43%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 05



Fuente: Tabla N°09

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 57% de los encuestados respondieron que si existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén, mientras que el 43% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que si existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén, porque la mayoría opino que sí, es por ello que el personal tiene conocimiento de las normas y procedimientos de su área, por ende, hay un buen desempeño en su área.

TABLA N° 10

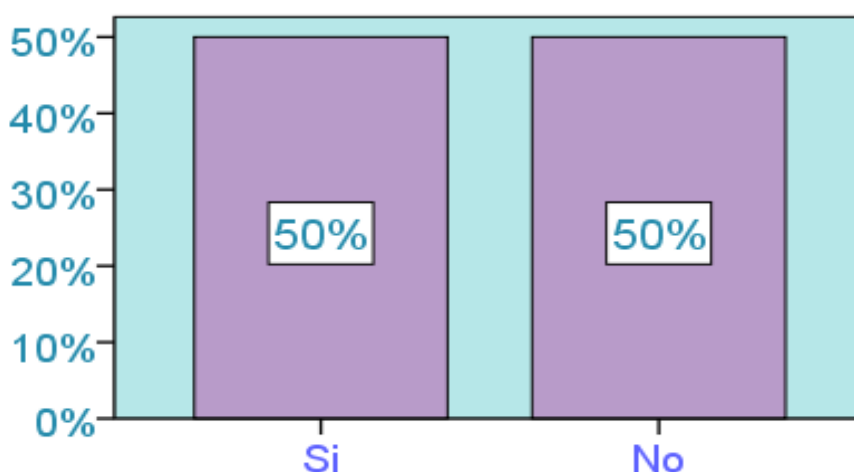
¿El registro contable del Inventario se realiza de manera oportuna y tiene información necesaria que soporte dicho registro?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	36	50%
NO	36	50%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 06



Fuente: Tabla N°10

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 50% de los encuestados respondieron que si consideran que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna y con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro, mientras que el otro 50% restante opinaron que no.

Es importante resaltar que el registro contable del inventario se debe realizar de manera oportuna y con una documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro, para que existen mejor control de los materiales de ferretería y así poder llevar un buen control.

TABLA N° 11

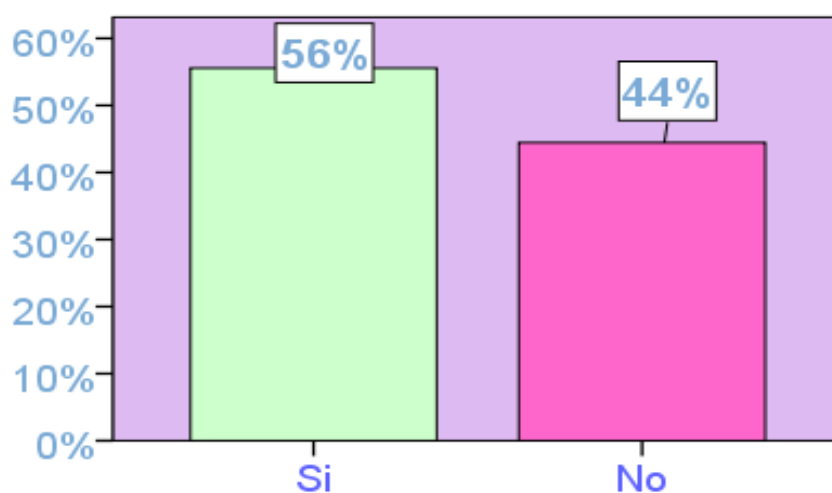
¿Se especifica en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de los materiales de Ferreterías?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	40	56%
NO	32	44%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 07



Fuente: Tabla N°11

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 56% de los encuestados respondieron que, si especifican en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de materiales de construcción, mientras que el 44% restante opinaron que no.

Hay que resaltar que a través de este resultado se puede ver que no existe deficiencia en la gestión de los documentos relacionados con los informes de recepción, la mayoría del personal de almacén conoce cuáles son las cantidades por cada tipo de material que existen en el almacén.

TABLA N° 12

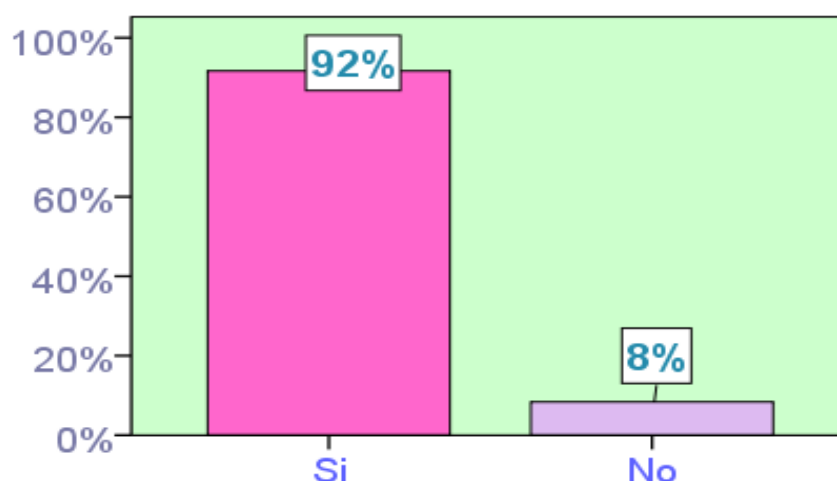
¿El proceso de Control Interno eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficia la Gestión?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	66	92%
NO	6	8%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 08



Fuente: Tabla N°12

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 92% de los encuestados respondieron que, si el control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión de la empresa, mientras que el 8% restante opinaron que no beneficiara.

Es importante resaltar que un el control eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficiara la gestión de la empresa, para ello se debe llevar un buen control de materiales y así poder cumplir con los objetivos de la empresa.

TABLA N° 13

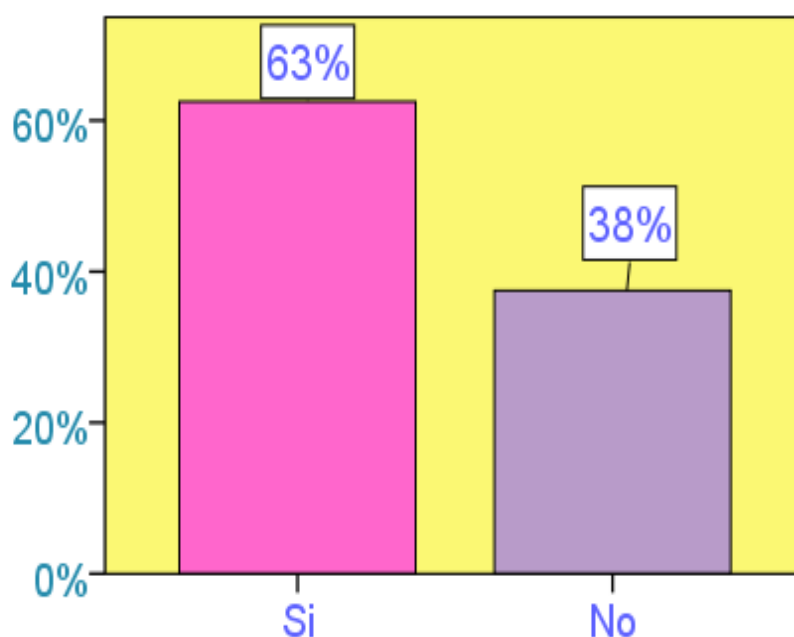
¿El personal cumple con las normas que se realizan en la empresa?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	45	63%
NO	27	37%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 09



Fuente: Tabla N°13

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 63% de los encuestados respondieron que, si el personal cumple con las normas de la empresa, mientras que el 38% restante opinaron lo contrario.

Es importante resaltar que el personal debe cumplir con todas las normas realizadas por la empresa. La mayoría de los encuestados opino que si se cumplen con las normas de la empresa y así evitar sanciones.

TABLA N° 14

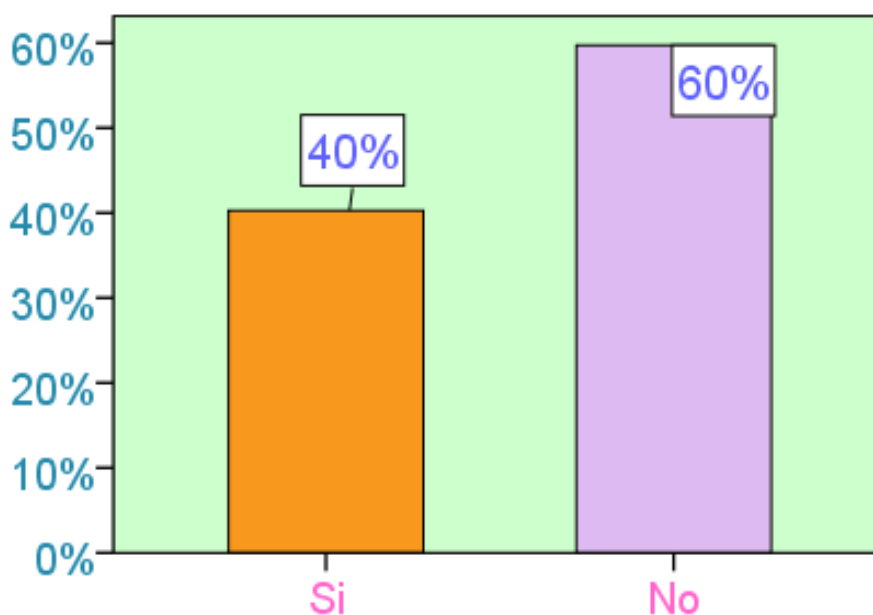
¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad para el Personal?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	40%
NO	43	60%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 10



Fuente: Tabla N°14

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 40% de los encuestados respondieron que, si existe planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal, mientras que el 60% restante opinaron lo contrario.

Hay que resaltar que no existen planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal, porque la mayoría de encuestados opino que no.

TABLA N° 15

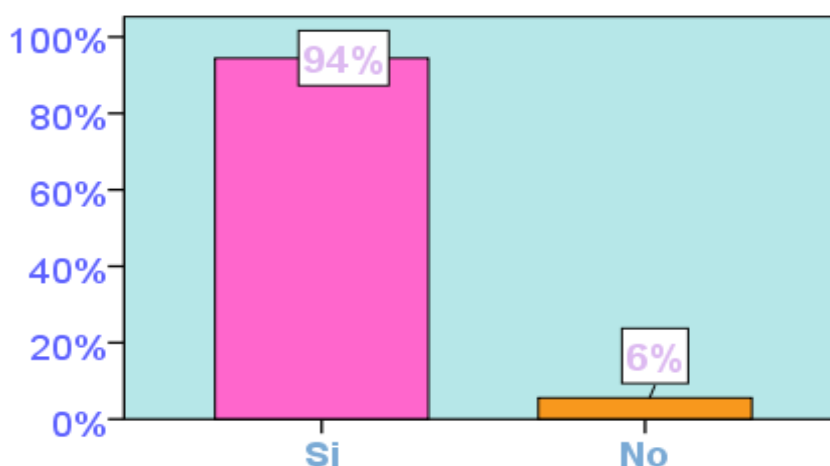
¿Considera que es necesario ejercer una adecuada Supervisión para el buen funcionamiento en la toma de Inventarios?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	68	94%
NO	4	6%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 11



Fuente: Tabla N°15

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 94% de los encuestados respondieron que, si consideran necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios, mientras que el 6% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que, si consideran necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios, porque la mayoría de los encuestados opinaron que sí, esto servirá para un mejor control de inventarios.

TABLA N° 16

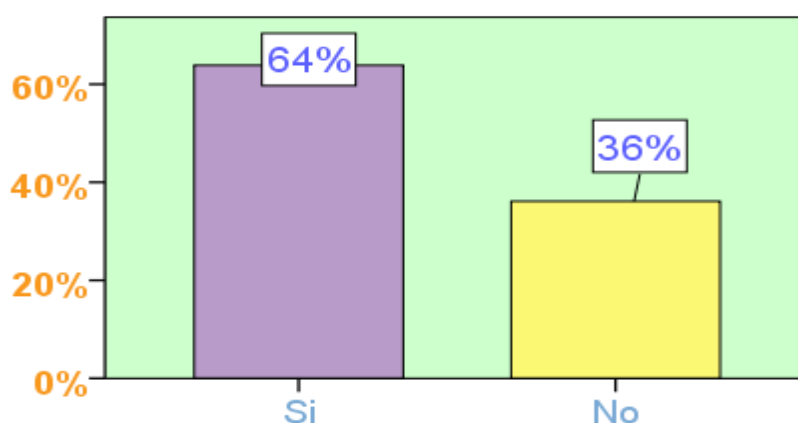
¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de materiales en las Empresas de Ferreterías?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	46	64%
NO	26	36%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 12



Fuente: Tabla N°16

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 64% de los encuestados respondieron que, si se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones, mientras que el otro 36% restante opinaron que no.

Es importante resaltar que, si se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones, porque la mayoría de los encuestados respondieron que sí, mientras que el resto respondieron que no, ya que ellos no realizan con frecuencia conteos físicos ni concilian con los registros contables en las operaciones.

TABLA N° 17

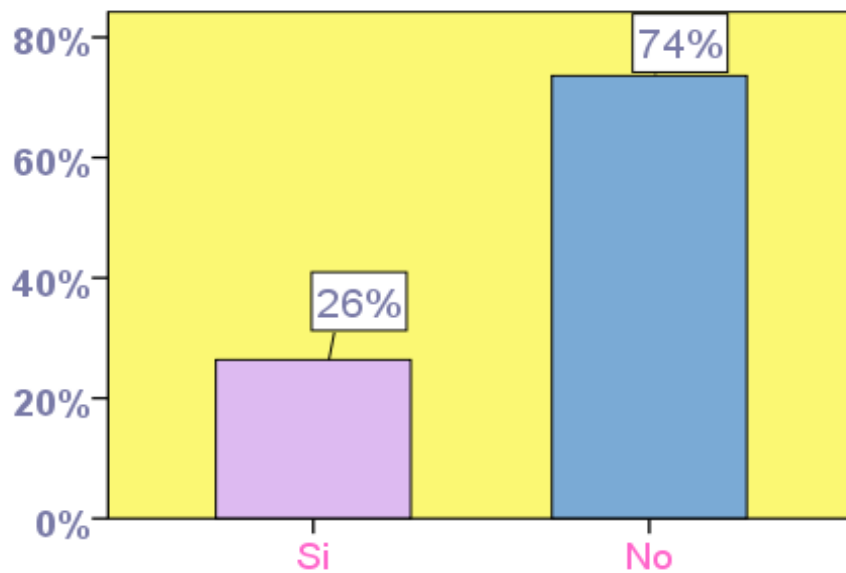
¿Existe sistema de Control Interno por almacén?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	26%
NO	53	74%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 13



Fuente: Tabla N°17

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 26% de los encuestados respondieron que si existe un sistema de control específico por almacenes, mientras que el 67% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que no existe un sistema de control interno, porque la mayoría de los encuestados respondieron que no, en esta etapa del sistema de control interno es muy importante para garantizar la conformidad de los materiales, pero en esta empresa no existe un sistema de control interno por almacenes.

TABLA N° 18

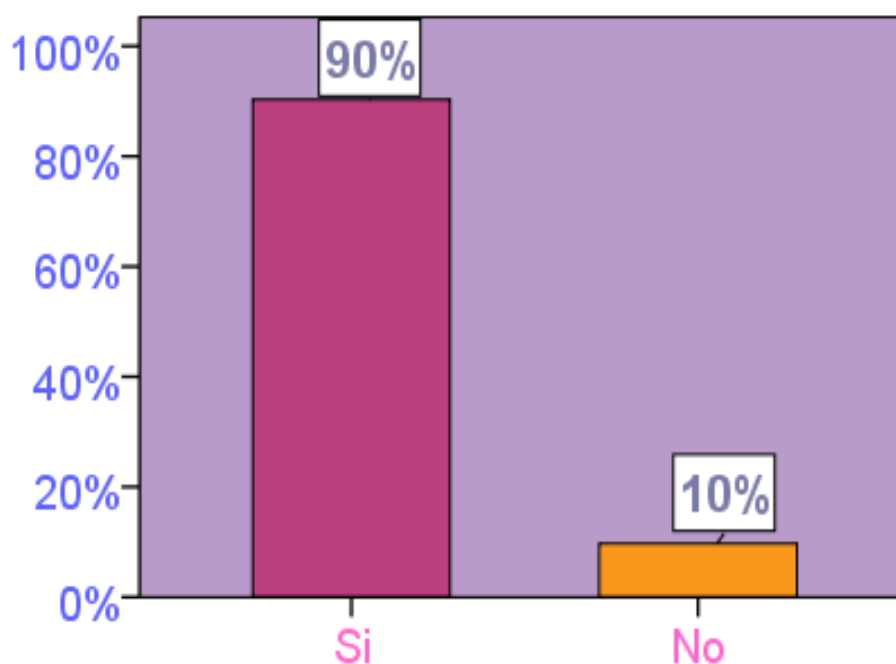
¿El Control Interno influye en la Gestión de Inventarios de la Empresa?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	65	90%
NO	7	10%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 14



Fuente: Tabla N°18

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 90% de los encuestados respondieron que si el control interno influye en la eficiente gestión de inventarios en la empresa Ferretería, mientras que el 10% restante opinaron que no.

Es importante resaltar que el control interno influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas Ferreterías, porque todos los encuestados respondieron que sí.

TABLA N° 19

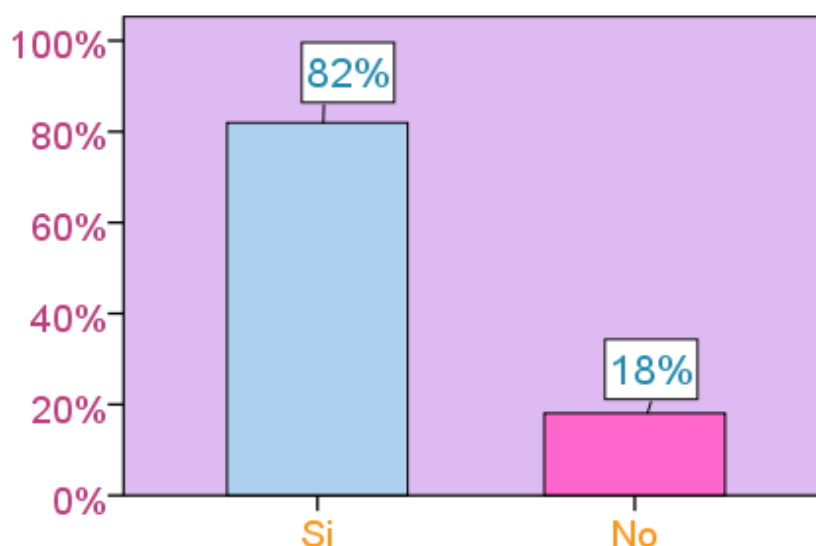
¿Se controla debidamente la entrada y salida del Inventario?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	59	82%
NO	13	18%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 15



Fuente: Tabla N°19

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 82% de los encuestados respondieron que si existe un control de las entradas y salidas del inventario, mientras que el 18% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que si existe un control de las entradas y salidas del inventario, porque la mayoría de los encuestados respondieron que si, en esta etapa de control es muy importante para garantizar la conformidad de los materiales de la ferretería, en esta empresa si existe un control de inventario.

TABLA N° 20

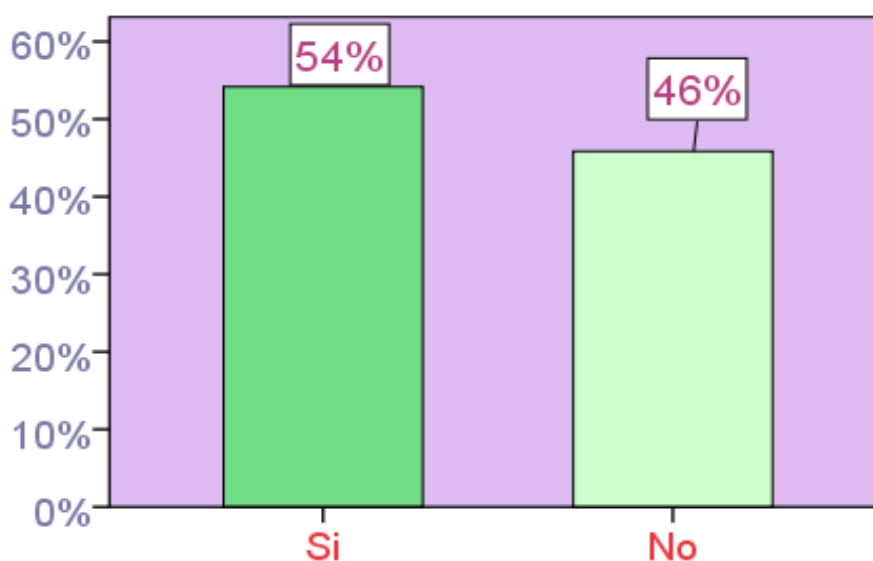
¿Existe Control de la documentación que se maneja en el almacén?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	39	54%
NO	33	46%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 16



Fuente: Tabla N°20

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 54% de los encuestados respondieron que si existe control de la documentación que se maneja en el almacén, mientras que el 46% restante opinaron que no.

A través de este resultado se puede ver que no existen deficiencias en el control de la documentación relacionados a la recepción, entrega de materiales y control de materiales, por lo que justifica el hecho que el personal del almacén conoce los documentos que se manejan en el área de almacén.

TABLA N° 21

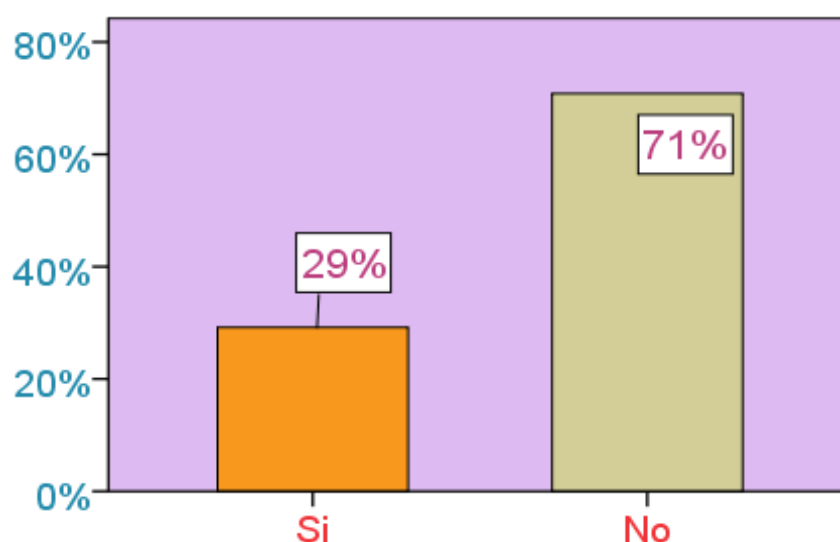
¿Existe una tarjeta Kardex para cada tipo de materiales de Ferretería?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	21	29%
NO	51	71%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 17



Fuente: Tabla N°21

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 29% de los encuestados respondieron que si existe una tarjeta Kardex para cada tipo de materiales y suministros, mientras que el otro 71% restante opinaron que no.

A través de este resultado se puede indicar que no todos los trabajadores conocen la tarjeta Kardex, por lo que se puede deducir que no se encuentran ubicadas en el lugar que le corresponde de acuerdo a cada material, lo que dificulta su llenado y control de las cantidades que se encuentran en el almacén.

TABLA N° 22

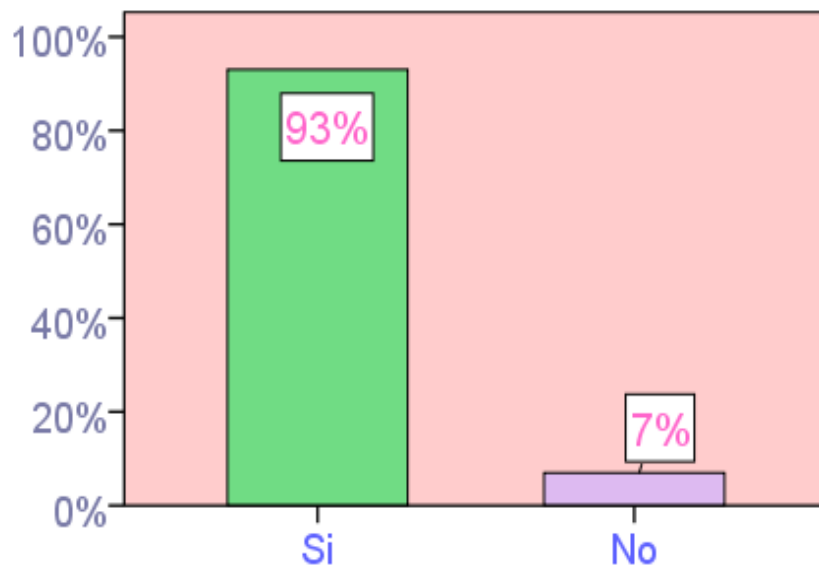
¿La determinación de existencias, análisis de Inventario y Control de producción influye en la eficiente Gestión de Inventarios?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	67	93%
NO	5	7%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 18



Fuente: Tabla N°22

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 93% de los encuestados respondieron que si el control interno influye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa constructora, mientras que el 7% restante opinaron que no.

Es importante resaltar que el control interno influye en la eficiente gestión de inventarios de la empresa Ferretería, porque todos los encuestados respondieron que sí.

TABLA N° 23

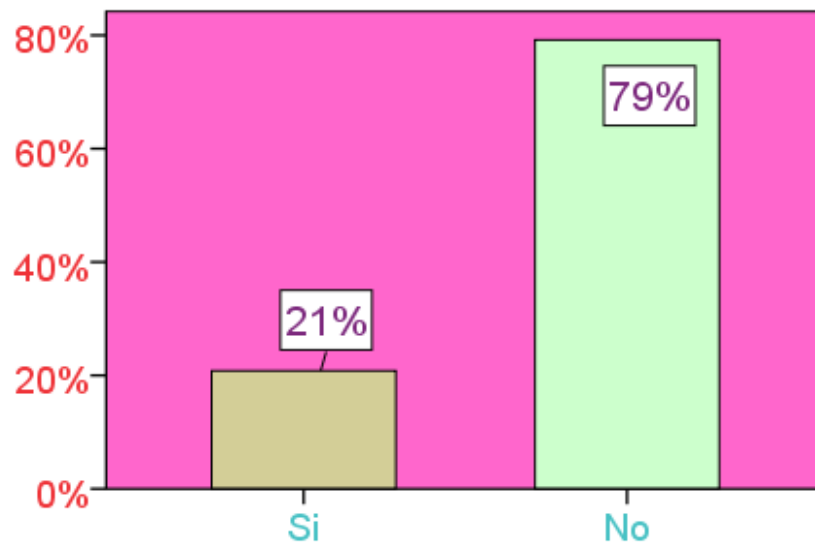
¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	21%
NO	57	79%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 19



Fuente: Tabla N°23

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 21% de los encuestados respondieron que si consideran que si existe un manual de procedimientos para mejorar el control, mientras que el 79% restante opinaron lo contrario.

Hay que resaltar que a través de este resultado se puede ver que no existe manual de procedimientos ya que contiene la información necesaria para llevar a cabo la manera precisa y secuencial, las tareas y actividades de las empresas Ferreterías.

TABLA N° 24

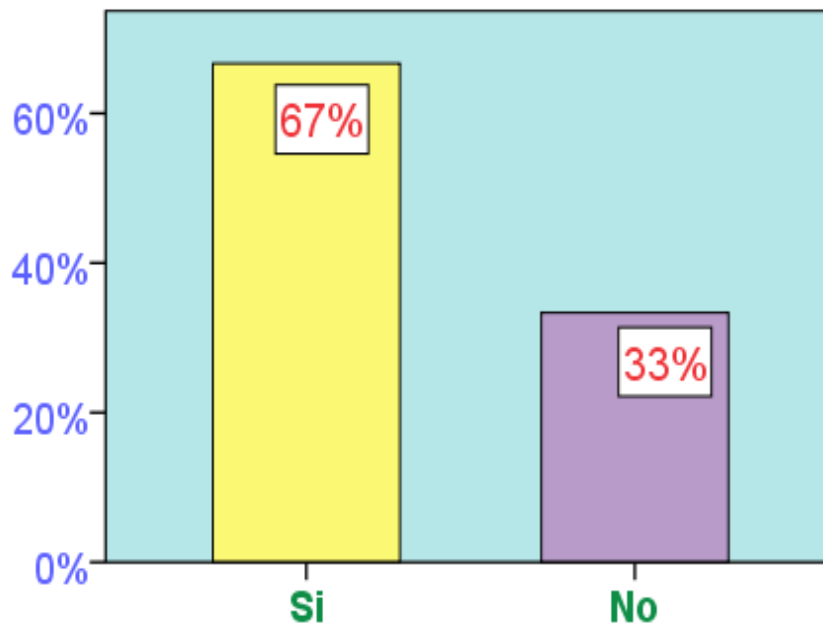
¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	48	67%
NO	24	33%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 20



Fuente: Tabla N°24

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 67% de los encuestados respondieron que si se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año, mientras que el 33% restante opinaron que no.

A través de este resultado se constata que si realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año, eficiencia en el control de materiales en dicha área, ya que la mayoría opino que sí.

TABLA N° 25

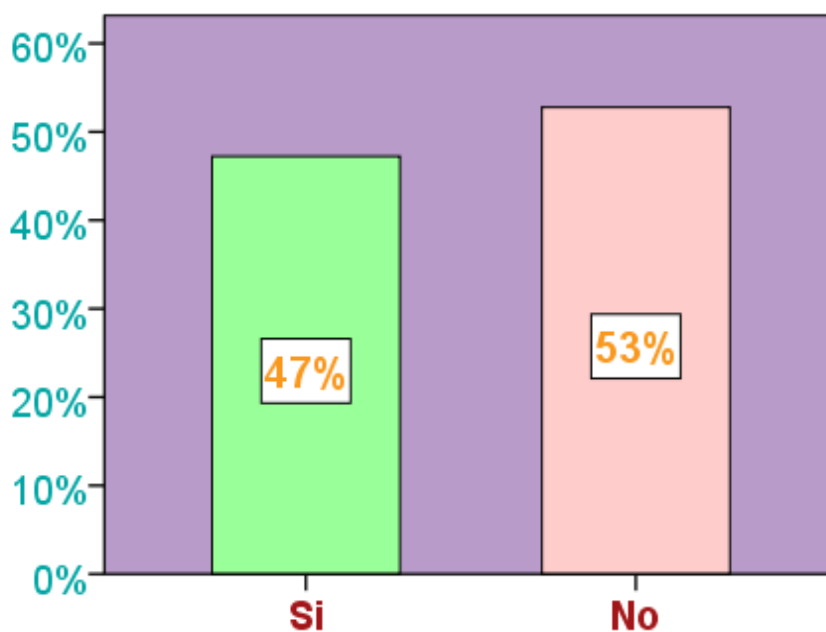
¿Se realiza análisis de Inventarios al área de almacén?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	34	47%
NO	38	53%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 21



Fuente: Tabla N°25

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 47% de los encuestados respondieron que si desarrollan análisis de inventarios al área de almacén, mientras que el 53% restante opinaron que no.

Hay que resaltar que a través de este resultado se puede ver que los encuestados dijeron que no desarrollan análisis de inventarios al área de almacén, debido a eso no existe un buen control de los materiales de Ferretería.

TABLA N° 26

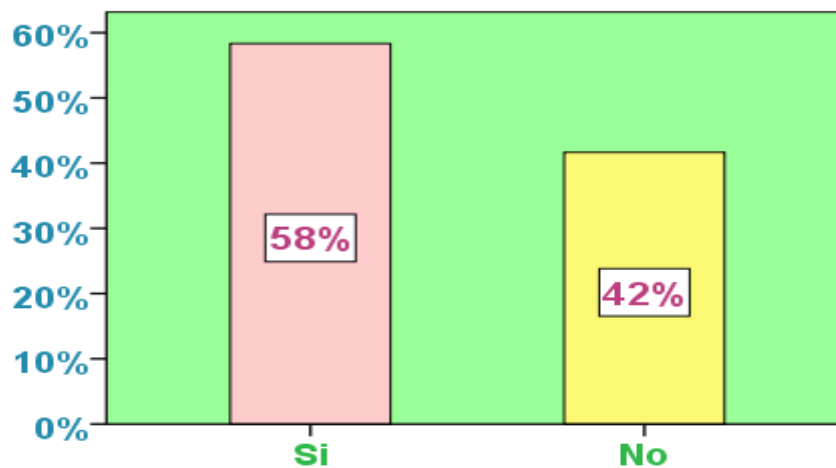
¿Considera que se debe mejorar el control para el manejo de Inventarios?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	42	58%
NO	30	42%
TOTAL	72	100%

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: Tesista

IMAGEN N° 22



Fuente: Tabla N°26

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede observar que el 58% de los encuestados respondieron que si consideran que se debe mejorar el control para el manejo de inventarios, mientras que el 42% restante opinaron lo contrario.

Hay que resaltar que a través de este resultado se puede ver que si consideran que se debe mejorar el control para el manejo de inventarios, porque mayoría de los encuestados respondieron que sí, la implementación de un control servirá un mejor control de inventarios.

Hipótesis General:

Para comprobar la Hipótesis, planteamos la Hipótesis estadística siguiente:

HG: El control interno influye en la gestión de los inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Dónde:

x = Puntajes obtenido de la Variable riesgo crediticio.

y = Puntajes obtenidos de la Variable morosidad.

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de estudiantes.

Hipótesis General

Fue la siguiente: El Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco - 2019.

TABLA N°27. Correlación de Pearson Prueba de Hipótesis General

Correlaciones			
		CONTROL INTERNO	GESTION DE INVENTARIOS
CONTROL INTERNO V.I.	Correlación de Pearson	1	,591**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	72	72
GESTION DE INVENTARIOS V.D.	Correlación de Pearson	,591**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	72	72

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

Fuente: Tabla N°26

Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN:

Se obtuvo un valor correlacional de **0.591**, el cual manifiesta que hay una relación positiva considerable entre las variables de estudio, Control Interno y la variable Gestión de Inventarios en las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco- 2019. Este resultado demuestra que las Empresas Ferreteras que cuentan con un Control Interno tendrán una mejor administración de los Inventarios mejoraran en todos los procesos logísticos y disminuirá sus pérdidas. De esta forma se acepta la Hipótesis General.

Hipótesis Especifica N° 01

Fue la siguiente: La organización en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco-2019.

TABLA N°28. Correlación de Pearson Prueba de Hipótesis Especifica 1

Correlaciones			
		GESTIÓN DE INVENTARIOS	ORGANIZACIÓN
GESTIÓN DE INVENTARIOS V.D.	Correlación de Pearson	1	,731
	Sig. (bilateral)		,272
	N	72	72
ORGANIZACIÓN D.1.	Correlación de Pearson	,731	1
	Sig. (bilateral)	,272	
	N	72	72

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

Fuente: Tabla N°27
Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN:

Se obtuvo un valor correlacional de **0.731**, el cual manifiesta que hay una relación positiva considerable entre la Organización en el Sistema de Control Interno y la Gestión de Inventarios de las Empresas Ferreteras de la Ciudad de Huánuco – 2019 , estos resultados demuestran la importancia no solo de la implementación de un sistema de control de los procesos logísticos

de inventarios sino que este sistema esté de acuerdo al tipo y características propias de la empresa, para que se adapte a las necesidades y requerimientos propios del negocio, para de esta manera mejorar su cadena de valor. De esta forma se acepta la Hipótesis Especifica 01.

La Hipótesis Especifica N° 02

Fue la siguiente: El procedimiento en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019.

TABLA N°29. Correlación de Pearson Prueba de Hipótesis Especifica N° 02

Correlaciones			
		GESTION DE INVENTARIOS	PROCEDIMIENTO
GESTIÓN DE INVENTARIOS V.D.	Correlación de Pearson	1	,843**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	72	72
PROCEDIMIENTO D.2.	Correlación de Pearson	,843**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	72	72

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

Fuente: Tabla N°28
Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN:

Se obtuvo un valor correlacional de 0.843, el cual manifiesta que hay una relación positiva considerable entre los procedimientos en el sistema de control interno y la gestión de inventarios de las empresas ferreteras de la ciudad de Huánuco – 2019, lo que indica una alta relación entre los procedimientos de control con la gestión de inventarios; es así que cada uno de estos procedimientos debe contar con un protocolo y estándares de calidad para el la gestión de inventarios sea lo correcta se evite perdidas y se contribuya con la creación de valor para la empresa. De esta forma se acepta la Hipótesis Especifica 02.

La Hipótesis Especifica N° 03

Fue la siguiente: El personal en el Sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco – 2019.

TABLA N°30. Correlación de Pearson Prueba de Hipótesis Especifica N°03

Correlaciones			
		GESTIÓN DE INVENTARIOS	PERSONAL
GESTIÓN DE INVENTARIOS V.D.	Correlación de Pearson	1	,736**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	72	72
PERSONAL D.3.	Correlación de Pearson	,736**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	72	72

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

Fuente: Tabla N°29
Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN:

La prueba de correlación de Pearson arroja un resultado de 0.736 , el cual manifiesta que hay una relación positiva considerable entre el personal de control interno y la Gestión de Inventario en las Empresas Ferreteras de la Ciudad de Huánuco - 2019, este resultado indica la importancia de que el personal encargado del Control Interno de los procesos logísticos este correctamente capacitados para realizar y verificar todos los procedimientos de control, así como la importancia de las actitudes y experiencia del personal encargado de esta área. De esta forma se acepta la Hipótesis Especifica 03.

La Hipótesis Especifica N° 04

Fue la siguiente: La supervisión en el Sistema de Control Interno influye en la gestión de los inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019.

TABLA N°31. Prueba de Hipótesis Especifica N°04

Correlaciones			
		GESTION DE INVENTARIOS	SUPERVISIÓN
GESTIÓN DE INVENTARIOS V.D.	Correlación de Pearson	1	,864
	Sig. (bilateral)		,592
	N	72	72
SUPERVISIÓN D.4.	Correlación de Pearson	,864	1
	Sig. (bilateral)	,592	
	N	72	72

Fuente: Tabla N°30
Elaboración: Tesista

INTERPRETACIÓN:

El índice de correlación indica un 0.864 , el cual manifiesta que hay una relación positiva considerable de relación entre la supervisión en el Sistema de Control Interno y la Gestión de Inventarios de las Empresas Ferreteras de la Ciudad de Huánuco - 2019, este resultado demuestra la importancia de una constante supervisión en todos los procedimientos del sistema interno de control para que todo marche de acuerdo a lo planificado de esta manera la gestión de inventarios será eficiente y se creara valor para la empresa. De esta forma se acepta la Hipótesis Especifica 04.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de los Resultados

En este último capítulo del informe de investigación se presenta la discusión de resultados, las que se realizan comparando con los antecedentes y bases teóricas.

Se confirmó la Hipótesis General: El Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019. Pues el índice de correlación arrojó un resultado de 0.591 tal como se muestra en la tabla N°27, describiendo que hay una relación positiva considerable entre las variables de estudio, implementación del control interno y la variable gestión de inventarios lo cual se contrasta con lo indicado por el autor Frías (2016), que afirma que los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, el control interno es fundamental para una buena gestión de inventarios, entonces se confirma la teoría.

Se planteó la Hipótesis Específica 1: La organización en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco- 2019, obteniéndose un índice de correlación de 0.731 tal como se muestra en la tabla N°28 , describiendo que hay una relación positiva considerable entre la organización en el sistema de control interno y la gestión de inventarios frente a lo indicado por Gabriel (2016), quien indica que la operacionalización efectiviza y optimiza los procedimientos, planteamiento que se verifica pues según los resultados la organización del sistema de control interno hace posible que la gestión de inventarios sea más eficiente y rápido.

Se planteó la Hipótesis Específica 2: El procedimiento en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco – 2019, se obtuvo un valor relacional de 0.843, tal como se muestra en la tabla N°29, describiendo que hay una relación positiva considerable entre los procedimientos en el sistema de control interno y la gestión de inventarios. Estos resultados guardan relación con los antecedentes de la tesis de la investigación Autor Mantuano (2012)

quien indica que los procedimientos crean una cadena de valor cuyas actividades se alinean para lograr un objetivo, esto se verifica pues los procedimientos de los procesos logísticos de control interno crean valor y de ellos dependen el éxito en el manejo de los almacenes de empresas ferreteras.

Se planteó la Hipótesis Específica 3: El personal en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de Inventarios en las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco- 2019, La prueba de correlación de Pearson arroja un resultado de 0.736, tal como se muestra en la tabla N°30, describiendo que hay una relación positiva considerable entre el personal de control interno y la gestión de inventario. Lo que se contrasta con lo indicado por Villanueva (2016), quien en una de sus conclusiones de su investigación indica que control interno en los almacenes de las empresas comerciales, brinda seguridad, previene errores y fraudes, protege los activos y la administración de estos depende de cuan capacitados estén sus empleados, esto se verifica pues los resultados indican la importancia de la capacitación hacia los empleados y que estos estén constantemente actualizados sobre nuevas técnicas y métodos de control interno de inventarios.

En la Hipótesis Específica 4: La Supervisión en el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la ciudad de Huánuco – 2019, el cual obtuvo un índice de correlación de 0.864, tal como muestra en la tabla N°31, describiendo que hay una relación positiva considerable de relación entre la supervisión en el sistema de control interno y la gestión de inventarios. Lo que se contrasta con lo indicado por Mantilla (2015), el monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. Lo cual se verifica con los resultados de la investigación pues la supervisión es elemento importante para el éxito en la gestión de almacenes.

CONCLUSIONES

1. Según los resultados de la investigación , se concluye la influencia del control interno en la gestión de inventarios al haberse obtenido una relación de Pearson de 0.591, tal como se muestra en la tabla N°27 , siendo esta una relación positiva considerable entre dichas variables, por lo que se concluye que las empresas ferreteras de la ciudad de Huánuco, que implementen un sistema de control interno mejoraran sus procesos logísticos de gestión de inventarios ahorrando recursos, evitando mermas, haciendo que los procedimientos sean mucho más rápidos y teniendo un control sobre todo el proceso de almacenamiento.
2. De los resultados obtenidos en la investigación, se concluye la influencia de la organización en la gestión de inventarios al haberse obtenido una relación de Pearson de 0.731, tal como se muestra en la tabla N°28, el cual manifiesta y describe que existe una relación positiva considerable entre la dimensión 1: Organización y la variable dependiente por lo que se concluye que debe existir una buena Dirección, Coordinación, División de Labores, Asignación de Responsabilidades por parte de la Gerencia General de la empresa.
3. De los resultados obtenidos de la investigación, se concluye la influencia del procedimiento en la gestión de inventarios al haberse obtenido una relación de Pearson de 0.843, tal como se muestra en la tabla N°29, el cual manifiesta y describe que existe una relación positiva considerable entre la dimensión 2: Procedimientos y la variable dependiente.
4. De los resultados obtenidos de la investigación, se concluye la influencia del personal en la gestión de inventarios al haberse obtenido una relación de Pearson de 0.736, tal como se muestra en la tabla N°30, el cual manifiesta y describe que existe una relación positiva considerable entre la dimensión 3: Personal y la variable dependiente, este personal debe reunir cualidades básicas para verificar todos los procesos logísticos que implica la gestión de inventarios.

5. De los resultados obtenidos de la investigación, se concluye la influencia de la supervisión en la gestión de inventarios al haberse obtenido una relación de Pearson de 0.864, tal como se muestra en la tabla N°31, el cual manifiesta y describe que existe una relación positiva considerable entre la dimensión 4: Supervisión y la variable dependiente, lo que indica la importancia de la supervisión del inventario físico, de las existencias y de la rotación de stock durante los procedimientos de gestión de inventarios estos procedimientos crean valor a la organización y le evitan pérdidas.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los Gerentes de las empresas ferreteras de la ciudad de Huánuco - 2019 , implementar un sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades particulares, este sistema de control les ayudará a tener una mejor administración de sus productos evitando mermas y pérdidas haciendo más eficiente la gestión de sus inventarios, lo cual permitirá a los trabajadores a desempeñarse mejor en sus respectivas áreas, estableciendo procedimientos de control en los inventarios para obtener un correcto control de inventarios.
2. Se recomienda a los Gerentes de la empresas Ferreteras de la ciudad de Huánuco – 2019 ,en la organización establecer políticas de control interno para una buena toma de decisiones, coordinación entre las distintas áreas para que no exista conflictos entre trabajadores, definir claramente la división y asignación de responsabilidades para que los trabajadores puedan desempeñarse eficientemente cada uno en su área respectivamente, y de la misma manera organizar los procedimientos materiales como la forma de salida de inventarios y la manera de almacenamiento según el tipo de producto.
3. Se recomienda a los Gerentes de las Empresas Ferreteras de la Ciudad de Huánuco – 2019, establecer procedimientos que garanticen la solidez de la organización, siendo para ello necesario una buena planeación y sistematización; todo esto para uniformar los procedimientos; reducir los errores, procurar procedimientos adecuados para un registro contable completo y correcto de los activos; así realizar los informes respectivos para un mejor control de los materiales. de esta manera la gestión de inventarios será mucho más eficiente, procedimientos: la división de labores; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades, que de manera usual asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal.

4. Se recomienda a los Gerentes de las Empresas Ferreteras de la ciudad de Huánuco - 2019 , mantener en constante capacitación al personal en cuando al manejo de los procedimientos de control interno, así como darles una inducción al nuevo personal para que estén preparados y su trabajo sea eficiente, actualizarse con los mejores programas de entrenamiento que estén vigentes, asimismo identificarse con los objetivos de la empresa para el cumplimiento de las metas establecidas, ya que un personal retribuido adecuadamente se desempeña mejor y con entusiasmo y se concentra mejor para cumplir los objetivos.

5. Se recomienda a los Gerentes de las Empresas Ferreteras de la Ciudad de Huánuco - 2019, supervisar el área de almacén para un mejor control de los materiales de la empresa ferreteras, para ello la empresa deben de contar con la implementación de un sistema de control interno, debe de existir una buena planeación, sistematización de procedimientos y un buen registro contable y así será más fácil designar un personal altamente calificado para la supervisión del área de almacén.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2008). Auditoría y Control Interno. Madrid – España.: Editorial cultura S.A.
- Amatt, D. (1992). El Control Interno Como Herramienta De Gestión Y Evaluación. Ecoediciones.
- Argandoña, M. A. (2012). “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”. . Lima.
- Ballou, R. (2004). Administración De La Cadena De Suministros. Editorial Person Educación.
- Beltran. (2015). en su informe final de tesis: el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del santa .
- Catacora. (2007). Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas.: Segunda Edición. .
- Cepeda, G. (2006). Auditoría y Control Interno (Primera Edición. ed.). Santafé de...Bogotá, D.C., Colombia.: Editorial McGraw-Hill.
- Cervantes, V. &. (2013). citado por Santa Cruz (2014). en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”.
- Espinoza, O. (2011). La Administración Eficiente De Los Inventarios. La Ensenada,. Madrid: Primera Edición.
- Estupiñan, R. (2012). Control Interno y Fraudes. Editorial Ecoediciones 2012. Bogotá. bogotá.
- Frias, I. (2016). Importancia del control interno, de perspectivasperu.ey.com.
- Furlan. (2008). Control Interno.
- Furlan, E. (2008). Control Interno. Ecoediciones.
- Gabriel, C. G. (2016). “El Control Interno y la Gestión de Inventarios de la Empresa CONSTRUCTORA YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis ”. Huánuco.
- Hemeryth. (2013). Implementacion de un sistema de control interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. Trujillo.
- Hernández. (2010). Metodología de la Investigación (Quinta ed.). México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Hurtado. (2012). citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO.
- Ibañez, J. (2001). Gestión del Diseño en la empresa. McGraw – Hill. Madrid.
- Llanes Montes, M. P. (2005). Manual de control interno para los almacenes en la empresa decomercio minorista mixta, en Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 153, 2011.
- López, B. &. (2007). en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el informe COSO”.

- Mantilla. (2005). Santa Cruz (2014). en la revista de investigación de contabilidad "el control interno basado en el modelo COSO".
- Mantilla, R. &. (s.f.). citado por Santa Cruz (2014). en su revista de investigación de contabilidad "el control interno basado en el modelo COSO".
- Mantuano, W. D. (2012). "Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos para el Control de Inventarios Aplicado en la Empresa Vanidades S.A.". Ecuador.
- Meléndez. (2016). Control Interno.
- Millar. (2000). Control de Inventarios. México.
- Nelson, A. (1990). Introducción al Sistema de Control Interno. Editorial Océano.
- Norca. (2013). Control Interno como Herramienta para Mejorar la Gestión de los Inventarios en la Empresa Ciudad Digital, C.A. (PC). Universidad José Antonio Páez, San Diego - Venezuela.
- Orellana. (2002). Componentes del Control Interno.
- Rios, J. C. (2005). programa de preparacion economica para cuadros. (C. d. Seguros(CECOFIS), Ed.) Control Interno, 80.
- Schroeder, R. (1992). Administración De Operaciones Estratégicas Y Análisis. Pearson Educación. México.
- Tovar. (2013). Control de Inventarios.
- Vidales Lobo, E. (2012). "Importancia del Control Interno en el área de almacén de la empresa Constructora Santa Elena SAC. . PUCALLPA.
- Villanueva, M. E. (2010). "Aplicación de un Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas Comerciales en la Ciudad de Huánuco". Huánuco.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE FERRETERÍAS DE LA CIUDAD DE HUÁNUCO-2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES			METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera la implementación en el Sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>¿Determinar de qué manera la implementación en el Sistema de control interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>El Sistema de control interno influye en la gestión de los inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>CONTROL INTERNO</p>	<p>-Organización</p> <p>-Procedimiento</p> <p>-Personal</p> <p>-Supervisión</p>	<p>INDEPENDIENTE</p> <p>-Dirección</p> <p>-Coordinación</p> <p>-División de labores</p> <p>-Asignación de responsabilidades</p> <p>-Planeamiento Estratégico</p> <p>-Registro formas</p> <p>-Informes</p> <p>-Eficiencia</p> <p>-Moralidad</p> <p>-Retribución</p> <p>-Supervisión</p>	<p>TIPO: Aplicada</p> <p>ENFOQUE: CUANTITATIVO</p> <p>Alcance: DESCRIPTIVO</p> <p>Diseño: NO EXPERIMENTAL</p> <p>Población y Muestra</p> <ul style="list-style-type: none"> • Población: 11 ferreterías • Muestra: 72 trabajadores <p>Técnicas e Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Técnica: Encuesta
<p>PROBLEMA ESPECÍFICOS</p> <p>¿De qué manera la organización del sistema de control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?</p> <p>¿De qué manera el procedimiento en el sistema de Control Interno influye en la</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Determinar de qué manera la organización en el Sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.</p> <p>Determinar de qué manera el procedimiento en el Sistema de Control Interno influye en</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <p>He1: La organización en el Sistema de Control Interno influye en la gestión de los inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019.</p>				

<p>gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?</p> <p>✚ ¿De qué manera el personal influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?</p> <p>✚ ¿De qué manera la supervisión influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019?</p>	<p>la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.</p> <p>✚ Determinar de qué manera el personal influye en la influencia en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.</p> <p>✚ Determinar de qué manera la supervisión influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.</p>	<p>He2: El procedimiento en el Sistema de Control Interno influye en la gestión de los inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019.</p> <p>He3: el personal en el Sistema de Control Interno influye en la gestión de inventarios en las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco - 2019.</p> <p>He4: La supervisión en el Sistema de Control Interno influye en la gestión de los inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco-2019.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>GESTIÓN DE INVENTARIOS</p>	<p>-Determinación de las existencias</p> <p>-Análisis de Inventarios</p> <p>-Control de Inventarios</p>	<p>DEPENDIENTE</p> <p>-Toma física de los inventarios</p> <p>-Auditoria de Inventarios</p> <p>-Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (Entradas y Salidas)</p> <p>-Conteos cíclicos</p> <p>-Análisis de Inventarios</p> <p>-Control de Inventarios</p>	<p>• Instrumento:</p> <p>El Cuestionario</p>
---	---	---	---	---	--	---

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES E.A.P. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

CUESTIONARIO

Buenos días/tardes, la entrevista que se está realizando tiene por finalidad obtener información importante para conocer la **“Implementación de Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas de Ferreterías de la Ciudad de Huánuco - 2019”**. Estimado trabajador solicito a usted que responda con veracidad las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un trabajo de investigación.

INSTRUCCIÓN

Marque con (X) la respuesta que usted considere correcta.

1.- ¿Para usted son apropiadas las estrategias que se llevan a cabo por la Gerencia General en el área de almacén?

SI ()

NO ()

2.- ¿Se presentan en la empresa problemas de coordinación involucrados con el almacén?

SI ()

NO ()

3.- ¿La división de las responsabilidades y labores es acorde con el tipo de organización?

SI ()

NO ()

4.- ¿Están bien definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?

SI ()

NO ()

5.- ¿Existen normas y procedimientos sobre la función del personal del área de almacén?

SI ()

NO ()

6.- ¿El registro contable del inventario se realiza de manera oportuna y tiene información necesaria que soporte dicho registro?

SI ()

NO ()

7.- ¿Se especifica en los informes de recepción los faltantes y sobrantes de los materiales de ferreterías?

SI ()

NO ()

8.- ¿El proceso de control interno eficiente de inventarios a través de la distribución de tareas beneficia la gestión?

SI ()

NO ()

9.- ¿El personal cumple con las normas establecidas en la empresa?

SI ()

NO ()

10.- ¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad para el personal?

SI ()

NO ()

11.- ¿Considera que es necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?

SI ()

NO ()

12.- ¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de materiales en las Empresas de Ferreterías?

SI ()

NO ()

13.- ¿Existe un sistema de control interno por almacén?

SI ()

NO ()

14.- ¿El control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa?

SI ()

NO ()

15.- ¿Se controla debidamente la entrada y salida del inventario?

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

17.- ¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de materiales de ferretería?

SI ()

NO ()

18.- ¿La determinación de existencias, análisis de inventario y control de producción influye en la eficiente gestión de inventarios?

SI ()

NO ()

19.- ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

SI ()

NO ()

20.- ¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?

SI ()

NO ()

21.- ¿Se realiza análisis de inventarios al área de almacén?

SI ()

NO ()

22.- ¿Considera que se debe mejorar el control para el manejo de Inventarios?

SI ()

NO ()

