



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

El control interno en la gestión de los inventarios de la empresa industrial
Gualamita E.I.R.L. ubicada en el distrito de Carabayllo, año 2015

PRESENTADO POR

Cueva Flores, Martha Joshelyn

Cueva Flores, Sandra Katherine

ASESOR

Valdivieso Cornetero, Cesar Augusto

Los Olivos, 2019



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y
FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

El control interno en la gestión de los inventarios de la empresa industrial
Gualamita E.I.R.L. ubicada en el distrito de Carabayllo, año 2015

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL CONTADOR
PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

Cueva Flores, Martha Joshelyn

Cueva Flores, Sandra Katherine

ASESOR:

C.P.C. Valdivieso Cornetero, Cesar Augusto

Los Olivos, 2019

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía en este camino y permitirme hoy lograr una meta más, a mis padres por su apoyo incondicional y por inculcarme valores, a mi familia que son la fuerza necesaria para lograr mis objetivos.

Martha Cueva F.

A Dios, por acompañarme siempre en mi camino y permitir que logre un sueño más, a mis padres por su amor incondicional; a mi esposo por su amor, su paciencia, a mi hijo por ser mi fuente de inspiración, mi motor y motivo, a mis hermanos por siempre apoyarme en todo para lograr mis metas, a toda mi familia por su comprensión.

Sandra Cueva F.

RESUMEN

El mundo empresarial en la actualidad exige técnicas, métodos, procedimientos y sobre todo, efectivas acciones que permitan aplicar oportunamente el control interno y una adecuada gestión de los inventarios. Por ello, en esta oportunidad, explicaremos el grado de importancia que tiene aplicar adecuadamente estos procesos en la empresa industrial Gualamita E.I.R.L., ubicada en el distrito de Carabayllo, en el año 2015. En tal sentido, con gran responsabilidad hemos determinado emplear las siguientes variables: control interno y gestión de los inventarios.

De este modo, el enfoque de nuestra investigación ha sido mixto: cualitativa y descriptivo, cuya información fue recolectada durante un periodo determinado, aplicándose las siguientes técnicas e instrumentos: encuestas, entrevistas al personal involucrado, observaciones de campo sobre el proceso que sigue la empresa en cuanto al control interno y la gestión de los inventarios

Por consiguiente, el problema principal en la investigación es: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa industrial Gualamita EIRL, ubicada en el distrito de Carabayllo, año 2015? Podemos concluir que en desarrollo de nuestra investigación aplicando instrumentos como: las entrevistas, encuestas, cuestionarios, hemos observado que existe pruebas para afirmar que: el control interno es un proceso importante y necesario para un óptimo manejo de la gestión de los inventarios, abarcando al proceso de adquisición, almacenamiento y distribución de materia prima a producción y su respectivo reingreso de los sobrantes con la respectiva disminución de los desperdicios en la empresa industrial Gualamita EIRL.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventarios, compras, almacén,

ABSTRACT

The purpose of this research is to explain the importance of the procedures of the GUALAMITA Company. It is located in the district of Carabayllo. In this research, there are two variables. First is the independent variable of internal control and the second is the dependent variable that is inventory management.

The investigation focus has been mix in qualitative and quantitative research, which information was collected in a specific time. We applied some techniques and instruments as interviews with workers, surveys, field observations of internal control and materials management, the taking of inventories, the inputs and outputs of the warehouse materials, the purchases of materials, etc. All this leads us to obtain both graphical and textual results.

The principal problem of this investigation was: ¿In which way the internal control is related with the inventory management of the GUALAMITA industrial company, located in the district of Carabayllo in the year 2015?

In conclusion, we can understand that there is enough evidence to be sure that internal control is necessary and important process for an optimal inventory control, covering the process of acquisition, storage and distribution of raw material to production and its respective re-entry of the surplus with the respective reduction of waste in the industrial company GUALAMITA EIRL.

Keywords: Internal control, inventory management, purchases, warehouses.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Sandra Katherine Cueva Flores, identificada con DNI n. ° 46351991, Cueva Flores Martha Joshelyn, identificada con DNI n. ° 47574060, estudiantes de la Facultad de Contabilidad con Mención en Finanzas de la Universidad Ciencias y Humanidades, con la tesis titulada “Control Interno en la Gestión de los Inventarios de la empresa industrial Gualamita E.I.R.L., ubicada en el distrito de Carabayllo, año 2015”.

Declaramos bajo juramento que: la tesis es totalmente de nuestra autoría.

1. Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
2. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
3. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a las sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Ciencias y Humanidades.

Los Olivos, junio del 2019.

.....
Sandra Cueva Flores
DNI 46351991

.....
Martha Cueva Flores
DNI 47574060

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
LISTA DE TABLAS	viii
LISTA DE FIGURAS	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.2.1 Problema principal	4
1.2.2 Problema específico	4
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.3.1 Objetivo Principal	5
1.3.2 Objetivos Específicos	5
1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5
1.4.1 Justificación	5
1.4.2 Importancia	6
1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES.....	6
1.5.1 Alcances.....	6
1.5.2 Limitaciones	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	10
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	11
2.1.1 Antecedente Internacional:	11
2.1.2 Antecedente Nacional:	11
2.2 BASES TEÓRICAS.....	13
2.2.1 Control Interno.....	13
2.2.2 Ambiente de control.....	15
2.2.3 Evaluación de riesgos	17
2.2.4 Información y Comunicación.....	19
2.2.5 Gestión de Inventarios	21
2.2.6 Adquisición de materia prima	24
2.2.7 Almacenamiento	26
2.2.8 Distribución y Entrega	28
2.3 DEFINICIÓN DE TERMINOS BÁSICOS	30
CAPÍTULO III: VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
3.1 VARIABLES	33

3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	33
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	34
4.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	35
4.2 POBLACION Y MUESTRA	36
4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	36
4.4 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	37
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
5.1 RESULTADOS	39
6.1 DISCUSIÓN	59
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
6.1 CONCLUSIONES	66
6.2 RECOMENDACIONES.....	67
REFERENCIAS	69
ANEXOS	65

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: <i>Operacionalización de las variables</i>	33
Tabla 2: <i>Difusión de valores éticos.</i>	42
Tabla 3: <i>Políticas de contratación de personal, capacitación, promoción a cargos</i>	42
Tabla 4: <i>Manual de operaciones y funciones.</i>	43
Tabla 5: <i>Políticas para identificar los riesgos</i>	44
Tabla 6: <i>Conocimiento de los riesgos de su labor</i>	44
Tabla 7: <i>Medidas para mitigar nuevos riesgos.</i>	45
Tabla 8: <i>Personal designado para autorizar operaciones importantes</i>	46
Tabla 9: <i>Reporte a la gerencia de la materia prima utilizada en una orden de trabajo</i>	47
Tabla 10: <i>Sistema informático que procese información a las operaciones empresariales</i>	47
Tabla 11: <i>Políticas o procedimientos para la comunicación interna</i>	48
Tabla 12: <i>Políticas para la adquisición de materia prima</i>	49
Tabla 13: <i>Cartera de proveedores para la compra de materia prima</i>	50
Tabla 14: <i>Requerimiento para sustentar órdenes de compra</i>	51
Tabla 15: <i>Evaluación de comportamiento y desempeño de proveedores</i>	51
Tabla 16: <i>El almacén tiene el espacio suficiente</i>	52
Tabla 17: <i>Métodos o sistemas para la clasificación de materia prima</i>	53
Tabla 18: <i>Se evalúa de manera periódica la rotación del inventario</i>	54
Tabla 19: <i>Documentación administrativa y contable que sustente el ingreso y salida de materiales</i>	54
Tabla 20: <i>Realizan inventario físico de sus materiales una vez al año</i>	55
Tabla 21: <i>Mecanismo de control permanente de los materiales</i>	56
Tabla 22: <i>Evaluaciones periódicas para establecer el estado de los materiales</i>	56
Tabla 23: <i>Diseño de proceso para regular la distribución y entrega de materia prima.</i>	58
Tabla 24: <i>Política orientada a regular la gestión de la materia prima</i>	58

LISTA DE FIGURAS

<i>Figura 1:</i> Flujograma de compra de materia prima	39
<i>Figura 2:</i> Flujograma de almacenamiento de la materia prima	40
<i>Figura 3:</i> Flujograma para almacenar la materia prima.....	41
<i>Figura 4:</i> Difusión de valores éticos.....	42
<i>Figura 5:</i> Políticas de contratación de personal, capacitación, promoción a cargos	42
<i>Figura 6:</i> Manual de operaciones y funciones.....	43
<i>Figura 7:</i> Resultado promedio del ambiente de control.....	443
<i>Figura 8:</i> Políticas para identificar los riesgos	44
<i>Figura 9:</i> Conocimiento de los riesgos de su labor	45
<i>Figura 10:</i> Medidas para mitigar nuevos riesgos.	45
<i>Figura 11:</i> Personal designado para autorizar operaciones importantes	46
<i>Figura 12:</i> Resultado evaluación promedio sobre la evaluación al riesgo	46
<i>Figura 13:</i> Reporte a la gerencia de la materia prima utilizada en una orden de trabajo.....	47
<i>Figura 14:</i> Sistema informático que procese información a las operaciones empresariales	48
<i>Figura 15:</i> Políticas o procedimientos para la comunicación interna	48
<i>Figura 16:</i> Resultado promedio por categorías sobre la información y comunicación.....	49
<i>Figura 17:</i> Políticas para la adquisición de materia prima	50
<i>Figura 18:</i> Cartera de proveedores para la compra de materia prima.....	50
<i>Figura 19:</i> Requerimiento para sustentar órdenes de compra	51
<i>Figura 20:</i> Evaluación de comportamiento y desempeño de proveedores	51
<i>Figura 21:</i> Resultado promedio por categorías sobre la adquisición de materia prima	52
<i>Figura 22:</i> El almacén tiene el espacio suficiente	53
<i>Figura 23:</i> Métodos o sistemas para la clasificación de materia prima	53
<i>Figura 24:</i> Se evalúa de manera periódica la rotación del inventario.....	54
<i>Figura 25:</i> Documentación administrativa y contable que sustente el ingreso y salida de materiales.	55
<i>Figura 26:</i> Realizan inventario físico de sus materiales una vez al año	55
<i>Figura 27:</i> Mecanismo de control permanente de los materiales	56
<i>Figura 28:</i> Evaluaciones periódicas para establecer el estado de los materiales	57
<i>Figura 29:</i> Resultado promedio por categorías sobre el almacenamiento de materia prima	57
<i>Figura 30:</i> Diseño de proceso para regular la distribución y entrega de materia prima.	58
<i>Figura 31:</i> Política orientada a regular la gestión de la materia prima	58
<i>Figura 32:</i> Resultado promedio por categorías sobre la distribución y entrega de materiales	59

LISTA DE ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia	72
Anexo B: Matriz de operacionalización de instrumento cuestionario	73
Anexo C: Análisis FODA	74
Anexo D: Entrevista al gerente general	75
Anexo E: Entrevista al almacenero.....	77
Anexo F: Guía de observación del proceso de adquisición de materia prima.....	79
Anexo G: Guía de observación del almacenamiento de materia prima.	80
Anexo H: Guía de observación de la distribución y entrega de materia prima	81
Anexo I: Guía de observación directa en el área de almacén.....	82
Anexo J: Guía de observación directa en el área de administración	83
Anexo K: Guía de observación directa en el área de almacén	84
Anexo L: Respuesta al cuestionario 1.....	85
Anexo M: Respuesta al cuestionario 2.....	86

INTRODUCCIÓN

Actualmente, los negocios y comercios nacionales e internacionales han adquirido una tendencia vertiginosa, y se ven influenciadas por factores externos, entre ellos, la globalización, los mercados emergentes, los tratados de libre comercio (TLC) entre distintos países, bloques económicos y otros. Sin embargo, para contrarrestar ese movimiento es necesario impulsar los factores internos, que en cierto modo, le permiten hacer frente en forma directa e indirecta. En tal sentido, el control interno se ha convertido en un mecanismo que le permite, entre otros aspectos, proteger el patrimonio y los recursos de las empresas, evitando así se cometan excesos como el fraude o errores que podrían poner en peligro los objetivos empresariales.

Del mismo modo, otro de los recursos muy importantes que debe impulsar una empresa son los inventarios. Esta resulta ser indispensable, porque se basa en la ejecución de una buena gestión. Por ello, dicha acción debe estar equilibrada y basada en los objetivos tales como: la adquisición a precios acorde con el mercado, un adecuado almacenamiento y la correcta distribución de la materia prima al área de producción. Todo esto permitirá evitar el uso en forma ineficiente y sobre todo exponerlas al deterioro, lo cual podría generar pérdidas para la empresa.

Finalmente, a través de una adecuada gestión de inventarios se va a determinar, razonablemente, la cantidad de las existencias. Esta administración es necesaria y se debe mantener de manera permanente, para poder facilitar el proceso de las compras, cubrir las necesidades de la producción y controlar de manera eficiente la materia prima. Solo así, las referidas labores administrativas permitirán reducir al mínimo los riesgos que puedan incurrir en la empresa.

La presente investigación será desarrollada en seis capítulos que se detalla a continuación:

En el Capítulo I, se expone el planteamiento y formulación de la dificultad que se ha registrado en la empresa industrial Gualamita EIRL; además, se presenta los objetivos de la investigación que se desea alcanzar.

En el Capítulo II, se detalla el marco teórico, los antecedentes y las bases teóricas que sustentan la investigación.

En el capítulo III, se define las variables y su operacionalización, con las cuales se despliega la investigación, así como los indicadores que se medirán.

En el Capítulo IV, se explica la metodología de investigación, la cual es mixta.

En el Capítulo V, se muestran los resultados y la discusión que es la parte significativa de la investigación.

En el Capítulo VI, por último se exhiben las conclusiones y recomendaciones para la investigación.

**CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN
DEL PROBLEMA**

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad, debido a los parámetros de competitividad que exigen los mercados, las compañías deben alcanzar niveles de producción de altísimo equilibrio entre la oferta y la demanda. Para esto, ese trabajo se sustenta en el uso de menores costos, la adecuada tecnología, el material idóneo, y sobre todo, el mejor talento humano. Todo ello, con la única finalidad de lograr el mayor margen de utilidades. Es así que, estos niveles de rentabilidad, no solo se hacen necesarios para enfrentar a la competencia, sino también, para contrarrestar las modificaciones intermitentes que se originen en el entorno mercantil. Las mismas que, si no son observadas y minimizadas adecuadamente, solo generarán índices negativos de crecimiento y en el peor de los escenarios la subsistencia o extinción en caso extremo.

Bajo este contexto, se debe entender que tan importante es el control interno en la gestión de inventarios, en esta clase de empresas. Por ello, esta actividad se vuelve fundamental a la hora de realizar una adecuada evaluación dentro de las actividades de compra, almacenamiento para la elaboración de un producto terminado. Además, este proceso permitirá la distribución razonable de los recursos necesarios para obtener dicho producto, aunado a ello, un factor preponderante radica en que esta fabricación debe desenvolverse dentro de los márgenes de precio del mercado, la misma que debe ser adecuado a la realidad, y que finalmente, la utilidad y rentabilidad sean las más apropiadas para la empresa.

Usualmente, en la micro y pequeña empresa se da mayor importancia al proceso de producción y comercialización de un bien, restándole importancia al control administrativo interno (Gestión). Esto origina que sus resultados propalen picos elevados de inseguridad comercial en relación proporcional a la generación de rentabilidad de este tipo de empresas. Todo esto se genera, porque la gerencia no cuenta con informes apropiados relacionados al cumplimiento de objetivos de producción, proceso en el cual, la materia prima constituye un factor importante dentro de la estructura de costos. En tal sentido, mantener un control interno efectivo debe ser una constante preocupación de la mayoría de este tipo de organizaciones.

En esta investigación se analiza la efectividad del control interno en la gestión de

inventarios. Para ello, dentro de estos procesos, en esta oportunidad hemos tomado en consideración el caso de la empresa industrial Gualamita EIRL, ubicada en el distrito de Carabaylo. La misma que inició sus operaciones hace 16 años. Asimismo, la actividad comercial de esta empresa es la fabricación de equipos eléctricos, como son: transformadores eléctricos monofásicos, trifásicos, tableros eléctricos, sub estaciones. Para ello, estos productos requieren principalmente, para su elaboración, materia prima e insumos como: fierro silicoso, alambre de cobre, pernos, tornillos, papel aislante, platina, pernos, arandelas, tuercas, papel *presphan*, cartón, conmutadores, aisladores y otros.

En este sentido, la empresa presenta diversos problemas en la gestión de inventarios, pues se advierte en almacén que los materiales no cuentan con el inventario actualizado y al menos no se ha realizado inventario en los últimos periodos, las compras se realizan por falta de materiales ante las solicitudes de producción mas no por los reportes del encargado de almacén, los productos se encuentran en condiciones inadecuadas de almacenamiento y se ha detectado exceso de desperdicio de los materiales como el fierro silicoso, la platina el papel y el cartón los cuales no tienen ningún control, así también perdida de materiales por falta de control como los pernos, arandelas, tuercas, y se ha tomado conocimiento de que algunos clientes devolvieron los productos debido a fallas en su operatividad; no cuentan con un listado de proveedores para las compras, no hay un adecuado nivel de comunicación entre la gerencia y el personal de la empresa; asimismo, se observa algunas deficiencias por la falta de procesos fundamentales, como:

- Ausencia de registro de las entradas y salidas de adquisición de materia prima.
- Deficiente segregación de funciones en la empresa.
- Los reportes del stock de las existencias están desactualizados.
- Se observó en el área de producción material en el piso sin control, como pernos arandelas, varillas, cintas de embalaje, entre otros.
- El espacio del área de almacén no es el adecuado para la cantidad de rotación de materia que se realiza en la empresa.

- Desorden e improvisación en la clasificación de materia prima en su almacenamiento.
- No existe control de la materia prima dentro del área de almacén.
- No existen formato de pedido de materiales para la producción de los productos.
- Personal que trabaja en el área de almacén no se encuentra debidamente capacitado, y no se advierte que la empresa haya efectuado actividades para brindar capacitación a dicho personal.

Finalmente, las deficiencias observadas en la administración de la empresa, no solo creará a una sustracción sistemática de las existencias, sino el deterioro de las mismas.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

De acuerdo a lo planteado en la descripción del problema de la empresa industrial de transformadores eléctricos, surge la siguiente interrogante que con la investigación a desarrollar se dará respuesta:

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015?

1.2.2 Problemas específicos

PE1: ¿Cómo el control interno ayuda en la gestión de adquisición de materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015?

PE2: ¿De qué manera el control interno permite un adecuado almacenamiento de la materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015?

PE3: ¿Cómo contribuye el control interno en la distribución y entrega de materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo principal

Explicar de qué manera el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015.

1.3.2 Objetivos específicos

OE1: Describir cómo el control interno ayuda en la gestión de adquisición de materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015.

OE2: Conocer de qué manera el control interno permite un adecuado almacenamiento de la materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015.

OE3: Conocer cómo el control interno contribuye en la distribución y entrega de materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 Justificación

Un aspecto importante para la investigación es el planteamiento inicial de nuestra averiguación, lo cual es el resultado de una apreciación empírica que hemos realizado a la empresa Gualamita EIRL durante el año 2015, la misma que trabaja con mucho desorden, reflejada en una constante falta de procesos claros en la gestión de la materia prima, todo esto conlleva a tener un nivel elevado de riesgo de pérdidas en su patrimonio, como consecuencia de estafas y errores que no son informados a tiempo.

En este contexto, es necesario que la empresa Gualamita EIRL, ejecute o lleve a cabo procedimientos de control interno para mantener vigente su participación en el mercado, debiendo tener en cuenta que se deben cumplir con los parámetros exigidos por el mercado y la correcta aplicación de los procesos del control interno, por lo tanto, deben conocer y aplicar un

adecuado manejo de la materia prima, para la fabricación de productos listos para el exigente mercado.

En ese orden de ideas, debemos establecer que, los correctos procedimientos para la manipulación de los materiales en la producción industrial conllevarán a un eficiente proceso y evaluación adecuada de la información, antes, durante y después de la misma. Como tal, estos aspectos servirán de base para una mejor decisión de la alta gerencia.

1.4.2 Importancia

Consideramos que la importancia de nuestro trabajo de investigación radica en los procesos para identificar y mejorar las deficiencias de control en la gestión de los inventarios desde su requerimiento hasta la utilización de los mismos, en la medida que el uso eficiente y eficaz de este elemento que es de suma importancia en el proceso productivo y constituye una parte significativa dentro de la estructura de costos y de la rentabilidad.

En nuestra investigación se ha detectado deficiencias importantes en los procesos de requerimiento, almacenamiento y distribución de la materia prima, lo que da la oportunidad de formular recomendaciones a la alta gerencia para que puedan emplear medidas correctivas y solo así mejorar la administración de la empresa.

1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES

1.5.1 Alcances

Nuestra investigación se ha elaborado con la finalidad de exponer los problemas de la empresa industrial Gualamita EIRL año 2015, a su vez sea una especie de interconsulta y apoyo para otras empresas con similares inconvenientes vinculados al control interno y su relación en la gestión de los inventarios. Así también, esta información ayude a los interesados de este tema, de suma importancia, toda vez que, el uso adecuado de los procesos puede prevenir deficiencias, y con ello minimizar los riesgos que se pueda incurrir en la empresa, todo esto por no determinar un adecuado control de los

inventarios. Del mismo modo, esta investigación ha considerado y determinado que los procesos con mayores problemas son: la adquisición, el almacenamiento, la distribución y la entrega de materia prima, como tal, existe la alta probabilidad que los referidos procesos puedan parecerse a las administraciones del mismo giro empresarial, en consecuencia, en forma razonada, los interesados puedan tener a consideración nuestras conclusiones y recomendaciones.

Asimismo, esta investigación permitirá que la gerencia de la empresa industrial Gualamita E.I.R.L., ejecute de manera eficiente y eficaz las funciones del área de Logística, manteniendo un referente del control de las operaciones que se realicen, y solo así reducir a niveles mínimos el riesgo inherente a estos procesos. Coadyuvando directamente, que la información que se brinde, beneficie a la empresa en el momento que se crea necesario utilizar la mejor decisión.

1.5.2 Limitaciones

En el desarrollo de esta investigación se ha apreciado una serie de limitaciones que se detallan a continuación:

- Acceso a información de la empresa, el gerente de la empresa investigada, no proporciono toda la información requerida, ya que indico que hay información confidencial que no pueden mostrar.
- Escasa bibliografía actualizada, según el rango de antigüedad que requiere la universidad, para realizar el marco teórico del trabajo de investigación.
- Al tratarse de una compañía pequeña es difícil hacer generalidades, a su vez la empresa no cuenta con un volumen amplio en personal para el uso los métodos de investigación e indagar a profundidad el inconveniente y la raíz de este.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedente Internacional

López (2011) de la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador, en su tesis para optar el título profesional de Ingeniero en contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA: “Estudio y evaluación del control interno de la cooperativa de ahorro y crédito santa lucia LTDA., para reactivar los procesos de mejoramiento continuo en el periodo 2010”.

La investigación analizada respecto al control interno se sustenta que en la actualidad el mundo globalizado trae consigo que el empresario se encuentre en constante innovación reestructuración y mejora continua para así estar preparado en el futuro y más aún saber mantener este liderazgo en el cumplimiento de sus objetivos.

En el contexto del análisis, se obtiene que la identificación de falacias, errores, decisiones equivocadas, pueden generar inestabilidad económica de la empresa, para lo cual hemos visto por conveniente abordar este aspecto porque permitirá seguir observando las malas prácticas por parte de los empleadores, repercutidos en los trabajadores con el incumplimiento de sus beneficios sociales.

2.1.2 Antecedente Nacional

Para poder desarrollar esta investigación se ha considerado consultar diversas fuentes bibliográficas, entre ellas, las que hayan sido elaboradas en diferentes centros de estudios a lo largo del tiempo, los mismo que nos sirvieron de guía para ampliar, proponer y sustentar nuestro tema de investigación.

Como tal, Hemeryth y Sánchez (2013) de la Universidad Privada Antenor Orrego, en su tesis para optar el título Contador Público y Licenciado en Administración: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC.

Estos autores plantean que, los problemas radican en la deficiencia de la estructura organizativa, la ausencia de un manual de organización sobre todo de sus funciones, con el soporte de los trabajadores en nivel de educación muy bajo para efectuar dicho trabajo, y la carencia de equipos y maquinarias. En consecuencia, solo con la formulación estructurada de un sistema de control en el área de almacenes, se logrará optimizar el trabajo, que permitirá estar al día con la información por consiguiente permitirá en todos los niveles buscar la mejor toma de decisiones.

La calidad de los trabajadores en el desarrollo de sus funciones en forma óptima y eficiente, son un importante soporte, ya que va camino a alcanzar los objetivos de la organización, aunado a ello el factor tecnología se podrá coadyuvar más en la consecución de los objetivos, pero así se tenga el mejor sistema de control para poder monitorear el desarrollo de estas actividades, no tendrán lo deseado si el factor humano no hace lo que tiene que hacer.

En el mismo sentido, Díaz y Morales (2017) en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en su tesis: “Evaluación del control interno del área de Almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C., octubre a diciembre 2014”

Ellos determinaron que, la empresa no cuenta con un protocolo de funciones, procesos de organización, y lineamientos de dirección empresarial, por lo tanto, una persona ajena a la organización y/o aquella no asignada a tal departamento de almacén podían ingresar a las mismas sin ningún control, los cuales representaban riesgos permanentes (perdida de materiales, stock desactualizado); por lo que, era recomendable realizar una redistribución de toda la organización de la empresa, y necesaria y primordialmente en el almacén. Además, formular y hacer conocer a sus trabajadores, el manual de organización, funciones y lineamientos, en la que se detallen las funciones que cada personal desempeñará dentro del almacén, de tal manera que exista control en estos ambientes. De la misma forma, también formular los procesos estándares de análisis, interpretación y distribución de indicadores de gestión, para establecer aspectos estándares y convocar a personal necesario, adecuado e idóneo para este departamento.

2.2 BASES TEÓRICAS

Seguidamente, mostramos las posiciones teóricas que nos sirvieron de ayuda en el desarrollo de la presente investigación, los mismos que sustentan el trabajo, reforzando y ampliando la información acerca del tema de investigación titulada “El control interno en la gestión de los inventarios de la empresa industrial Gualamita E.I.R.L. en el distrito de Carabayllo año 2015.”

2.2.1 Control Interno

Coso I define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Estupiñan, 2015, p.26).

Lo que busca el modelo COSO es promover un sistema de control interno en una empresa. Esta acción comprende desde la Gerencia hasta el último de sus trabajadores, según jerarquía y/o funciones. Para cuyo efecto, el modelo exige que la ejecución de sus operaciones se realice con eficiencia y eficacia, con la finalidad de alcanzar sus objetivos. Asimismo, esta actividad se convierte en un instrumento que se utiliza en la administración, por medio de las diferentes actividades que realiza cada trabajador.

Del mismo modo, “El control interno en las empresas se precisa como un proceso. El cual es ejecutado por los altos mandos. Como son los directores, gerencia, administradores y otros. Esto con finalidad de salvaguardar y/o proporcionar seguridad al recurso de la empresa” (Mantilla, 2012, p.26). Por ello, lo primero que se debe efectuar en una empresa es orientar los objetivos principales, los de desempeño y los de rentabilidad hacia un equilibrio permanente, con la única finalidad de proteger las reservas. Lo segundo, y no menos importante, es elaborar los estados financieros. Y por último dar obediencia de los reglamentos y normas a las que está sujeta la empresa.

Además, se debe tener en cuenta que el control interno dentro en una empresa es importante, dado que participan en dicho proceso todos los actores y el talento humano que laboran en la entidad, ya sean los directores, gerentes, asistentes, auxiliares, etc., con la finalidad de cumplir sus objetivos, brindando seguridad razonable

El control interno es un proceso que tiene como finalidad brindar medios para conseguir un fin, sin embargo, las empresas no proporcionan personal capacitado para este procedimiento, dejando de lado la importancia que tiene el control de manera práctica y no documentaria. (Blanco, 2013, p.36).

Ahora bien, el control interno abarca una serie de procedimientos. Las mismas que se realizan, exclusivamente, por personas que laboran dentro de la empresa. Este trabajo proporcionará seguridad razonable más no absoluta en el logro y alcance de los objetivos de la empresa. Dicho de otro modo, esta acción solo nos puede brindar una seguridad razonable más no absoluta, a los responsables de la dirección de la entidad. Todo esto basado en un mecanismo de cumplimiento y sobretodo alcanzar los objetivos propuestos de la empresa.

El control interno será un proceso, para lo cual todas las áreas involucradas en dicho control deben tomar precauciones y así conseguir que todos los controles estén asegurados tanto financieros como documentarios, para proporcionar una seguridad razonable, con finalidad de lograr los objetivos planteados. (Claros y León, 2012, p.46).

Sin embargo, en la actualidad, el control interno en las empresas no está siendo considerado como un proceso integral. Lo cual, en el mediano y largo plazo, esta acción puede devenir en pérdidas empresariales, debido a que esta posición genera una puerta abierta figurativamente. En tal sentido, este tipo de control es necesario la participación de todos los integrantes de la entidad, que incluye al gerente y a todos los trabajadores de la misma. En consecuencia, estos podrán brindar información razonable y confiable a las diversas áreas de la empresa, para que así se pueda ubicar en la cima del éxito, los objetivos empresariales de manera organizada, óptima y definida. Además toda esta tarea generará la disminución de los errores o posibles fraudes que puedan incurrir.

El Control Interno debe estar diseñado para garantizar en forma razonable el logro de los objetivos de la empresa, brindando: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de dispositivos legales en vigencia y normas legales. (Yarasca, 2012, p.56).

Esa investigación establece que, el control interno se convierte en un proceso con la participación de todas las personas de las diferentes áreas de la entidad, involucrándolos a las mismas, en el cumplimiento de la visión empresarial, para lo cual se deben basar en el cumplimiento razonable de los objetivos de la organización, más no absoluto. Todo procedimiento de control debe estar

orientado, en primera instancia, a verificar que los objetivos de la entidad se cumplen de acuerdo a lo establecido por la gerencia. Por ello, en primer lugar, se debe apreciar el ámbito financiero, luego los aspectos del talento humano y así como los demás procesos.

Finalmente se deriva que el control interno se desarrolla tanto en los aspectos organizativos de desarrollo empresarial, así como, para la minimización de los posibles riesgos que atacan la gestión de una empresa.

2.2.2 Ambiente de control

“El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura” (Blanco, 2013, p.198). Este autor sostiene que, al interior de una empresa, el ambiente de control es un componente importante. Ya que, pretende influir en el comportamiento y la conciencia del personal que labora en la misma, y puedan realizar sus funciones de manera eficiente y eficaz, basados en la disciplina, honradez y organización.

Es un conjunto de situaciones que deben tomar en cuenta para hacer efectivo el procedimiento con adecuadas acciones que el personal debe efectuar para conseguir un apropiado control interno, además estos serán determinantes en la actividad económica de la organización. (Claros y León, 2012, p.66).

El autor establece que, para determinar la funcionalidad del sistema de control interno, es preciso el accionar en conjunto de todos sus elementos, de los cuales el principal son las personas. Esencialmente, si se observa detalladamente que, las tomas de decisiones basadas en actitudes óptimas de la alta dirección y por consiguiente de todos sus colaboradores, generan el incremento del éxito de la empresa. Motivo por el cual, dicha conducta es importante para la empresa, pues va repercutir en las actividades y los resultados que se obtengan.

Además, es de suma importancia, porque promueve la eficiencia, determina la efectividad, y advierte que se transgredan las normas y los principios contables generalmente aceptados. La alta gerencia debe implementar un ambiente de control, así como, etapas de procedimientos de control, en forma directa y regular las limitaciones del control interno.

“El ambiente de control tiene influencia en la manera como se desarrollan las actividades, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general” (Estupiñan, 2009, p.28). Según sostiene el autor, el control interno está presente en la parte fundamental de la gestión gerencial, bien implantada, y proporciona las herramientas necesarias para identificar oportunamente las situaciones que puedan determinar el desarrollo eficaz de nuestras tareas. El gerente desarrolla un papel significativo en la dirección e implementación de los CI en toda organización, sobretodo en la investigación que estamos desarrollando.

El ambiente de control se ha incluido en los últimos años como un aspecto principal de la conciencia de control. En realidad, después de muchos años nos hemos dado cuenta que, si en una empresa no se crea un ambiente de control, liderado principalmente por sus máximos ejecutivos, no se podrá exigir que los demás trabajadores tomen conciencia del control. (Yarasca, 2012, p.64).

Según el autor, el ambiente de control es una partícula importante en el control interno. Pues lo que busca, es que el personal concientice el significado de controlar. Para ello, la empresa debe difundir los valores éticos primordiales, así como los objetivos que la empresa tiene que lograr. Esto será posible si parte desde la alta dirección, es decir que el personal debe tomar como ejemplo las actitudes de la alta gerencia.

Además, el promulgar los valores ayudará a prevenir situaciones de peligro, que de una u otra manera afecta negativamente alcanzar los objetivos de la empresa, siendo de suma importancia verificar si las empresas aplican y difunden los valores, los procedimientos, los manuales de funciones y operaciones, las responsabilidades de cada trabajador; y de esta manera la empresa pueda lograr sus objetivos propuestos.

Es resumen, la administración responde al sistema y busca la forma de establecer y mantener el control interno que se desarrolla un una organización, asumiendo que los controles internos son de estructura, actividades y procesos que impulsan a logro de los objetivos de una gestión efectiva, minimizando los riesgos que pueden generarse, siempre buscan favorecer a los accionistas; sin embargo la forma más eficiente de lograr los objetivos de control interno se dará por la capacidad de voluntad y profesionalismo que emanen los trabajadores, en base a su capacitación y

valores que se debe de apreciar antes de ser designados al cumplimiento de actividades de control.

2.2.3 Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Asimismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Estupiñan, 2009, p.28).

Según establece el autor, para el desarrollo minucioso, ordenado y concatenado de los procedimientos para realizar una eficiente evaluación y gestión de riesgos, esta impacta en el punto más alto de importancia con relación a los demás procesos, por lo que se convertirá en el más nombrado en las reuniones de los estamentos de decisión de las empresas. En ese contexto, lograr una alineación con puntaje perfecto, entre el cumplimiento de los objetivos empresariales y los peligros, contingencias e inseguridades, serán los pilares fundamentales del entorno empresarial.

Además, los procesos aludidos demandan ejecutar la misma, con la participación y entera voluntad de todos los niveles de la entidad. Para lo cual, este proceso establece los márgenes de tolerancia al riesgo concordantes con el cumplimiento permanente de lograr alcanzar todos los objetivos, con la única finalidad de formular estrategias asertivas, predictivas y efectivas que permitan determinar la mejor decisión para los intereses de la empresa, buscando siempre las mejores soluciones a tomar en cuenta frente a las vicisitudes que se enfrenten a lo largo de camino del cumplimiento de la visión empresarial planteada.

Cada individuo dentro de una organización debe cumplir un rol determinado, es decir debe tener un propósito u objetivo laboral, el mismo que estará relacionado con el objetivo grupal. Esta disposición de tareas representa el diseño de una estructura organizacional. (Claros y León, 2012, p.102).

Se puede observar que, según el aspecto determinado por el autor es necesario que la empresa, sea minuciosa y exigente al momento de seleccionar su personal, como tal, estos deben cumplir una serie de requisitos establecidos por la organización. El personal que desarrolla sus funciones labora en la empresa debe estar capacitado para realizar sus funciones u obligaciones exigidas por la empresa. Y así, estos se desenvuelvan y

desarrollen eficazmente ante futuros inconvenientes que se susciten en el camino. Para ello, es necesario tener el respaldo de la alta dirección, como brindarles capacitación constante, difundir y aplicar los valores institucionales.

La asignación de gente diferente para las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las oportunidades de permitirle a cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraude en el curso normal de las obligaciones del auditor. (Blanco, 2013, p.39).

El autor manifiesta que las personas que asumen responsabilidades, tendrán características dependiendo de diversos escenarios en los que se encuentre. Para ello es importante que no solo una persona maneje todos los procedimientos que se ejecutan realizan dentro la organización, tales como autorizaciones, compras, transacciones, transferencias y otros. Al contrario, es necesario que dichas operaciones sean realizadas, por personas diferentes; y así reducir la oportunidad de cometer algún tipo de fraude o error.

“El análisis, evaluación y consideración de los riesgos significativos, es una de las características principales de un enfoque eficiente y constituye un desafío para la capacidad y criterio de auditor” (Slosse, Gordicz, y Gamondés, 2011, p.61). Según el autor nos dice que evaluar los riesgos es muy importante dentro de una organización, así como también el funcionamiento e incluso de la información que se pueda obtener, esto no significa que no se haya cometido errores o fraudes, los mismos que no han podido ser descubiertos en la realización de la auditoria. Lo que busca el control interno es minimizar los posibles riesgos que puedan ocurrir dentro de una empresa. En consecuencia, se deberá proponer seguidamente las recomendaciones vinculadas a los aspectos, que, a criterio de los auditores, deban mejorar.

“El sistema de control interno es aquel cuya estructura, actividades y procesos coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que pueden entorpecer el logro de los objetivos de la organización” (Santillana, 2013, p.12). El autor establece que la buena práctica de un control interno, permite arribar a conclusiones, previa contrastación, que el plan y programa de Auditoría hará real aseveración en el nivel de eficacia de los procesos. Para ello, la administración es responsable de que estas actividades sean realizadas

con eficiencia y eficacia, minimizando las eventualidades que puedan afectar el funcionamiento de la organización.

Es decir, en resumen el control interno se debe desarrollar en forma independiente a las demás áreas de una organización, la misma que debe de ser tanto desde el ámbito funcional y dependiente, así como del ámbito operativo, basándose que ninguna persona puede operar en el ámbito administrativo, operativo y al mismo tiempo pueda desarrollarse en el control interno; por otro lado se entiende que la asignación de personal para el registro, custodia en las áreas responsables del sistema financiero, puede cometer errores, ocultar información, por lo que es necesario que la selección de éste personal debe ser al personal más idóneo, para cumplir el puesto de cada persona se tiene que desenvolver en su ámbito de responsabilidad. Y en consecuencia se puedan mitigar los riesgos que puedan incurrir los trabajadores, al realizar sus funciones.

2.2.4 Información y Comunicación

Para poder controlar una entidad y poder tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los Estados Financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. (Estupiñan, 2009, p.34).

El autor sostiene, la importancia de contar con una información oportuna y confiable de la empresa. Para ello, debemos considerar que la tecnología es un factor muy importante dentro de procesos evolutivos de los sistemas de información. Dado que, las organizaciones deben estar en forma permanente en actualizaciones acerca de los programas y/o sistemas que son diseñados exclusivamente para controlar, facilitando los procedimientos que se ejecuten dentro de la empresa.

Debe identificarse, capturarse y comunicarse la información pertinente, al personal responsable de forma que les permita cumplir con sus responsabilidades y así lograr tomar decisiones adecuadas. Esto con el objetivo de conseguir operar eficazmente el negocio y prevenir bajas económicas. (Mantilla, 2009, p.111).

Según sostiene el autor, tanto la comunicación como la información desarrollan un papel significativo en la empresa. Por lo tanto, las labores que realice el personal deben estar organizadas entre las diferentes áreas con el

objetivo de lograr el cumplimiento de los objetivos determinados por esa organización.

Además, la comunicación efectiva en las áreas de la empresa, se debe desarrollar en un sentido amplio, desde la alta dirección hasta el último personal según jerarquía y desde el último hacia alta dirección. Es decir, la totalidad del personal tiene que receptionar el mensaje en forma comprensible de la alta gerencia, en lo concerniente a las funciones, y las actividades de control tienen que realizarse enérgicamente. Dentro la empresa las funciones que realiza cada personal va relacionada con las funciones de otros. Por tanto, deben utilizar un medio de comunicación sobre todo para la información más confidencial, significativa que realice la empresa.

La información se concibe como elemento necesario para que la dirección superior de la empresa pueda actuar; solo gracias a que el administrador conoce todo en cuanto de significativo ocurre y da a conocer sus decisiones, es posible mantener el principio de la coordinación y el sistema organizacional administrador en su conjunto como un todo. (Rodríguez, 2009, p.160).

Tal como expone el autor la información es un elemento que toda empresa debe manejar adecuadamente, la información que se brinda es un proceso básico mediante el cual todo dirigente, responsable de área aprovecha la oportunidad de obtener la información, para luego brindar dicha información aumentando el valor, haciendo de esto procedimientos de toma de decisiones. El proceso de dirigir a una organización consiste en recibir, tratar y entregar información; la información generada de responder en todo a las necesidades de dirección. Por ello, el flujo de entrada que cada departamento recibe esta en función de su nivel de organización de manera que el flujo ascendente es jerarquizado, experimentado en cada nivel una elaboración y consolidación específica.

Toda información es un factor necesario en todas las actividades que realice una empresa. Pues, ayudara a que la empresa realice sus funciones en completa coordinación con las diferentes áreas que existan dentro de ella.

La información y comunicación no solamente alcanza a la alta dirección de la empresa o gerentes, sino también para los trabajadores en sus diferentes áreas y niveles, pero en diferentes formas. Todos sabemos que ningún gerente podría tomar decisiones adecuadas sino cuenta con información apropiada confiable y oportuna. (Yarasca, 2012, p.67).

Según el autor, la información y la comunicación se relacionan entre sí, ya que esto debe realizarse de manera completa, quiere decir llegar a todos los estamentos responsables y comprometidos en un proceso, lo cual permitirá realizar el cumplimiento sus responsabilidades de manera efectiva. Asimismo, este proceso de comunicación efectiva debe desarrollarse en todas las direcciones, hilvanando los componentes en su totalidad de la estructura organizacional.

También, se debe tomar en cuenta que el conducto más importante en la comunicación es el mensaje que brinda la alta dirección y el personal. Como tal, la gerencia debe estar actualizada en cuanto a los procesos que sigue la empresa, acciones de peligro y funcionamientos del control interno y otros temas y elementos relevantes. De la misma manera, los responsables de la organización deben informar a su personal toda la información que soliciten.

2.2.5 Gestión de Inventarios

El control de los inventarios se refiere a la parte operacional de los inventarios, es decir, todas aquellas prácticas que se tienen en cuenta a la hora de almacenar el producto. Entre otras se encuentran: cómo se debe realizar el conteo de inventario, cada cuánto se debe realizar, cómo deben ser los registros en el manejo de inventarios. (Mora, 2011, p.181).

Según manifiesta el autor, la inspección de los inventarios juega un rol muy importante dentro de la empresa. Para ello, este proceso se debe realizar desde la adquisición de materia prima hasta el destino final, en base a una serie de procedimientos, en ello se debe tomar en cuenta el inventario las entradas, salidas, fechas, lotes, etc. de la materia prima, esto involucra solicitud de pedido, documento de entrega, cómo ejecutar la inspección de órdenes de recibo y garantizar una adecuada custodia de la materia prima para su posterior despacho.

Además, para tener un adecuado inventario tomar en cuenta que este proceso inicia desde el requerimiento, recepción, almacenamiento y distribución de la materia prima, si se lleva un adecuado control con la materia prima se alcanzará cumplir las metas establecidas por la organización y estos basados en todas las actividades responsables de cada área. “Los inventarios constituyen un activo corriente crítico para la mayor parte de las organizaciones, que debe ser cuidadosamente planificado y controlado por las

repercusiones que puede tener para la rentabilidad y liquidez de la empresa” (Núñez, Guitart y Baraza, 2014, p.111). Tal como expone el autor el inventario es un activo importante en la parte económica de la empresa, sin ella no se podría seguir con la actividad o giro del negocio.

También, la decisión que se tomen en base a los inventarios es fundamental, todo radica en conocer las urgencias de las todas áreas de la organización (compras, almacén, producción, administración y otros), y así saber que la gestión de los inventarios se está realizando eficientemente. Para ello, es importante que el personal que realice dicha función, tenga en claro, que no es comprar por comprar y poseer exceso de materia prima, ni tampoco dejar de comprar por evitar costos a la empresa, y así la entidad pueda cumplir con el logro de sus objetivos.

Por tal motivo la existencia (mercadería) de un equilibrio entre los costos y la satisfacción del cliente. Hay una situación vinculante, que establece el éxito o el fracaso de la misión de la empresa, que es el adecuado manejo de las actividades de adquisiciones de materia prima, conllevando a que, si por algún acto de acción u omisión se adquiere en cantidad menor o mayor a lo planificado, generan siempre pérdidas económicas si bien en un principio puede ser mínimo, pero a la larga la suma de varias acciones similares determina la estabilidad o no de la empresa en el mercado.

“La función de control de los inventarios, por lo tanto, no pueden tratarse aisladamente como una unidad independiente de las ventas, producción, abastecimiento y distribución” (García, 2012, p.22). Tal como manifiesta el autor, la gestión de los inventarios se basa precisamente en direccionar las acciones para que la materia prima se mantenga y conserve adecuadamente. Para ello, se necesita lograr un equilibrio entre que comprar, cuanto comprar, cuanto gastar; de esta manera se lograra eficientemente los objetivos de empresa.

En todas las áreas de la entidad como: compras, almacenamiento, producción y otros, tienen que direccionar las actividades que realizan los trabajadores, en base a los parámetros con los que cuenta la misma. Los mismos que serán de utilidad para conservar un control deseado. Estos pasos son importantes para lograr el nivel adecuado calculado, y para mantenerlo en los niveles de existencias requeridas.

Además, agregar un adecuado procedimiento de control de inventario que se ejecute en la entidad que cumpla un rol importante, desarrollados en el marco del equilibrio que debe existir entre las acciones propiamente dichas del control interno bajo las funciones del inventario así como la satisfacción de las expectativas, lo que permite desarrollar las actividades de producción, venta, almacenaje u otra actividad económica, manteniendo siempre un control y diagnóstico de conocer cuánto se tiene en ese momento del análisis, así como para determinar la cantidad necesaria para mantener el equilibrio para el cumplimiento de las metas.

Desarrollar un estricto cumplimiento del inventario, nos permitirá además de lo ya descrito, tomar conocimiento de la radiografía y la cantidad del patrimonio que posee una empresa, ayudando así a direccionar el éxito empresarial.

También, el procedimiento de una de las operaciones logísticas se enmarca en los procesos para la verificación, que es nada más que la parte activa u operativa de los inventarios, entendiéndose que se refiere al conteo, la ubicación y sobre todo el conocimiento de que material se está almacenando, ello conlleva ser minucioso para determinar que producto tienen que estar a la mano, debido a que cada empresa determina un importante financiamiento para los procesos de compra de materia prima, aunado a ello un programa efectivo de mantener un sistema continuo de control, generando un conocimiento real, actual y resumido de lo que se posee, tanto para generar las ventas correspondientes, así como la decisión correcta de la gerencia.

El desarrollo de una de las actividades de la gestión de los inventarios se enmarca en los procesos para la verificación, que es nada más que la parte activa u operativa de los inventarios, entendiéndose que se refiere al conteo, la ubicación y sobre todo el conocimiento de que material se está adquiriendo, almacenando y distribuyendo, ello conlleva ser minucioso para determinar que producto tienen que estar a la mano, debido a que cada empresa fija financieramente una importante cantidad del presupuesto para ejecutar los procedimientos de la compra de materia prima, aunado a ello, un programa efectivo de mantener un sistema continuo de control, generando un conocimiento real, actual y resumido de lo que se posee, tanto para generar

las ventas correspondientes, así como la toma de decisión correcta de la gerencia.

En resumen, la gestión de los inventarios es un mecanismo muy significativo para el desarrollo de una empresa, como tal, esta se debe fijar en los procedimientos de la adquisición de la materia prima, y fabricación de productos en proceso y productos terminados. En consecuencia, una inadecuada administración de la gestión podría ocasionar a la empresa problemas financieros que podrían llevarla incluso a la quiebra, así como clientes insatisfechos con el servicio que se les brinda; podemos decir que los inventarios son el capital en forma de material, pues, representan un valor para las empresas.

2.2.6 Adquisición de materia prima

“En el área de compras se realizan un conjunto de procedimientos básicamente organizados, donde encontramos áreas subordinadas, entre los que destacan: compras, almacenamiento, producción” (Sangri, 2013, p.7). Según manifiesta el autor, la adquisición de materia prima, en la organización, debe sostener una fluidez imperativa, de tal forma que los productos finales no sufran una alteración ya sea en la entrega y/o distribución, es decir que importante es tener en cuenta que el interrumpir este flujo, acarreará problemas administrativos y peor aún en problemas financieros.

“Para que la función de aprovisionamiento de una empresa sea eficiente es preciso dar respuesta a cuatro cuestiones fundamentales: ¿Qué comprar?, ¿Cuándo comprar?, ¿a quién comprar? y ¿Cómo comprar?” (Lobato y Villagrà, 2013, p.45). Según el autor manifiesta que, la adquisición de materia prima debe estar basada en las necesidades de la empresa, de forma que cada una de ellas implique la mejor de decisión estratégica y operativa adecuada en la satisfacción de las necesidades.

Además, las adquisiciones en las empresas han tomado un papel importante para el desarrollo de actividades productivas, buscando siempre la reducción al máximo de los gastos, la misma que implica necesariamente implementar la mejor estrategia de compra, vale decir un producto que cumpla con los estándares exigidos por los mercados, así como su valor monetario sea el más

adecuado para el cumplimiento del plan presupuestario. También, la administración de materiales y control de la producción son un solo tema, determinado por la forma y técnica apropiada con la que se ejecuten estas tareas, las mismas que deben ir de acuerdo a las exigencias que requieran las empresas.

Asimismo, tener el control permanente de los productos, requiere con suma esencia contar con el sistema adecuado, lo que genera adecuar el sistema de acuerdo con las necesidades de los productos, manteniendo permanentemente actualizado la contabilidad, lo que le permite a la empresa direccionar con mayor objetividad sus actividades y lograr el cumplimiento de los objetivos trazados; otro aspecto importante es mantener un control permanente de la administración de los productos, analizar y buscar la mejor decisión para direccionar el rumbo de la empresa.

Por otro lado, en la actualidad la tecnología ha adquirido un rol muy importante en la administración de los inventarios, ya que va permitir a la empresa facilitar y mejorar el proceso de compras, debido a la rapidez que estos sistemas permiten el manejo de la gestión de los inventarios, brindando datos de manera actualizada y oportuna, ayudando a la correcta toma de decisiones con mayor rapidez.

Compras es el área funcional de la empresa encargada de adquirir los materiales necesarios para las operaciones de la empresa, en la cantidad necesaria, en el momento y lugar precisos, de la calidad adecuada y al precio más conveniente, asegurando así la continuidad de las operaciones. (Carreño, 2011, p.9).

Según manifestación del autor, el proceso de la adquisición de materia prima es importante para cualquier organización; pues será la encargada de la adquisición de materia prima, tal es así, que definirá donde comprar, que comprar y cuanto comprar. Por ello, estos componentes son de suma importancia en la organización, ya que representa parte del capital en forma de material de la entidad.

En resumen, el departamento de compras de toda empresa cuyos parámetros se encuentran en expansión, y que opera como la interrelación principal entre el área de producción y los proveedores. Los aportes más significativos del área de compras es el servicio de forma, de lugar y de tiempo que brinda por la obtención de productos y materias primas.

No menos importante son las herramientas que se deben de usar para el buen funcionamiento del departamento de compras, siendo el área de sistemas como uno de los factores determinantes, porque permite llevar en forma ordenada el control de los productos.

2.2.7 Almacenamiento

El almacenamiento es importante, porque brinda mayor tiempo de vida y/o utilidad a los productos, consiguiendo que las empresas obtengan una producción eficiente, además de conseguir un mejor flujo de productos, el ingreso y salida de los mismo en el mejor tiempo. (Sangri, 2013, p.111).

Es así que las empresas deben tener un almacenamiento que les brinde un equilibrio entre lo que se está produciendo, y este a su vez, que es lo que realmente se está consumiendo. Es decir, permitirá que la administración en el área de almacenamiento tenga una mejor organización. Asimismo, hay que entender que el manejo de productos (materia prima o producto final), no solo se debe ceñir al conteo y control de los mismos, sino entender la importancia que significa el mantenimiento del STOCK en los estándares promedios, así como analizar y siempre tener la información debidamente actualizada, para que sea la base de las mejores decisiones de la Alta Gerencia.

“El almacenamiento es la actividad de depósito que permite mantener cercanos los productos, componentes y materias primas de los mercados y de los centros de producción y transformación, para poder así garantizar su normal funcionamiento” (Bureau, 2011, p.220). Tal como indica el autor, se podría decir que el stock que se maneje en el área de almacén es básicamente su función del encargado del área de almacén, pues, es él, el que tiene que brindar la información de los stocks de la materia prima, que se encuentran a disposición del área de producción. Por lo tanto, la celeridad y fiabilidad con la que el área de almacén distribuya la materia prima al área de producción, obteniendo que la empresa pueda satisfacer a sus clientes, cumpliendo con los plazos de entrega y las cantidades solicitadas.

Además, una correcta gestión de los inventarios dentro de la empresa ayudara que pueda cumplir con sus metas. En ese orden se podría expresar que el principal objetivo de la adecuada gestión en los inventarios, radica en la tarea de adquirir el grado óptimo de servicio establecido por el mercado.

En el caso de las empresas industriales, se debe mantener un stock determinado de materias primas y otros aprovisionamientos para ser sometidos a elaboración posterior, productos semi terminados y productos terminados con los que hacer frente a la demanda de sus clientes. (López, 2014, p.90).

Según manifiesta el autor, debemos tener en cuenta que, al tratarse de almacenar, los stocks representan un capital en reserva por parte de la administración, los mismos que pueden ser utilizados en el momento que establezca la gerencia o su mejor uso alternativo.

Además, otro aspecto importante que se debe tener en cuenta es que la materia prima sea cual sea su nivel, siempre se debe entender que, desde la adquisición hasta la producción, el valor de estos productos están en constante rotación que muchas veces pueden ser letales para la empresa.

“Los almacenes cumplen con una misión muy importante, ya que sirven para regularizar la distribución de las mercancías que, por razones estacionales, de producción o de transporte, se convierten en disponibles en masa” (Mora, 2011, p.19). Según sostiene el autor, independientemente del tamaño, o el espacio físico que se disponga, estos deben cumplir con proteger, resguardar la materia prima, ya que, estos juegan un papel de suma importancia, pues pertenecen a los activos de empresa. El espacio del que se disponga debe ser convenientemente utilizado, es decir todos los materiales deben encontrarse en un lugar y espacio. En todo almacén, sea este, grande o pequeño, el espacio físico disponible será adecuadamente utilizado.

Los tres parámetros en los cuales se fundamenta básicamente el servicio comercial desde un punto de vista logístico son: Disponibilidad de mercancías para su entrega inmediata al cliente. Rapidez de entrega de la mercancía. Fiabilidad en la fecha prometida de entrega al cliente. (Anaya, 2011, p.28).

Por otro lado, el autor sostiene que el mundo globalizado de la gerencia administrativa de la logística, determina el crecimiento del índice de cumplimiento de los objetivos de desarrollo empresarial, predominando el correcto funcionamiento de los procesos administrativos para evolucionar asertivamente el inventario de las materias primas o en su defecto de los productos finales, buscando un apoyo sustentado en los nuevos sistemas de manejo de productos, lo cual implica que si no se encuentra el equilibrio entre el talento humano con la tecnológica, simplemente seremos propensos al deterioro financiero que en el peor de los casos a la quiebra de la empresa.

2.2.8 Distribución y Entrega

“Dada una previsión de ventas para un horizonte de tiempo, la organización debe hallar la combinación de producciones, stocks y recursos globales (mano de obra, capacidad productiva, dinero, etc.) que consigan cumplir la demanda de la mejor forma posible” (Bureau, 2011, p.292). Según manifiesta el autor, la existencia de una serie de actividades de producción, que son muy similares independientemente de lo que se fabrique, implica detectar la mejor decisión relacionado a un producto y con los recursos óptimos.

Además, las empresas manufactureras se desarrollan bajo las tendencias necesarias de aleación de los materiales necesarios para la elaboración de un producto terminado, ello conlleva a entender que al margen de los costos de producción, necesariamente se requiere de las leyes que determina la Logística, sobre todo en el traslado y almacenamiento; otro soporte importante en el cual se desenvuelve las actividades manufactureras, son las reglas básicas de la Contabilidad Financiera lo que nos permitirá efectuar con eficiencia y eficacia los registros correspondientes para alcanzar al final del ejercicio el objetivo trazado.

La calidad de servicio es una variable crítica intrínsecamente unida al ciclo de pedido y suministro. Trasladando los principios de producción ajustada a entornos de distribución, se traduce a la entrega del producto correcto al cliente correcto, en la cantidad, lugar, coste y acondicionamiento correcto, justo cuando lo requiere. (Errastri, 2011, p.80).

Según manifiesta el autor, la empresa debe brindar un excelente servicio a los clientes, esto es básicamente cumplir con los parámetros como son, entregar en el tiempo establecido, la hora, la cantidad que se solicitó y otros. Para ello, es necesario para que la empresa cumpla con dichos requisitos, que se entable una fluida comunicación del área de compras, con el almacén y el área de producción o viceversa. Tal es así, que se debe prever la cantidad de materia prima que se va utilizar por cada orden de trabajo, y de esta manera no se detenga el trabajo, y se pueda cumplir con uno de los objetivos primordiales de la empresa determinada en la satisfacción a los clientes.

“Compras, en la organización, debe asegurar el flujo ininterrumpido de materiales para la ejecución continua de la operación, evitando parada de los equipos de producción, horas hombre perdidas, pedidos sin atender y demás

contratiempos” (Carreño, 2011, p.42). El autor manifiesta que, la existencia de una serie de actividades de producción, que son muy similares independientemente de lo que se fabrique, implica detectar la mejor decisión relacionado a un producto y con los recursos óptimos.

El objetivo del control de producción, expuesto en sentido muy general, es hacer el plan de la corriente de materiales que llegan a la fábrica, pasan por ella y salen de la misma, regulándola de tal manera que se alcance la posición óptima en cuanto a beneficios, dentro del marco de las metas que la empresa se ha fijado. (López, 2014, p.61).

El autor sostiene que, la vinculación que debe priorizar entre el área de producción, la demanda de los clientes, la capacidad productiva, la mano de obra y otros, basados en un control minucioso, deben asegurar no solo la información que se requiera en el momento, sino también, proyectarse a futuros requerimientos que se puedan suscitar. Permitiendo, a la empresa alcanzar sus objetivos propuestos.

Además la distribución y entrega de materia prima, en la organización, debe sostener una fluidez imperativa, de tal forma que los productos finales no sufran una alteración ya sea en la entrega y/o distribución, es decir que importante es tener en cuenta que el interrumpir este flujo, acarreará problemas administrativos y peor aún en problemas financieros, por lo tanto el almacenaje y sobre todo determinar en forma pormenorizada el material que se posea debe, no debe alterar el normal funcionamiento del proceso empresarial, también es importante destacar que todos los productos deben tener el adecuado grado de calidad para de esta manera evitar los sobrecostos. Es decir, en resumen, la administración de materiales y control de la producción son un solo tema, determinado por la forma y técnica apropiada con la que se ejecuten estas tareas, las mismas que deben ir de acuerdo a las exigencias que requieran las empresas.

Tener el control permanente de los productos, requiere con suma esencia contar con el sistema adecuado, lo que genera adecuar el sistema de acuerdo con las necesidades de los productos, manteniendo permanentemente actualizado la contabilidad, lo que le permite a la empresa direccionar con mayor objetividad sus actividades y lograr el cumplimiento de los objetivos trazados; otro aspecto importante es mantener un control permanente de la

administración de los productos, analizar y buscar la mejor decisión para redireccionar el rumbo de la empresa.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Inventario: es un procedimiento el que se deja detallado en documentos escritos respecto a los productos y otros bienes muebles y/o inmuebles de una persona natural, jurídica, o a una comunidad y otros, que sean de similar pertinencia. Como tal, este accionar se debe basar en la alta precisión celeridad y prolijidad de la administración y plasmación de los datos. Del mismo modo, a consecuencia de la descripción antes descrita, se dice que es inventario a la corroboración, verificación y conteo, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas de la empresa, con las precisiones detalladas y documentadas oportunamente.

Gestión: es la acción y consecuencia de administrar, dirigir, liderar o gestionar algo. También, la definición se enmarca dentro de los alcances de la realización de diligencias consecutivas y bien detalladas para culminar con éxito una operación comercial. Asimismo, administrar de la misma forma, se encarga de organizar las ideas de gobernar, disponer, ordenar secuencialmente una específica determinada acción.

Almacén: es un espacio geográfico destinado y orientado de acuerdo concordante con las materias primas, productos terminados, insumos, herramientas, que se usan en el desarrollo de los procesos de producción, almacenamiento, custodia o similares, así como también, pueden custodiarse los productos en proceso de fabricación o finalizados para luego ser distribuidos de conformidad a los requerimientos que correspondan.

Stock: es un término contemplado en la lengua inglesa. La misma que, en nuestro idioma, se refiere a la cantidad de bienes o productos que dispone una organización o un individuo en un determinado momento para el cumplimiento de ciertos objetivos.

Logística: son el cúmulo de medios, métodos y estrategias que permiten desarrollar con éxito el rumbo de la organización empresarial de bienes o servicios. Del mismo

modo, la logística empresarial implica la estrecha comunicación e intercambio de información en los procesos que vinculan la producción y la comercialización de mercancías.

Control Interno: es el proceso ejecutado por la alta dirección, la gerencia y otro personal designado, capacitado para proporcionar un clima de confianza para el aseguramiento del cumplimiento de la misión encomendada.

Implementar: poner en funcionamiento, aplicar métodos, medidas, etc., para llevar algo a cabo.

Organización: es el conjunto de procedimientos, detalladamente diseñada a fin de lograr el cumplimiento de ciertas metas y objetivos. De la misma forma, estos sistemas pueden, a su vez, estar comprendidos por otros subsistemas vinculados con funcionalidad independiente y específica. En ese orden de ideas, una organización es un grupo social formado por personas, tareas y administración, que interactúan en el marco de una estructura sistemática para satisfacer sus objetivos.

CAPÍTULO III: VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 VARIABLES

Variable 1: Control interno

Variable 2: Gestión de inventarios

3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1: *Operacionalización de las variables*

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	INDICADORES
Control Interno	El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable. (Estupiñan, 2015, p.85).	<ul style="list-style-type: none">• Ambiente de control• Evaluación de riesgo• Información y comunicación
Gestión de inventarios	Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (Cruz, 2017, p.10).	<ul style="list-style-type: none">• Adquisición• Almacenamiento• Distribución y entrega

En la tabla 1 se observa las vinculaciones directas e indirectas de las variables tales como: control interno y gestión de inventario, así como los indicadores e ítems que serán tomados en cuenta en los instrumentos que serán aplicados para obtener información. Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por lo general, los temas de investigación se desarrollan en base a una serie de procedimientos. Como tal, necesariamente, estas acciones se deben ejecutar en cumplimiento a los requisitos exigibles por la comunidad científica. Por ello, los aspectos más importantes son la organización, análisis y distribución de los datos. Conforme se sustenta en el marco de los planteamientos teóricos desarrollados. Aunado a ello, Baena (2014) describe que, “La metodología ejerce el papel de ordenar, se apoya en los métodos como sus caminos, y éstos en las técnicas como los pasos para transitar por esos caminos del pensamiento a la realidad y viceversa.” (p.43).

El enfoque del presente trabajo de investigación es mixto, porque tiene carácter cualitativo y cuantitativo. “Es decir, se recolectan y analizan datos cuantitativos y cualitativos y la interpretación es producto de toda la información en su conjunto” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.534).

El aspecto cualitativo está dirigido a poder concebir o terminar de explicar sobre la importancia del control interno en la Gestión de Inventarios en la empresa Gualamita EIRL. Para lo cual se analiza los puntos críticos de la empresa y como es la forma en que el personal operativo realiza sus labores cotidianas en la empresa, que a su vez contribuye a que este control pueda asistir al logro de los objetivos empresariales.

En cuanto a lo cuantitativo, está relacionado con la adquisición de información cuantificable, a fin de realizar una serie de aseveraciones en base a conteos, magnitudes y fenómenos, conforme se aplicó en esta investigación.

Finalmente, esta investigación es de nivel descriptivo, porque se recopilará y se seleccionará una serie de información en base al problema, y estos estarán basados en hechos reales, para luego ser analizado, medido con la finalidad de proponer una solución al problema.

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman que “La investigación descriptiva se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales una realidad.” (p.2).

4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población del presente trabajo de investigación está conformado por los colaboradores de la empresa Gualamita EIRL,

Según Rodríguez (2005) “Población es el conjunto de mediciones que se pueden efectuar sobre una característica común de un grupo de seres u objetos.”(p.79).

Asimismo, para la muestra se ha considerado al Gerente General, quien en su oportunidad nos concedió una entrevista, dándonos datos sobre las gestiones y las tareas, conocimiento de funciones y políticas internas, que realiza cada integrante dentro de la organización en cumplimiento de los objetivos empresariales. Además, 9 colaboradores que intervienen directamente en nuestro tema de investigación, como el encargado del área de compras, el encargado del área de almacén, cuatro colaboradores del área de producción, un encargado de ventas, un encargado de administración, un encargado de contabilidad, los cuales con sus labores deben asegurar el adecuado y correcto funcionamiento de la empresa, quienes también al igual que el gerente, nos han provisto de información respondiendo nuestros cuestionarios y/o entrevistas.

4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas

Encuesta: Se ha desarrollado esta fórmula para poder conseguir variada información del personal que realiza labores encomendadas por la empresa referidas al control interno y sobre la gestión inventarios. Así como lo expresa “La encuesta es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos de un proyecto de investigación” (Torres, 2016, p. 246).

Entrevista: La entrevista personal es una técnica de recolección de información y datos particularmente específicos. Así como lo menciona “Es una técnica cuyo objetivo es obtener información de forma oral y personalizada, sobre acontecimientos vividos, aspectos subjetivos de la persona como las creencias, las actitudes, las opiniones, los valores, en la relación con la situación que se está estudiando” (Bisquera, 2016, p. 328).

Observación: “La observación, como técnica de investigación científica es un proceso riguroso que permite conocer, de forma directa, el objeto de estudio para luego describir y analizar situaciones sobre la realidad estudiada” (Torres, 2016, p. 254). Lo cual, faculta al entrevistador realizar una descripción fotográfica del momento.

Instrumentos

- Cuestionario
- Guía de entrevista
- Guía de Observación

4.4 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para la recaudación, recopilación, acopio y análisis de datos de esta investigación, se aplicará el cuestionario, una herramienta muy usada en este tipo de trabajos de investigación, aplicando preguntas cerradas (dicotómicas) para determinar el grado de conocimientos de las diversas conductas o la forma de llevar a cabo las tareas en cada proceso, así como su manejo. Se elaboró un cuestionario por cada variable

Cuestionario 1: Control interno

Cuestionario 2: Gestión de los inventarios

Para cada respuesta, se han asignado dos categorías a las cuales se le estableció un valor: Categorías para las respuestas: Si: 1 - No: 0

Estas categorías serán procesadas para obtener un promedio por indicador. El cuestionario ha sido validado por juicio de experto.

Se conversó con el Gerente General, con los trabajadores del almacén, responsables de venta, el asistente de logística, colaboradores del área de producción y un asistente de administración; todos ellos involucrados con los aspectos de control en la gestión de inventarios de la empresa Gualamita EIRL.

Se ha empleado como base y herramienta de guía a la entrevista, como consecuencia de la variada información producto de las entrevistas, se ha elaborado flujogramas de las diversas dimensiones obtenidas de cada variable, las mismas que fueron validadas por el entrevistado.

Producto de las visitas que se han realizado a la empresa con el objetivo de ahondar nuestros conocimientos acerca de las operaciones que se efectúen día a día, sin tener participación alguna, se han elaborado las guías de observaciones.

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 RESULTADOS

En la empresa Gualamita EIRL, el procedimiento que se realiza para adquirir materia prima, se inicia con el requerimiento del área de producción o almacén para luego ser verificados por el responsable del área de compras, quien se encargara de solicitar cotizaciones que sean necesarias, negociar con el proveedor el tiempo de pago, tiempo de entrega, la calidad del producto y los precios. Luego de ello son presentadas a la gerencia, quien es el que va elegir la mejor propuesta. Buscando siempre el beneficio de la empresa, con la finalidad de garantizar que las compras hayan sido realizadas adecuadamente.

El proceso señalado anteriormente, se verá reflejado en el siguiente flujograma.

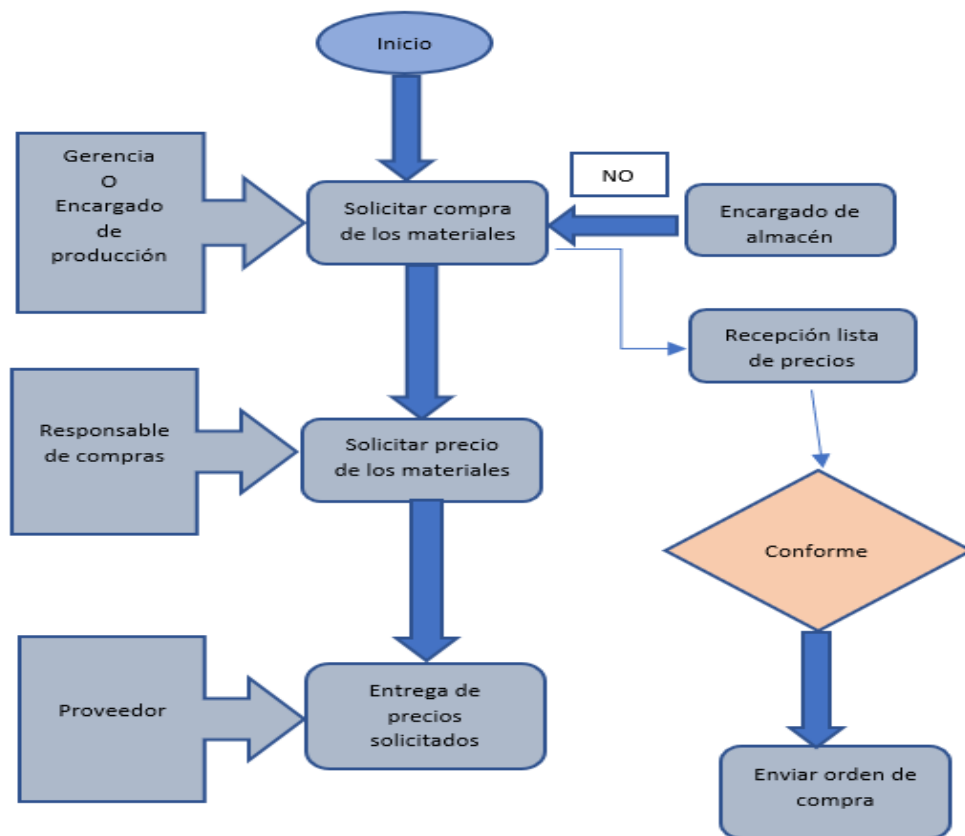


Figura 1: Flujograma de compra de materia prima

En la figura 1, se observa el proceso que se debe realizar para requerir, cotizar, y comprar la materia, según la mejor propuesta. (Fuente elaboración propia).

El procedimiento de almacenamiento, empieza cuando el proveedor entrega el pedido solicitado al encargado del área de almacén, el mismo quien se encargará de recepcionar, verificar la calidad, cantidad, las características según la orden de compra, almacenar y distribuir al área de producción, este a su vez quien dará la

conformidad de los materiales según la documentación que sustente dicha compra. Una vez en el almacén, no se realiza un registro de los materiales de acuerdo con el uso, se colocan en los estantes en donde se entremezclan con los otros, por último, el encargado entrega la guía de remisión al área de contabilidad.

A continuación, se muestra en un cuadro el proceso que se efectúa para almacenar la materia prima:

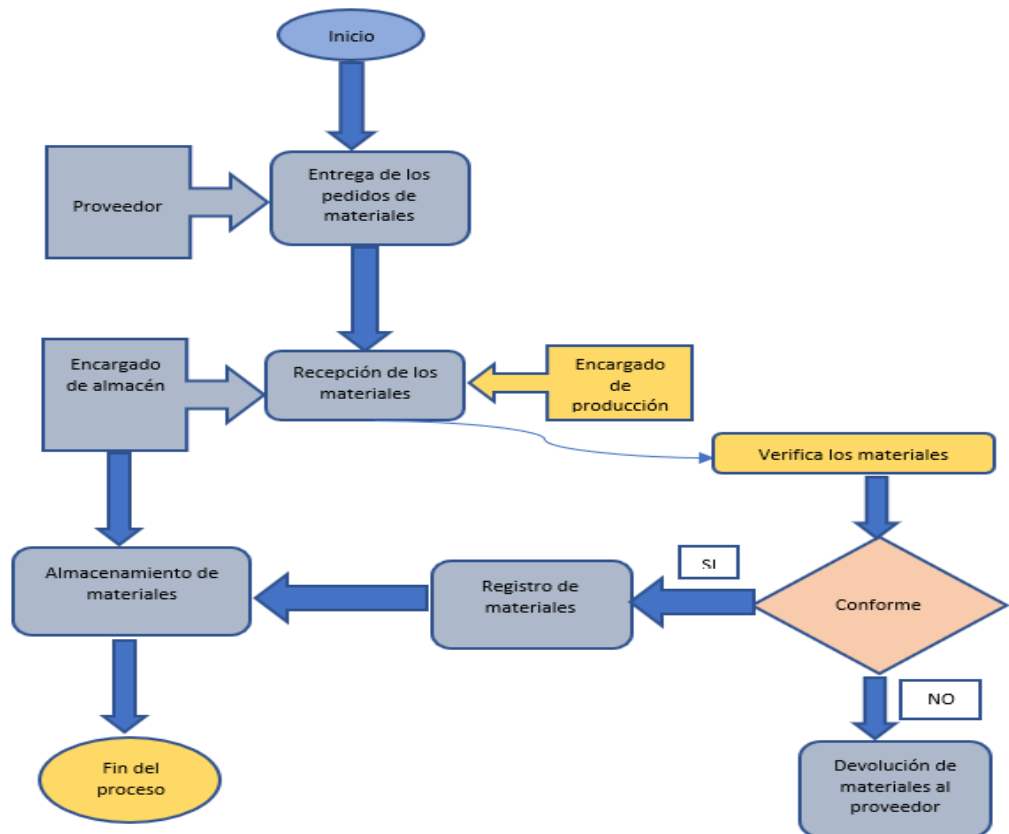


Figura 2: Flujograma de almacenamiento de la materia prima

En la figura 2, se muestra en un cuadro el proceso que se efectúa para almacenar la materia prima. (Fuente elaboración propia).

Por último, nos encontramos con el proceso de distribución y entrega de materia prima al área de producción, esta operación es realizada por el responsable del área de almacén según el requerimiento del área de producción, pero en algunas ocasiones cuando no está por órdenes del encargado de producción o la gerencia, personal no autorizado, extrae materiales, quienes tampoco registran tal salida o devolución de sobrantes.

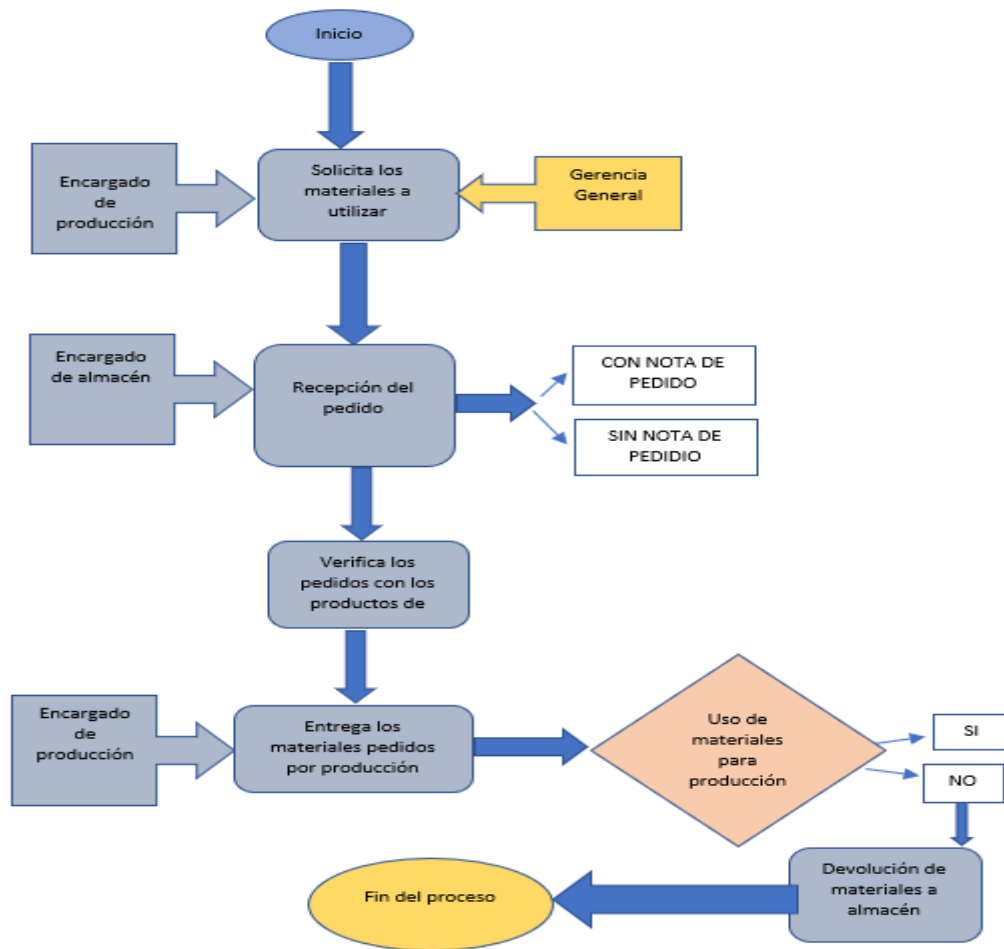


Figura 3: Flujograma para almacenar la materia prima

En la figura 3, se muestra el cuadro del proceso que se realiza para la distribución y entrega de la materia prima. (Fuente Elaboración propia).

Cuestionario N° 1: Control interno

A continuación, se observarán los resultados que se obtuvo después de haber realizado el cuestionario. Así mismo mostraremos cada uno de los resultados obtenidos, en el que se detallará en porcentajes las respuestas obtenidas, además, se apoyará de un cuadro gráfico con la finalidad de mostrar las relevancias que existen en las respuestas.

Ambiente de Control

1. ¿Existe por parte de la gerencia, difusión de los valores éticos dentro de la empresa?

Tabla 2: Difusión de valores éticos.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	2	20 %
No	8	80 %
Total	10	100 %

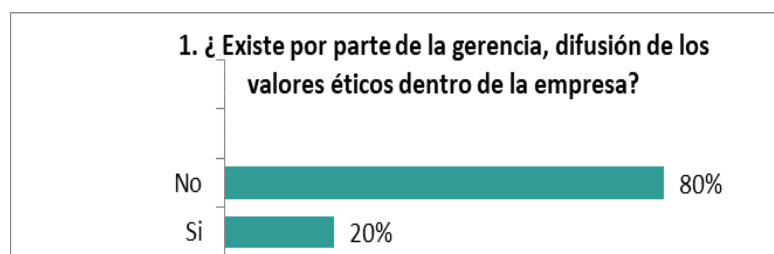


Figura 4: Difusión de valores éticos.

Interpretación:

En la figura N° 4 se adquirió como resultado que el 80 % de trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no existe una difusión de los valores éticos de la empresa. Por otro lado, el 20 % señaló que si hay.

2. ¿Existen políticas de contratación de personal, capacitación, promoción a cargos y otros?

Tabla 3: Políticas de contratación de personal, capacitación, promoción a cargos.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	3	30 %
No	7	70 %
Total	10	100 %

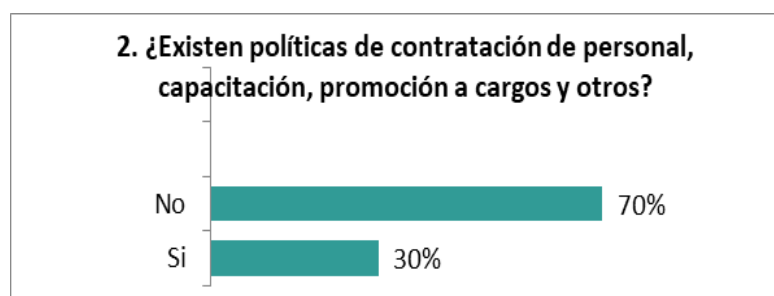


Figura 5: Políticas de contratación de personal, capacitación, promoción a cargos.

Interpretación:

En la figura N° 5 se consiguió como resultado que el 70 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios indican que no existen políticas de

contratación de personal, capacitaciones, promoción a cargos y otros. Por otro lado, el 30 % señaló que si existen.

3. ¿Existe un manual de operaciones y funciones?

Tabla 4: Manual de operaciones y funciones.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	0	0.00 %
No	10	100 %
Total	10	100 %

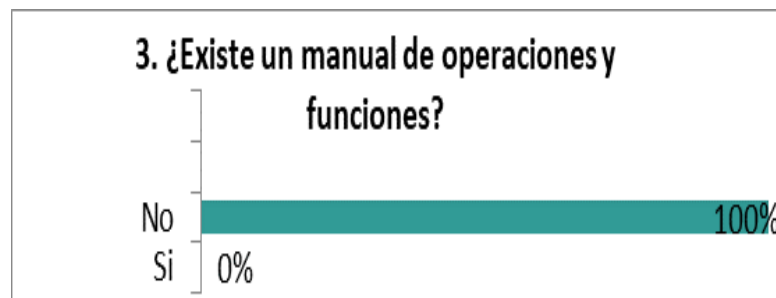


Figura 6: Manual de operaciones y funciones.

Interpretación:

En la figura N° 6 se obtuvo como resultado que 100 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios indican que no existe un manual de operaciones y funciones.

Ambiente de Control: Promedio

Del cumulo de preguntas direccionadas a obtener información respecto a la existencia de control en la empresa, resulta que se ha recopilado las respuestas interesantes, tal es el caso que los trabajadores en un promedio de 1,7 equivalente al 16,67 % afirmaron tener conocimiento del control ejercido por la empresa, y mientras el 8,33 equivalente a 83,33 %, desconocen tales procesos, conforme se aprecia en la gráfica siguiente:

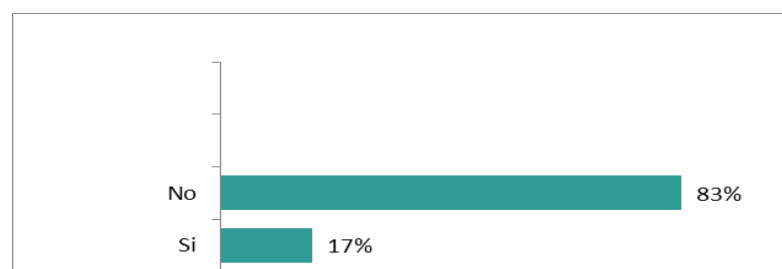


Figura 7: Resultado promedio del ambiente de control.

En la figura N° 7 se muestra que la mayoría del personal ha contestado negativamente a las preguntas sobre las actividades de control de la empresa Gualamita EIRL durante el año 2015.

Evaluación de Riesgos

4. ¿Existe políticas para identificar los riesgos que puede afectar las actividades de recepción, almacenamiento y distribución de materia prima?

Tabla 5: Políticas para identificar los riesgos.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	1	10,00 %
No	9	90,00 %
Total	10	100,00 %

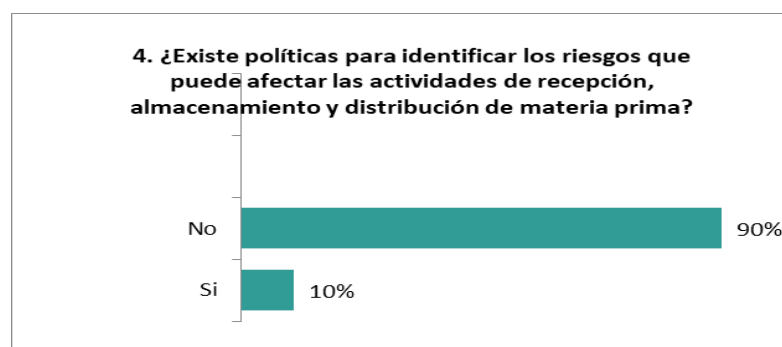


Figura 8: Políticas para identificar los riesgos.

Interpretación:

En la figura N° 8 se obtuvo como resultado que 90 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no existen políticas para identificar riesgos que puedan afectar los objetivos de las tareas vinculadas en forma proporcional a la gestión de la materia prima es mayoritaria frente al 10 % que manifiestan afirmativamente.

5. ¿Conoce los riesgos de su labor y/o actividad que puede afectar sus resultados?

Tabla 6: Conocimiento de los riesgos de su labor.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	3	30,00 %
No	7	70,00 %
Total	10	100,00 %

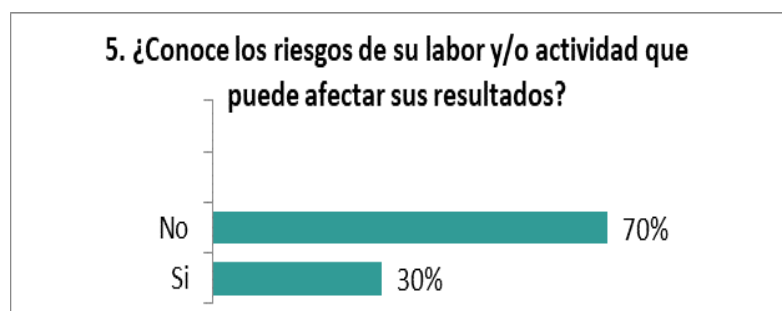


Figura 9: Conocimiento de los riesgos de su labor.

Interpretación:

En la figura N° 9 muestra que el 70 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios no conocen los riesgos de su labor y/o actividad que podrían afectar sus resultados frente al 30 % que la manifiestan afirmativamente.

6. ¿Se adoptan medidas para mitigar nuevos riesgos que se identifican en la gestión de la materia prima?

Tabla 7: Medidas para mitigar nuevos riesgos.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	2	20,00 %
No	8	80,00 %
Total	10	100,00 %

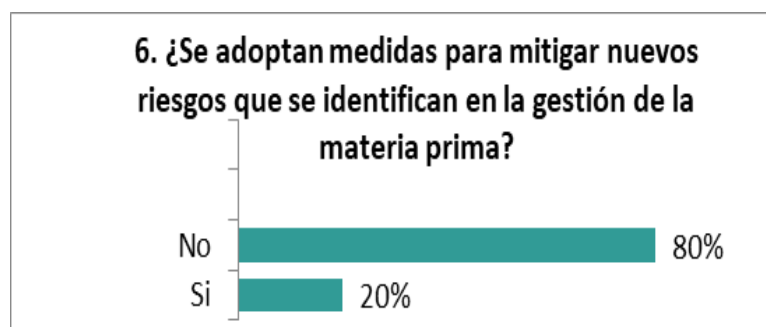


Figura 10: Medidas para mitigar nuevos riesgos.

Interpretación:

En la figura N° 10 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se recaudó como respuesta que el 80 % de los empleados involucrados en la gestión de la materia prima no adoptan medidas para mitigar nuevos riesgos que se identifican frente al 20 % que la manifiestan afirmativamente.

7. ¿Cuentan con personal designado para poder autorizar operaciones importantes?

Tabla 8: Personal designado para autorizar operaciones importantes.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	2	20,00 %
No	8	80,00 %
Total	10	100,00 %

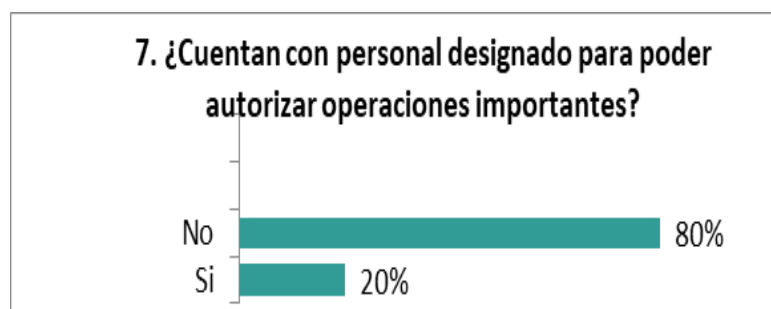


Figura 11: Personal designado para autorizar operaciones importantes.

Interpretación:

En la figura N° 11 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se logró recabar como resultado en donde el 80 % de los entrevistados involucrados en la gestión de los inventarios opinan que no se cuenta con personal designado para operaciones importantes, frente al 20 % que manifiestan afirmativamente.

Evaluación de Riesgos: Promedio

Del cumulo de preguntas direccionadas a obtener información respecto a la existencia de control en la evaluación de riesgo en la empresa, se logró que los resultados concernientes a los diez encuestados, para la categoría SÍ, 2 de los mismo, equivalente al 20,00 % y en la categoría NO, 8 de ellos equivalente a 80,00 %, conforme a la gráfica que presenta a continuación:

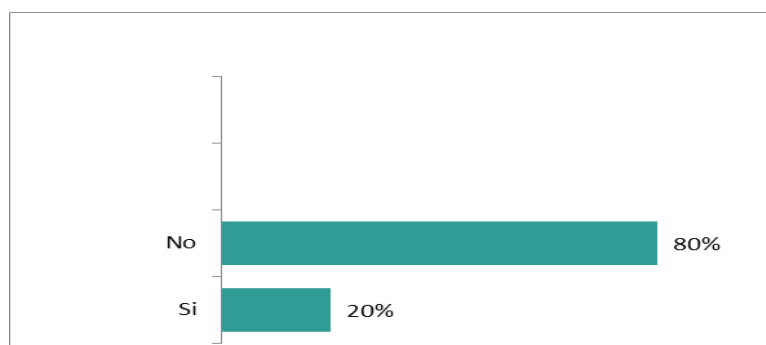


Figura 12: Resultado evaluación promedio sobre la evaluación al riesgo.

En la figura N° 12 se aprecia que la mayoría del personal ha contestado negativamente a las preguntas sobre la evaluación al riesgo de la empresa Gualamita EIRL durante el año 2015.

Información y Comunicación

8. ¿Se emiten reportes para la gerencia sobre la materia prima utilizada al terminar una orden de trabajo?

Tabla 9: Reporte a la gerencia de la materia prima utilizada en una orden de trabajo.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	0	0,00 %
No	10	100,00 %
Total	10	100,00 %

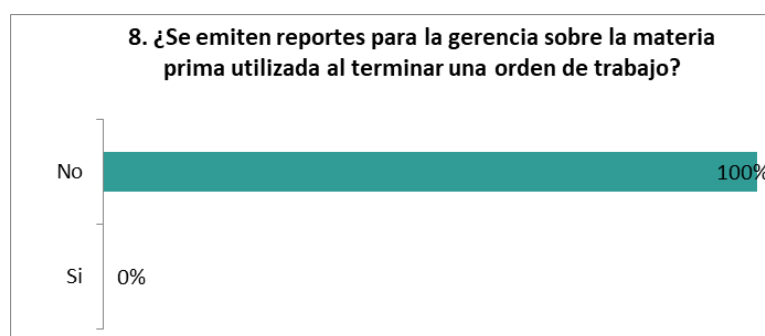


Figura 13: Reporte a la gerencia de la materia prima utilizada en una orden de trabajo.

Interpretación:

En la figura N° 13 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se alcanzó el resultado que el 100 % de los involucrados en la gestión de los inventarios no emiten reportes para la gerencia sobre la materia prima utilizada al terminar una orden de trabajo.

9. ¿Se cuenta con sistemas informáticos que procesen información relativa a las operaciones empresariales?

Tabla 10: Sistema informático que procese información a las operaciones empresariales.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	4	40,00 %
No	6	60,00 %
Total	10	100,00 %

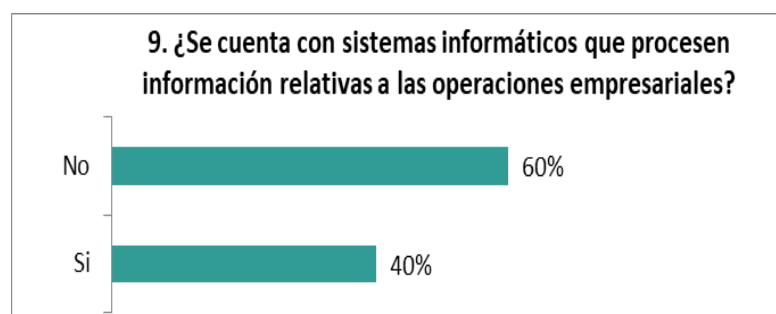


Figura 14: Sistema informático que procese información a las operaciones empresariales.

Interpretación:

En la figura N° 14 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se conoció como resultado que el 60 % opina que no se cuenta con sistemas informáticos que procesen información relativa a operaciones empresariales, frente al 40 % que la manifiestan afirmativamente.

10. ¿Existen políticas o procedimientos para la comunicación interna entre la gerencia y el personal?

Tabla 11: Políticas o procedimientos para la comunicación interna.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	2	20,00 %
No	8	80,00 %
Total	10	100,00 %

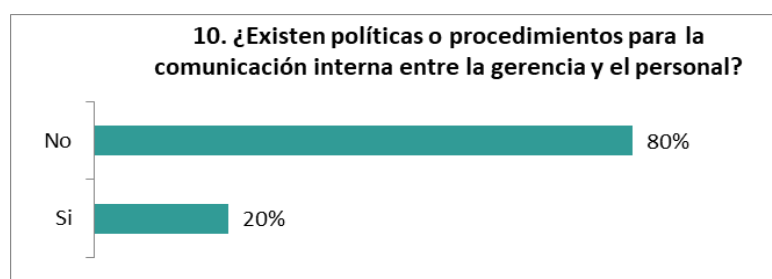


Figura 15: Políticas o procedimientos para la comunicación interna.

Interpretación:

En la figura N° 15 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se visualizó como resultado que el 80 % de los entrevistados involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no existen políticas o procedimientos para la comunicación interna entre la gerencia y el personal, frente al 20 % que la manifiestan afirmativamente su existencia.

Información y Comunicación: Promedio

Del cumulo de preguntas direccionadas a obtener información respecto a la existencia de control en la información y comunicación en la empresa, se ha obtenido las respuestas respectivas de los diez trabajadores, los cuales han sido promediados por categorías, dando como resultado: Para la categoría SÍ un promedio de 2 equivalente al 20,00 % y para la categoría NO un promedio de 8 equivalente a 80,00 %.

Gráficamente se representa de la siguiente manera:

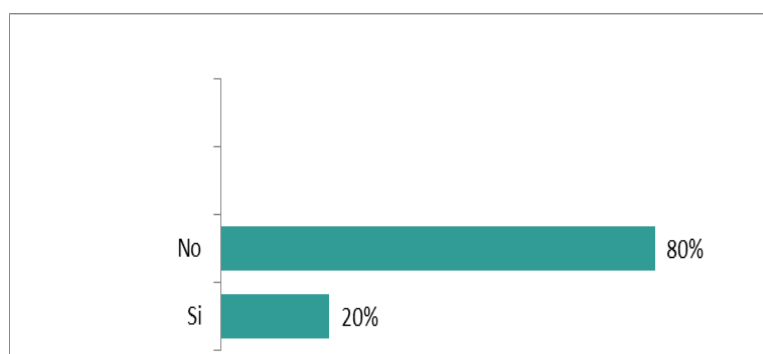


Figura 16: Resultado promedio por categorías sobre la información y comunicación.

En la figura N° 16 se aprecia que la mayoría del personal ha contestado negativamente a las preguntas sobre la información y comunicación de la empresa Gualamita EIRL durante el año 2015.

Cuestionario N° 2: Gestión de los inventarios

En la segunda parte del cuestionario según anexo 2, basados en 13 preguntas, cuyo resultado se basa en el promedio de cada indicador de las variables aplicado a diez trabajadores de la empresa cuyos resultados se reflejarán en los siguientes cuadros:

Adquisición de Materiales

1. ¿Aplican políticas para adquisición de materia prima?

Tabla 12: Políticas para la adquisición de materia prima.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	2	20,00 %
No	8	80,00 %
Total	10	100,00 %

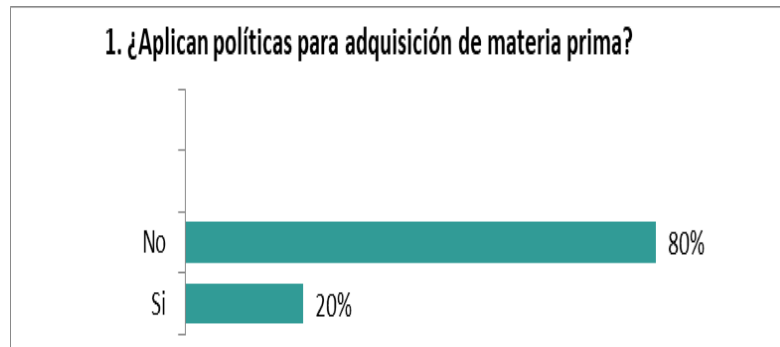


Figura 17: Políticas para la adquisición de materia prima.

Interpretación:

En la figura N° 17 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvo como resultado que el 80 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no se aplican políticas para la adquisición de materia prima, frente al 20 % que manifiestan afirmativamente su aplicación.

2. ¿Manejan cartera de proveedores para la compra de materia prima?

Tabla 13: Cartera de proveedores para la compra de materia prima.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	4	40,00 %
No	6	60,00 %
Total	10	100,00 %

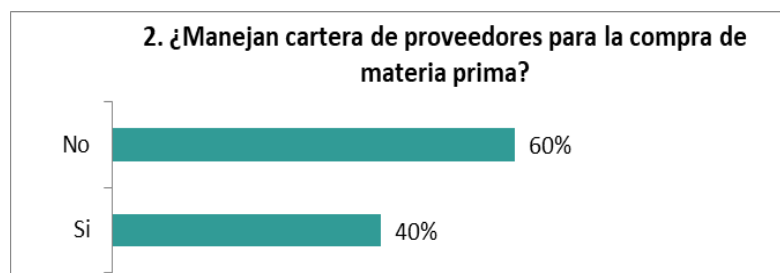


Figura 18: Cartera de proveedores para la compra de materia prima.

Interpretación:

En la figura N° 18 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvo como resultado que el 60 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no manejan una cartera de proveedores para la compra de materiales, frente al 40 % que la manifiestan que si la manejan.

3. ¿Existe requerimiento para sustentar las órdenes de compra de materia prima?

Tabla 14: Requerimiento para sustentar órdenes de compra.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	10	100,00 %
No	0	0,00 %
Total	10	100,00 %

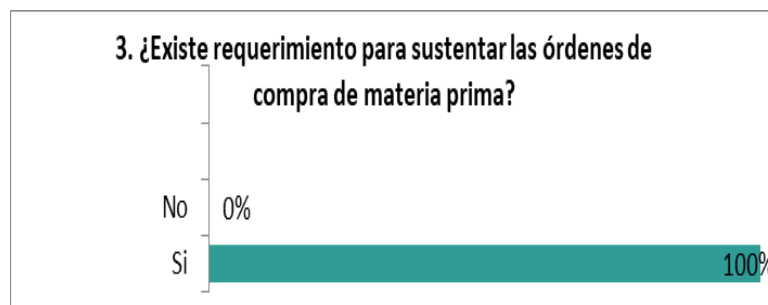


Figura 19: Requerimiento para sustentar órdenes de compra.

Interpretación:

En la figura N° 19 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvo como resultado que el 100 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que si existe requerimiento autorizado por la gerencia que sustentan las órdenes de compras.

4. ¿Se evalúa el comportamiento y desempeño de los proveedores?

Tabla 15: Evaluación de comportamiento y desempeño de proveedores.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	10	100.00%
Total	10	100.00%

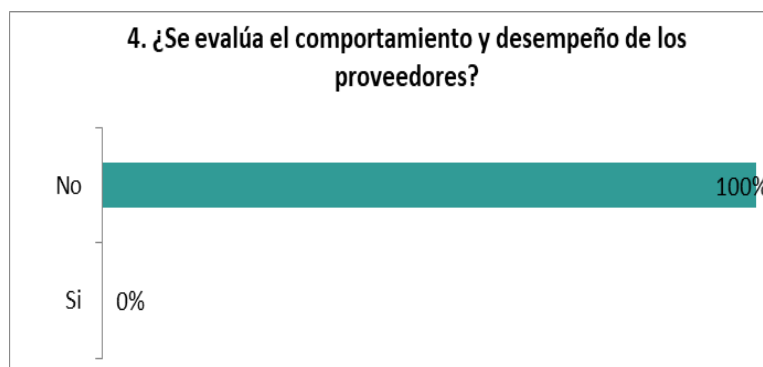


Figura 20: Evaluación de comportamiento y desempeño de proveedores.

Interpretación:

En la figura N° 20 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvieron como resultado que el 100 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios manifiesta que no se evalúa el comportamiento y desempeño de los proveedores.

Adquisición de materia prima: Promedio

Del cumulo de preguntas direccionadas a obtener información respecto a la existencia de control en la aplicación de buenas prácticas en la adquisición de materia prima de la empresa, se ha obtenido las respuestas respectivas de los diez trabajadores, los cuales han sido promediados por categorías, dando como resultado: Para la categoría SÍ un promedio de 4 equivalente al 40,00 % y para la categoría NO un promedio de 6 equivalente a 60,00 %.

Gráficamente se representa de la siguiente manera:

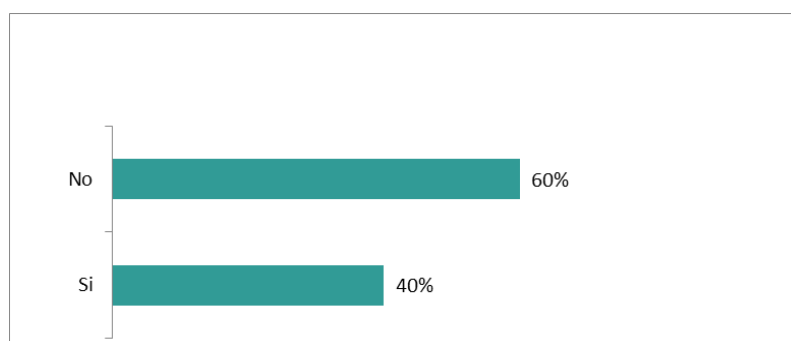


Figura 21: Resultado promedio por categorías sobre la adquisición de materia prima.

En la figura N° 21 se aprecia que la mayoría del personal ha contestado positivamente a las preguntas sobre adquisición de materiales de la empresa Gualamita EIRL durante el año 2015.

Almacenamiento

5. ¿El área de almacén tiene el espacio suficiente para cautelar el adecuado almacenamiento de la materia prima?

Tabla 16: El almacén tiene el espacio suficiente.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	2	20,00 %
No	8	80,00 %
Total	10	100,00 %



Figura 22: El almacén tiene el espacio suficiente.

Interpretación:

En la figura N° 22 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvo como resultado que el 80 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no tiene un espacio suficiente para cautelar el adecuado almacenamiento de la materia prima y un 20 % que dice que si tiene tal espacio.

6. ¿Se utilizan métodos o sistemas para la clasificación de la materia prima con el fin de asegurar su adecuado almacenamiento?

Tabla 17: *Métodos o sistemas para la clasificación de materia prima.*

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	3	30.00%
No	7	70.00%
Total	10	100.00%

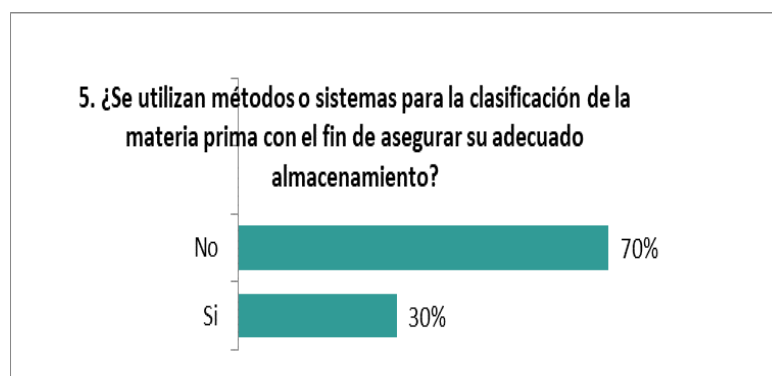


Figura 23: Métodos o sistemas para la clasificación de materia prima.

Interpretación:

En la figura N° 23 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se

obtuvo como resultado que el 70 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no utilizan métodos o sistemas establecidos para clasificar los materiales que aseguren un adecuado almacenamiento y un 30 % dice lo contrario.

7. ¿Se evalúa de manera periódica el índice de rotación de inventario para evitar la acumulación de materia prima ociosa?

Tabla 18: *Se evalúa de manera periódica la rotación del inventario.*

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	10	100.00%
Total	10	100.00%

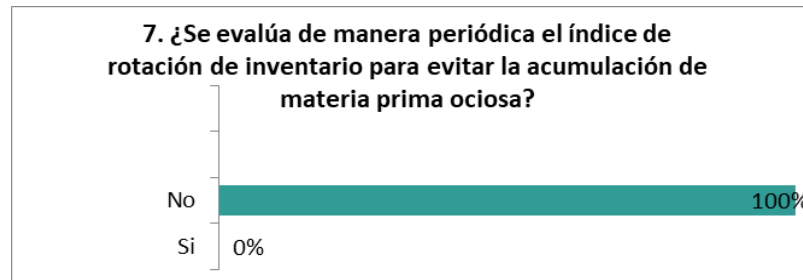


Figura 24: *Se evalúa de manera periódica la rotación del inventario.*

Interpretación:

En la figura N° 24 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvieron como resultado que el 100 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no se evalúa periódicamente el índice de rotación de inventario para evitar la acumulación de materiales.

8. ¿Existe documentación administrativa y contable que sustente el ingreso y salida de materiales de almacén (¿guía de remisión, nota de pedido a producción, nota de devolución, etc.?)

Tabla 19: *Documentación administrativa y contable que sustente el ingreso y salida de materiales.*

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	3	30.00%
No	7	70.00%
Total	10	100.00%

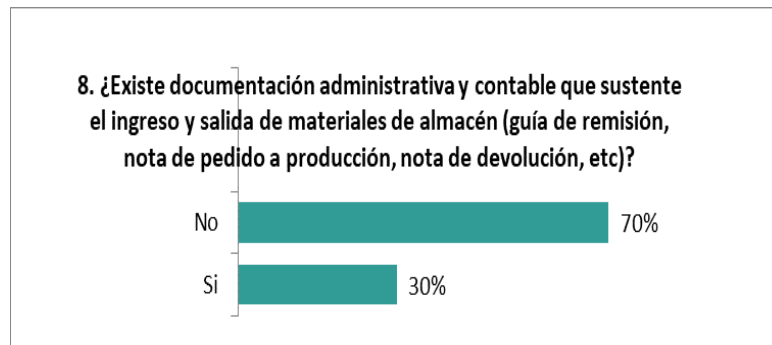


Figura 25: Documentación administrativa y contable que sustente el ingreso y salida de materiales.

Interpretación:

En la figura N° 25 al revisar la información relacionada con la pregunta, encontramos que el 70 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no utilizan documentación administrativa y contable que sustente el ingreso y salida de materiales de almacén (guía de remisión, nota de pedido a producción, nota de devolución, etc.) y un 30 % dice lo contrario.

9. ¿La empresa realiza el inventario físico de sus materiales por lo menos una vez al año?

Tabla 20: Realizan inventario físico de sus materiales una vez al año.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	0	0,00 %
No	10	100,00 %
Total	10	100,00 %



Figura 26: Realizan inventario físico de sus materiales una vez al año.

Interpretación:

En la figura N° 26 al revisar la información relacionada con la pregunta, encontramos que el 100 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los

inventarios sostienen que no se realiza el inventario físico de sus materiales y otros por lo menos cada vez que se realizan trabajos por órdenes y de esta manera tener stock al día.

10. ¿Existe un mecanismo para el control permanente de los materiales?

Tabla 21: Mecanismo de control permanente de los materiales.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	0	0,00 %
No	10	100,00 %
Total	10	100,00 %

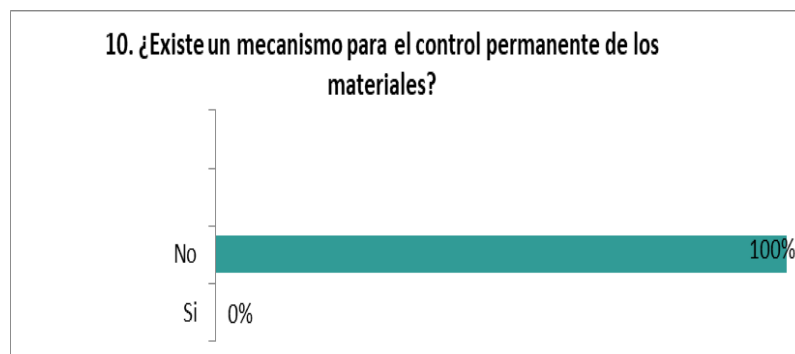


Figura 27: Mecanismo de control permanente de los materiales.

Interpretación:

En la figura N° 27 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvieron como resultado que el 100 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no existe un mecanismo para el control permanente de los materiales.

11. ¿Se realizan evaluaciones periódicas para establecer el estado de los materiales (obsoletos, dañados, etc.)?

Tabla 22: Evaluaciones periódicas para establecer el estado de los materiales.

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	0	0,00 %
No	10	100,00 %
Total	10	100,00 %

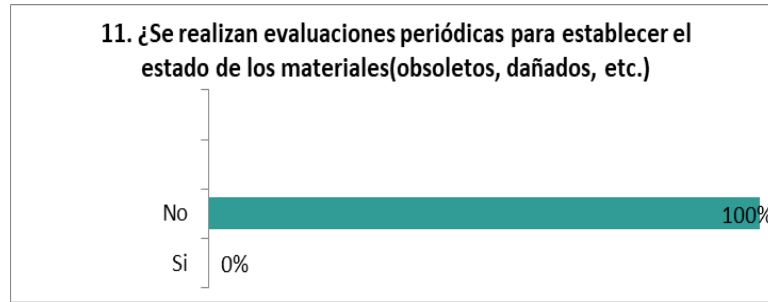


Figura 28: Evaluaciones periódicas para establecer el estado de los materiales.

Interpretación:

En la figura N° 28 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvo como resultado que el 100 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no realizan evaluaciones periódicas para establecer el estado de los materiales (obsoletos, dañados, etc.).

Almacenamiento de los Materiales: Promedio

Del cúmulo de preguntas direccionadas a obtener información respecto a la existencia de control en las buenas prácticas en el almacenamiento de la materia prima de la empresa, se ha obtenido las respuestas respectivas de los diez trabajadores, los cuales han sido promediados por categorías, dando como resultado: Para la categoría SÍ un promedio equivalente al 11,43 % y para la categoría NO un promedio de 9 equivalente a 88,57 %.

Gráficamente se representa de la siguiente manera:

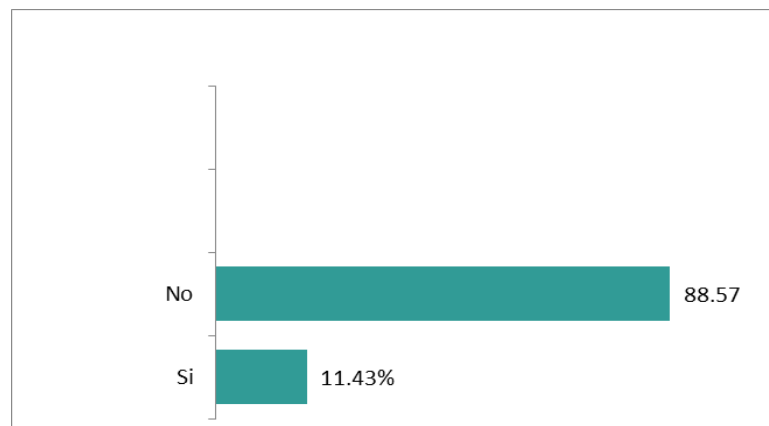


Figura 29: Resultado promedio por categorías sobre el almacenamiento de materia prima.

En la figura N° 29 se aprecia que la mayoría del personal ha contestado negativamente a las preguntas sobre el almacenamiento de materiales de la empresa Gualamita EIRL durante el año 2016.

Distribución y entrega de materiales

12. ¿Se ha diseñado un proceso para regular la distribución y entrega de materia prima para el área de producción?

Tabla 23: *Diseño de proceso para regular la distribución y entrega de materia prima.*

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	0	0,00 %
No	10	100,00 %
Total	10	100,00 %

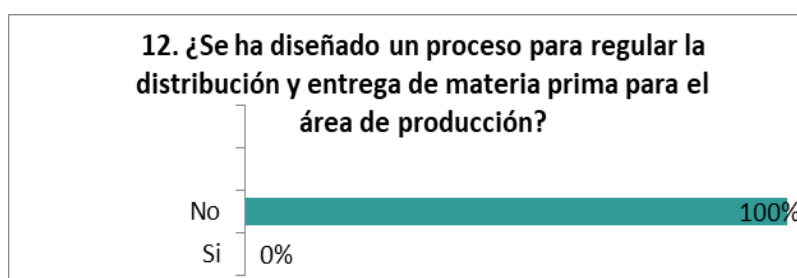


Figura 30: *Diseño de proceso para regular la distribución y entrega de materia prima.*

Interpretación:

En la figura N° 30 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvo como resultado que el 100 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no se ha diseñado un proceso para regular la distribución y entrega de materia prima al área de producción.

13. ¿Existe una política orientada a regular la gestión de la materia prima sobrante?

Tabla 24: *Política orientada a regular la gestión de la materia prima.*

Aseveración	Trabajadores	Porcentaje
Si	2	20,00 %
No	8	80,00 %
Total	10	100,00 %

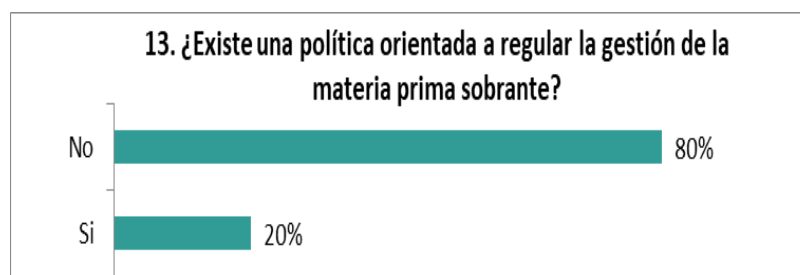


Figura 31: *Política orientada a regular la gestión de la materia prima.*

Interpretación:

En la figura N° 31 verificada las respuestas obtenidas en la presente pregunta se obtuvo como resultado que el 80 % de los trabajadores involucrados en la gestión de los inventarios sostienen que no existe una política orientada a regular la gestión de la materia prima sobrante, mientras que un 20 % dice que si existe.

Entrega y Distribución de materiales: Promedio

Del cumulo de preguntas direccionadas a obtener información respecto a la existencia de control para determinar cómo contribuye la gestión de distribución y entrega de la materia prima de la empresa, se ha obtenido las respuestas respectivas de los diez trabajadores, los cuales han sido promediados por categorías, dando como resultado: Para la categoría SÍ un promedio de 1 equivalente al 10 % y para la categoría NO un promedio de 9 equivalente a 90 %.

Gráficamente se representa de la siguiente manera:

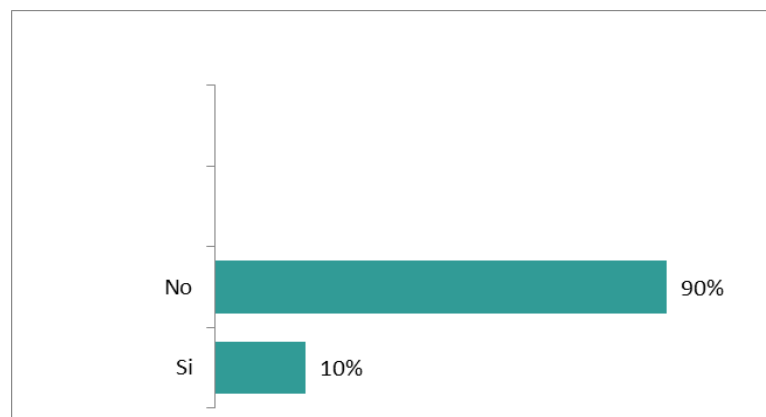


Figura 32: Resultado promedio por categorías sobre la distribución y entrega de materiales.

En la figura N° 32 se aprecia que la mayoría del personal ha contestado negativamente a las preguntas sobre la distribución y entrega de materiales de la empresa Gualamita EIRL durante el año 2015.

5.2 DISCUSIÓN

Ahora bien, respecto a los pilares fundamentales que sustentan al control interno tenemos al ambiente de control, evaluación de riesgos, e información y comunicación. Estos fundamentos se vinculan en forma inversamente proporcional con la adquisición de materia prima, almacenamiento de materia prima, y distribución y entrega de materia prima respectivamente.

En cuanto al concepto del primer componente tenemos:

“El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura” (Blanco, 2013, p. 198).

Es decir, Blanco desarrolla esta herramienta de gestión posicionándolo en el papel principal de la organización, advirtiendo la ardua labor a ejecutar en la conciencia del talento humano de la empresa, vinculados a la disciplina que se ampara en el acatamiento consiente y voluntario de las normas.

En consecuencia, en la empresa Gualamita E.I.R.L, el resultado de la aplicación del cuestionario fue contundente, toda vez que los trabajadores en un promedio de 1.7, equivalente al 16.67% afirmaron tener conocimiento del control ejercido por la empresa, sin embargo, la mayoría de los trabajadores encuestados concordaron que el 8,33 equivalente a 83,33 % desconocen tales procesos. Lo cual resulta ser muy preocupante.

En tal sentido, la mayoría apreciada se sustentan en que la administración de esa empresa no difunde a su personal los valores éticos, no existen las políticas de contratación de personal y las acciones laborales no se sujetan al Manual de organización y funciones porque simplemente este no existe.

En cuanto, a la relación que se vincula lo antes expresado tenemos que:

Compras es el área funcional de la empresa encargada de adquirir los materiales necesarios para las operaciones de la empresa, en la cantidad necesaria, en el momento y lugar precisos, de la calidad adecuada y al precio más conveniente, asegurando así la continuidad de las operaciones. (Carreño, 2011, p.9).

Debido a esto, Carreño resalta que las adquisiciones deben expresar materiales, cantidad, tiempo, lugar y costos convenientes, con la única finalidad de mantener la operatividad de la empresa.

Es así que, la empresa estudiada presenta datos interesantes, toda vez que, el 60,00 %, mayoría de estos trabajadores expresaron que al interior de la empresa no se realizan buenas prácticas en la adquisición de materia prima. A ello se suma, en sentido opuesto, el 40 % de los trabajadores afirma que si se realizan las aludidas buenas prácticas. De esto, resulta importante precisar que, esta mayoría se refleja en la ausencia de políticas para la adquisición de materia prima.

Como se puede apreciar, los lineamientos teóricos planteados por los autores antes invocados, dictaminan que el control interno permite direccionar, dirigir hacia el éxito a una empresa. Sin embargo, en este caso la empresa Gualamita E.I.R.L.

realmente no se ajusta a estas teorías, por lo que, no se descartaría que, de continuar con esta realidad, el fin de las actividades operacionales de producción simplemente estaría más cercano.

En un plano más amplio, comprenderemos que la aplicación permanente del control interno en una empresa, establece los rieles en las que se debe desenvolver la adquisición de materia prima, de lo contrario, la empresa continuaría, de manera equivocada, cada vez más cerca al fracaso. Aunado a ello, tenemos que, si bien pueden existir las mejores políticas, los mejores procesos, esto no garantiza el éxito, ya que lo más importante recae en la voluntad de cumplir estas teorías por parte del talento humano, por ello, estas siempre deberían ser complementarias.

En el mismo contexto, respeto del segundo componente tenemos:

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Asimismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Estupiñan, 2009, p. 28).

Vale decir, Estupiñan elabora y plantea una posición descriptiva para recopilar los síntomas que se presentan en una organización. Esta recopilación permitirá a la alta dirección implementar los planes de contingencia. Esto permitirá reducir al máximo los riesgos, sobre todos aquellos con vinculación en el clima organizacional y el público externo.

En ese orden de ideas, en la empresa Gualamita E.I.R.L, las respuestas de los entrevistados fueron de vital relevancia. Por ejemplo, la respuesta promedio de estas indican que el 2,0 equivalente al 20 % confirmaron la existencia de políticas para identificar y mitigar los riesgos, y el 8,0 equivalente al 80 %, mayoría contundente, expresan que tales políticas brillan por su ausencia. Por lo que, esta empresa se estaría exponiendo en forma frontal al fracaso.

En estas circunstancias, surge una pregunta ¿Por qué un porcentaje pequeño de los encuestados refieren que la empresa si tiene las políticas de identificación de riesgos? claro está que, de la aplicación del instrumento de obtención de información se desprende que este pequeño porcentaje correspondería a algunos miembros de la alta gerencia. Por lo tanto, en base a este razonamiento existen dos posibilidades. Primero, que este mínimo porcentaje haya expresado su respuesta bajo la perspectiva del que dirán de mi empresa, si digo que no existen tales

políticas. Segundo que sinceramente si existen las referidas políticas, pero, esa dirección no sabe transmitir la importancia de la identificación de los riesgos.

Ahora, respecto a la relación vinculante de lo anteriormente detallado con el almacenamiento tenemos que:

El almacenamiento es importante, porque brinda mayor tiempo de vida y/o utilidad a los productos, consiguiendo que las empresas obtengan una producción eficiente, además de conseguir un mejor flujo de productos, el ingreso y salida de los mismo en el mejor tiempo. (Sangri, 2013, p. 111).

Es así que, Sangri concentra su estudio en la producción eficiente que debe ejecutar una empresa, en base a un tiempo debidamente ajustado al máximo de los procesos. Con el único propósito de que la empresa cumpla con el fin para la cual fue creada. En definitiva, los resultados obtenidos en estas características expresan una radiografía especial, ya que, el 88,57 %, mayoría de estos trabajadores manifestaron que el almacén no tiene el espacio adecuado para las existencias, no tienen sistemas ni métodos para clasificar la materia prima, no se detallan procesos de evaluación para identificar la materia prima ociosa y otros. A esto se contraponen, el 11,43 % de los trabajadores afirman que si se cumple con lo antes descrito en este párrafo.

Entonces, al contrastar la teoría con la práctica definiremos. La evaluación de riesgos permite visualizar un panorama detallado de los peligros a lo que se enfrentan los trabajadores. Y más aún, cuando se trata de los procesos que se desarrollan en el almacenamiento de materia prima. En tanto, en este caso la empresa Gualamita E.I.R.L., recaída en la alta gerencia, estos no aplican los conocimientos teóricos desarrollados por los expertos en la materia.

Dicho de otra manera, las responsabilidades directas e indirectas de estos incumplimientos serían de los encargados de direccionar, organizar y controlar la empresa Gualamita E.I.R.L., y nuevamente se aprecia que exponen la organización al ocaso de la producción. Sobre todo, cuando estos jefes realizan sus actividades, propias de su función, y se empeñan en vender, vender, y vender a toda costa, dejando de lado, lo más importante, sus talentos humanos.

Finalmente, el último componente se plantea desde el siguiente concepto:

Debe identificarse, capturarse y comunicarse la información pertinente, al personal responsable de forma que les permita cumplir con sus responsabilidades y así lograr tomar decisiones adecuadas. Esto con el objetivo de conseguir operar eficazmente el negocio y prevenir bajas económicas. (Mantilla, 2009, p. 111).

En otras palabras, Mantilla propone que, para lograr la eficacia de las operaciones

en una organización se basa en la calidad de información que debe manejar el personal calificado para determinar la mejor decisión. Y poniendo énfasis en la prevención de las pérdidas dinerarias.

En efecto, en la empresa Gualamita E.I.R.L, las expresiones de voluntad de los encuestados resultó que le 80 % de los trabajadores testimoniaron desconocer la remisión de reportes para la gerencia relacionada a la materia prima utilizada al terminar una orden de trabajo. También afirman la inexistencia de sistemas informáticos que procesen información relativa a la gestión de inventarios. Y en fin niegan que haya políticas o procedimientos para la comunicación interna entre la gerencia y el personal. Sin embargo, de los encuestados hay un 20 % que afirmaron que si existen los reportes, sistemas informáticos y políticas de comunicación interna entre la gerencia y los trabajadores.

En relación, al nexo entre la información y comunicación respecto a la distribución y entrega de materia prima tenemos que:

La calidad de servicio es una variable crítica intrínsecamente unida al ciclo de pedido y suministro. Trasladando los principios de producción ajustada a entornos de distribución, se traduce a la entrega del producto correcto al cliente correcto, en la cantidad, lugar, coste y acondicionamiento correcto, justo cuando lo requiere. (Errastri, 2011, p.80).

En este caso, Errastri define que lo más importante es distribuir el producto correcto en el tiempo indicado y al cliente que lo requiere. De tal forma que si uno de estos eslabones se fractura, literalmente, generaría demora y subsecuentemente pérdidas de horas hombre y gastos innecesarios.

Por ello, luego de la aplicación de la herramienta de recopilación de información resultó que, el solo el 10 % afirma que si existe un proceso para regular la distribución y entrega de materia prima para el área de producción. Igualmente, afirman la existencia de una política orientada a regular la gestión de la materia prima sobrante. Pero, los encuestados en un 90 %, coincidieron en mayoría determinante, que lo antes referido no existe.

Nuevamente, al ejecutar el análisis comparativo de las posiciones teóricas con la realidad empresarial estudiada, resulta idóneo opinar que, estos gerentes no asimilan que el mundo empresarial exige la utilización de nuevos métodos, técnicas y la implementación de la tecnología, para el desarrollo de sus actividades. En consecuencia, para esta empresa, estas buenas prácticas no son tomadas en cuenta,

lo cual, en el futuro, las operaciones pueden tender a complicarse de manera significativa.

Mejor dicho, si bien es cierto que la empresa Gualamita E.I.R.L ha obtenido relativo éxito, pues es debido a la pericia nata y empírico de su creador y fundador. Pues, ahora que las exigencias empresariales son máximas, no está de más que a partir de ahora las deficiencias encontradas sean revertidas, para el bien de la empresa.

**CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES**

6.1 CONCLUSIONES

Del análisis efectuado en la presente investigación se concluye que:

- La Gerencia no ha tomado en consideración que existe una brecha entre el área de adquisición y el área de almacén. Debido a la falta de difusión de políticas internas, manual de organización y funciones, y valores éticos. También el manejo de la cartera de proveedores fijos generan obstáculos para una producción fluida, porque esta limita a la empresa actualizar dicha cartera, con los que pueda obtener mejores ofertas. De la misma manera, las deficiencias en la gestión de adquisición de materia prima se advierten que, estas se deben principalmente, a la ausencia de mecanismos de control en sus actividades diarias. Estas acciones, en su mayoría se ejecutan de manera empírica, sin carácter técnico, y falta de evaluaciones previas. A excepción de las compras que si son autorizadas.
- En el proceso de almacenamiento de la materia prima, los procedimientos, métodos y mecanismos ejecutados en las actividades importantes son carentes. Es decir, La Gerencia no aplica un adecuado control que les permita minimizar los riesgos a los cuales está expuesto la empresa. Tal como se ha observado, se manifiesta un riesgo significativo en lo que respecta al control de la materia prima almacenada. Pues, uno de los factores importantes es la ausencia, en su mayoría, del inventario de los productos almacenados. También, los responsables no realizan una toma de inventario de manera periódica de la materia prima. Es decir, esto genera el desconocimiento del stock, lo cual, esta acción deviene en un resultado perjudicial, porque no va a permitir que la empresa obtenga información oportuna, no sabrá qué ni cuánto comprar. En consecuencia, se puede detener la producción a falta de materiales o tener en exceso los mismos. Asimismo, el almacén no cuenta con las dimensiones adecuadas para albergar la materia prima. Toda vez que, en ocasiones los materiales se encuentran dispersos en planta, debido a la falta de espacio suficiente.
- Respecto a la distribución y entrega de la materia prima, se ha observado en Gualamita EIRL no hay un diseño o proceso que regulen la distribución de los materiales hacia producción. Estos se dan de manera empírica, es decir no cuentan con sistemas informáticos que registren la materia prima utilizada. Ello

perjudica a la empresa ya que no se cuenta con el control actualizado de materiales que se utilizó en una orden de trabajo, ni hay una política orientada a regular que hacer con la materia prima sobrante, desechándolos sin verificar que aun puedan ser utilizados.

- Finalmente, el control interno en la gestión de inventarios de la materia prima en la Empresa Gualamita EIRL es importante, porque, dicha empresa debe considerar la aplicación de estas herramientas de control, a fin de salvaguardar su inversión, patrimonio y constante crecimiento de la actividad comercial.

6.2 RECOMENDACIONES

- Se debe implementar una gestión de control de inventarios de la materia prima. Debido a que, esta es un elemento determinante en la optimización económica de las empresas industriales. Esta gestión debe ser efectuada de manera técnica y asertiva, a fin de generar un valor agregado al negocio. Aunado a ello, la gerencia debe minimizar al máximo la brecha existente entre el área de compras y el área de almacén, con constantes capacitaciones, actualizaciones, difusión de valores éticos y políticas internas de gestión. De la misma manera, sería conveniente establecer mecanismos o políticas para administrar adecuadamente procedimientos de selección de proveedores, procesos internos de adquisición y documentación que sustenten las compras, podemos decir que es importante que a través de estas actividades se puede mejorar los procedimientos de adquisición, recepción, almacenamiento.
- Se recomienda que, el personal del área de almacén debe ser capacitado de manera permanente. Asimismo, implementar un sistema o programa computarizado que les permitan desarrollar sus actividades en forma ordenada y puedan brindar información oportuna para la toma de decisiones. De la misma manera es urgente ampliar y ordenar el almacén para tener un control adecuado de las existencias.
- Establecer un sistema de control interno en el proceso la distribución y entrega de materia prima. Ya que, la gerencia podrá controlar de manera eficiente la utilización de la materia prima, protegiendo el patrimonio y la inversión de la empresa, contribuyendo en su desarrollo y crecimiento. Asimismo, crear políticas internas respecto a la materia prima sobrante, redireccionando al uso adecuado en la nueva orden de trabajo. Por otro lado, implementar un programa o software que

permita principalmente a contribuir que todas áreas involucradas realicen sus actividades de manera adecuada y eficiente.

- Por último se recomienda que la empresa debe implementar lo siguiente:

Elaborar, difundir y aplicar un manual de organización y funciones, de esta manera el personal tendrá conocimiento de que actividades realizar, de manera eficiente

Elaborar un cronograma de capacitaciones anuales a todos los trabajadores, y de esta manera el personal amplió sus conocimientos, aplicándolos a las labores que realicé dentro de la empresa.

Reestructurar, difundir y aplicar políticas claras y que estas se respeten para cada uno de los distintos procesos.

REFERENCIAS

- Anaya, T. (2011). *Almacenes*. Madrid: Esic Editorial.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Bisquera, R. (2016). *Metodología de la investigación*. Madrid: Industria Gráfica.
- Blanco, L. (2013). *Auditoria integral: normas y procedimientos*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Bureau, V. (2011). *Logística Integral*. Madrid: Fundacion Confemetal.
- Carreño, S. (2011). *Logística de la A a la Z*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Claros, R. y Leon, O. (2012). *El Control interno*. Lima: Pacifico.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. España: IC Editorial.
- Díaz, S. N. y Morales, O. E. (2017). *Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C.* (Tesis de grado). Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/851>
- Errastri, A. (2011). *Logística de almacenaje*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Estupiñan, R. (2009). *Control interno y fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- García, A. (2012). *Almacenes*. Mexico D.F.: Trillas.
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). *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.* (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/upaorep/140/1>
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). México D.F.: McGraw-Hill Educación.
- Lobato, F. y Villagrà, F. (2013). *Gestión logística y comercial*. España: Macmillan Iberia.
- López, R. (2014). *Logística de aprovisionamiento*. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- López, Y. P. (2011). *Estudio y evaluación del control interno de la cooperativa de ahorro y crédito Santa Lucía LTDA. Para reactivar los procesos de mejoramiento continuo* (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1876>

- Mantilla, B. (2009). *Auditoria del control interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, B. (2012). *Control interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Mora, L. (2011). *Gestion logistica en centros de distribucion, bodegas y almacenes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Núñez, A. Guitart, T. y Baraza, S. (2014). *Direccion de operaciones*. Barcelona: Editorial UOC.
- Rodríguez, J. (2009). *Control interno*. Mexico D.F.: Trillas.
- Rodríguez, M. (2005). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Universidad Juárez Autonoma de Tabasco.
- Sangri, A. (2013). *Administracion de compras adquisiciones y abastecimiento*. Mexico D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Santillana, R. (2013). *Auditoria interna*. Mexico D.F.: Pearson.
- Slosse, C., Gordicz, J. y Gamondés, S. (2011). *Auditoria*. Buenos Aires: La Ley.
- Torres, B. (2016). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson
- Yarasca, P. (2012). *Auditoria fundamentos con un enfoque moderno*. Lima: Santa Rosa

ANEXOS

Anexo A
Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema general:</p> <p>¿De qué manera el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>PE1 ¿Cómo el control interno ayuda en la gestión de adquisición de materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015?</p> <p>PE2 ¿De qué manera el control interno permite un adecuado almacenamiento de la materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015?</p> <p>PE3 ¿Cómo contribuye el control interno en la distribución y entrega de materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Explicar de qué manera el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa industrial industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>OE1 Describir cómo el control interno ayuda en la gestión de adquisición de materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015.</p> <p>OE2 Conocer de qué manera el control interno permite un adecuado almacenamiento de la materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015.</p> <p>OE3 Conocer cómo el control interno contribuye en la distribución y entrega de materia prima de la empresa industrial Gualamita EIRL, en el distrito de Carabayllo, año 2015.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Información y comunicación <p>Variable 2: Gestión de inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de materiales • Almacenamiento de materiales • Distribución de materiales 	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: No experimental</p> <p>Enfoque: Mixto: Cualitativo y Cuantitativo</p> <p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Población: Colaboradores de la empresa</p> <p>Muestra: Diez colaboradores de la empresa</p> <p>Técnicas: Encuesta Entrevista Observación</p> <p>Instrumentos: Cuestionario Guía de Entrevista Guía de Observación</p>

Anexo B

Matriz de operacionalización de instrumento cuestionario

VARIABLES	INDICADORES DE LOGRO	ITEMS	CRITERIO DE EVALUACIÓN
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS	AMBIENTE DE CONTROL	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Existe por parte de la gerencia difusión de los valores éticos dentro de la empresa? 2. ¿Existen políticas de contratación de personal, capacitación, promoción a cargos y otros? 3. ¿Existe un manual de operaciones y funciones? 	<p>SI = 1</p> <p>NO = 0</p>
	EVALUACIÓN DEL RIESGO	<ol style="list-style-type: none"> 4. ¿Existe políticas para identificar los riesgos que puede afectar las actividades de recepción, almacenamiento y distribución de materia prima? 5. ¿Conoce los riesgos de su labor y/o actividad que puede afectar sus resultados? 6. ¿Se adoptan medidas para mitigar nuevos riesgos que se identifican en la gestión de la materia prima? 7. ¿Cuentan con personal designado para poder autorizar operaciones importantes? 	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<ol style="list-style-type: none"> 8. ¿Se emiten reportes para la gerencia sobre la materia prima utilizada al terminar una orden de trabajo? 9. ¿Se cuenta con sistemas informáticos que procesen información relativa a las operaciones empresariales? 10. ¿Existen políticas o procedimientos para la comunicación interna entre la gerencia y el personal? 	
	ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	<ol style="list-style-type: none"> 11. ¿Aplican políticas para adquisición de materia prima? 12. ¿Manejan cartera de proveedores para la compra de materia prima? 13. ¿Existe requerimiento para sustentar las órdenes de compra? 14. ¿Se evalúa el comportamiento y desempeño de los proveedores? 	
	ALMACENAMIENTO DE MATERIA PRIMA	<ol style="list-style-type: none"> 15. ¿El área de almacén tiene el espacio suficiente para cautelar el adecuado almacenamiento de la materia prima? 16. ¿Se utilizan métodos o sistemas para la clasificación de materia prima con el fin de asegurar su adecuado almacenamiento? 17. ¿Se evalúa de manera periódica el índice de rotación de inventario para evitar la acumulación de materia prima ociosa? 18. ¿Existe documentación administrativa y contable que sustente el ingreso y salida de materiales de almacén (guía de remisión, nota de pedido a producción, notas de devolución, etc.)? 19. ¿La empresa realiza el inventario físico de sus materiales por lo menos una vez al año? 20. ¿Existe un mecanismo para el control permanente de los materiales? 21. ¿Se realizan evaluaciones periódicas para establecer el estado de los materiales (obsoletos, dañados, etc.)? 	
	DISTRIBUCIÓN Y ENTREGA DE MATERIA PRIMA	<ol style="list-style-type: none"> 22. ¿Se ha diseñado un proceso para regular la distribución y entrega de materia prima para el área de producción? 23. ¿Existe una política orientada a regular la gestión de la materia prima sobrante? 	

Anexo C
Análisis FODA

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
El Gerente y dueño de la empresa cuenta con amplia experiencia técnica en el rubro del negocio.	Ausencia de políticas de compras, manual de procedimiento, manual de organización y funciones de los empleados.
La empresa ofrece sus productos sustentados en la oferta y demanda, en base a sus precios y calidad en sus productos.	No existe ningún sistema de control al personal, no tiene personal de seguridad.
La garantía que ofrece supera a la competencia.	No realiza inventarios anuales de su materia prima, ni administran mediante registros auxiliares de control.
El gerente y dueño ejecuta las buenas prácticas en base a la premisa siempre el cliente tiene la razón, por ejemplo si un producto sufre alguna falla de fabricación, este es cambiado con uno nuevo.	El gerente cree y quiere tener el control total en todas las áreas de la empresa.

FACTORES EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Los proveedores generalmente garantizan la entrega de mercadería a tiempo.	Fiscalización y Sanción posibles por parte de las entidades fiscalizadoras por incumplimiento de normas legales.
Las ventas se realizan a través de su página web y catálogos.	Insatisfacción muchas veces de los clientes por la demora en la entrega de los productos.
La economía peruana está en crecimiento y las empresas tienen mayor capacidad de consumo de sus productos.	Aparición de otras empresas que ofrecen más promociones y beneficios al cliente.
Cuenta con proveedores que le otorgan créditos en sus compras.	Variación del tipo de cambio, ya que algunas materias primas son importadas.

Anexo D

Entrevista al gerente general

Entrevista al Gerente General

Empresa Gualamita EIRL

1.- Actualmente, como política de administración ¿cuenta con un sistema de control interno?

No, lo que sucede, no lo considero necesario porque mi experiencia, mis conocimientos y mi voluntad me permiten abarcar y conocer a detalle el desarrollo de las actividades de las distintas áreas, además, la implementación de este sistema me implicaría mayor gasto.

2.- A su consideración, ¿en qué área, cree usted, que se requiere un mayor control?

Bueno, el área de almacén es el que requiere mayor atención. Debido a que no contamos con un sistema de software que nos permita información actualizada respecto a los saldos de stock. Considerando que las compras realizadas se ejecutan en base a aproximaciones empíricas.

3.- ¿Cree usted que es necesario implementar un manual de operaciones y funciones (MOF) para el control interno?

Lo estoy pensando, aún siento que no es prioridad para la empresa, ya que aún puedo manejar ciertos aspectos. Sin embargo, este manual sería de gran ayuda en cuanto al conocimiento de las funciones de cada empleado. También serviría para identificar errores que se cometen en algunos procesos y establecer las responsabilidades y correcciones en el menor tiempo posible.

4.- ¿Qué valores se incentivan en la empresa?

La puntualidad, la responsabilidad, la confianza, honestidad, compañerismo, solidaridad, equidad, respeto, amabilidad.

5.- ¿Existen Políticas o procedimientos diseñados para el desarrollo de las actividades en la empresa?

Escrito no, sin embargo, las disposiciones que imparto van de acuerdo a las circunstancias que se presentan. Y algunas veces realizo coordinaciones con personal de mi confianza.

6.- ¿La empresa brinda capacitaciones a su personal?

No, actualmente no, pues se supone que el personal tiene experiencia, y me genera más gastos.

7.- ¿Conocen los empleados la misión, visión, valores de su empresa?

Algunos lo conocen a medias, no hay difusión de estas.

9.- ¿Cómo designa al personal las funciones que va a realizar?

Al momento de contratar a un empleado se le instruye las funciones y responsabilidades a desarrollar y las consecuencias de su incumplimiento.

10.- ¿Maneja un sistema para el control de inventarios?

Actualmente no, pero administramos cuadernos que suplen este sistema, donde se anotan las entradas y salidas, pero no hay registros auxiliares, sin embargo, los encargados elaboran un listado de algunas materias primas, como el alambre, las platinas, fierro silicoso, aceite dieléctrico y otros.

11.- ¿Cómo se realizan los pedidos de materia prima al almacenero?

Existe un cuaderno en el cual el encargado de producción anota los materiales que va utilizar según su orden de trabajo.

12.- ¿Existe un documento de salida de materia prima?

No, nos guiamos en base a las anotaciones que se realizaron en el cuaderno de control de pedidos de materia prima.

13.- ¿Cuenta con instrumentos de control de seguridad para el local, como cámaras, alarmas y otros?

No contamos con personal de seguridad, ni con cámaras de video vigilancia.

14.- ¿Cuál es el procedimiento para realizar la adquisición de materia prima?

El encargado del área de compras en coordinación con el almacenero me informa el requerimiento y yo determino las cantidades a comprar.

15.- ¿Cuáles son las consideraciones que usted tiene para la elección de sus proveedores?

Cuento con proveedores que me ofrecen facilidades de pago, siempre considero calidad y precio de la materia prima.

Anexo E

Entrevista al almacenero

Entrevista al personal de la empresa Empresa Gualamita EIRL

Cargo: Encargado de Almacén

1.- ¿Cuál es su experiencia laboral en estas funciones?

No tengo experiencia en estas funciones, ya que, anteriormente trabajaba en el área de producción, pero tuve un accidente y desde ese entonces me encuentro laborando en esta área, además, me he adaptado y navegando en internet sobre cómo manejar el área de almacén, me estoy guiando para realizar muy bien mi labor.

2.- ¿Recibió Ud. Capacitación para realizar sus funciones del almacén?

No he recibido ninguna capacitación al respecto, pero en base a mis conocimientos de los materiales que se utilizan, por haber trabajado en producción, las explicaciones de mis compañeros, los conocimientos del internet, me permiten desarrollar las funciones encomendadas de la mejor manera.

3.- ¿Conoce los riesgos que pueden ocurrir en su trabajo?

Sí, sobre todo el material altamente inflamable y tóxico, además, la materia prima de peso considerable.

4.- ¿la empresa le proporcionó elementos de seguridad para realizar tu trabajo?

No, no contamos con elementos de protección de seguridad, puesto que no se ha tenido ningún accidente hasta el momento, pero considero que debe ser necesario que contemos con dichos implementos.

5.- ¿Cuenta con algún formato apropiado para la salida de materia prima?

No, solo las anotaciones del cuaderno que se manejan según ordenes de trabajo.

6.- ¿Ud. realiza el inventario de los materiales?

No siempre, a veces no hay tiempo por que realizo otras actividades y por motivo de tiempo y la falta de personal para poder realizarlo no se hace.

7.- ¿Salen materiales de almacén sin su conocimiento?

Bueno a veces sí, cuando no hay nadie los encargados de producción se comunican con el gerente para poder retirar los materiales y dejan una nota indicando que productos han sacado.

8.- ¿Se siente expuesto a algún riesgo durante el traslado de los materiales de almacén hacia producción? ¿Cuál?

Sí, porque alguna materia prima se puede caer y causar accidentes graves, pero, felizmente nunca ha pasado nada, pero los riesgos siempre están presentes, sobre todo el robo de materiales por la delincuencia.

9.- ¿Se verifica y registra todos los materiales que entran y salen de almacén?

Sí, al menos cuando estoy presente, reviso las adquisiciones y lo solicitado por producción, verifico todos los materiales que llegan de los proveedores y lo ubicamos en el almacén.

10.- ¿Hay alguna operación que para realizarla necesite de la aprobación de su jefe inmediato? ¿Cuáles?

Bueno, cuando llegan los materiales y encontramos algo que no corresponde como cantidades faltantes, un producto por otro o productos en mal estado, se necesita que mi jefe autorice si lo recibimos o lo devolvemos.

11.- ¿Las compras que realizan llegan con los documentos necesarios (facturas, guías de remisión y otros)?

Sí, todo llega con su comprobante respectivo.

Anexo F

Guía de observación del proceso de adquisición de materia prima

PROCEDIMIENTOS	CUMPLE	OBSERVACIONES
El responsable de almacén verifica que tipo de productos faltan de algunos productos, y otros según la demanda de producción.	Si	Revisa los diversos estantes para ver si estos están vacíos en forma manual a falta de un sistema computarizado.
Procedimientos de compra al proveedor, solicitando precios, forma de pago y característica del producto.	Si	Compran a los mismos proveedores desde hace años.
Envío mediante correo electrónico de parte del proveedor de la información solicitada y del día de recepción del producto en forma anticipada.	No Siempre	A veces le avisan el mismo día o un día antes de llegar el producto.
El encargado de producción coordina con almacén para el apoyo respectivo en la recepción de los productos.	No Siempre	El apoyo no es siempre por lo que el personal de producción hace otras labores.
El encargado de almacén hace espacio para la recepción de los materiales.	Si	Hacen al lado los materiales más antiguos y dejan a la entrada los nuevos materiales.
Recepción de guía de remisión y factura.	Si	
Verificación de los materiales recibidos.	Si	Sólo verifican la cantidad traída por el proveedor.
Almacenamiento de los materiales.	Si	Proveedor descarga los materiales directamente a almacén con su respectivo chequeo con la guía de remisión.

Anexo G

Guía de observación del almacenamiento de materia prima.

PROCEDIMIENTOS	CUMPLE	OBSERVACIONES
Los materiales son recepcionados junto con la guía de remisión.	Si	Verifican las cantidades traídas por el proveedor y luego son archivadas.
Se verifica que esté toda la materia prima solicitada y en buen estado.	A veces	No siempre ya que el encargado de almacén es solo una persona y no se da abasto.
Se almacenan los materiales que llegaron en los estantes por tipo, uso y peso.	A veces	La mayoría de materiales cuentan con su espacio ya sea en los estantes, o en los otros espacios designados para almacén, sin embargo por el tiempo muchas veces esta desordenado.
Existe una conformidad sobre la recepción y se indica la cantidad de material que ha llegado además de su costo unitario para el respectivo registro.	Si	El almacenero realiza la conformidad de la materia prima que ingresa, pero no envía el costo unitario para el registro en el área de contabilidad.
Se codifican los materiales al ser almacenados o ubicados en los estantes.	No	Hay un desorden al respecto, se han encontrado materiales en distintas posiciones y no hay codificación o identificación de los mismos.

Anexo H

Guía de observación de la distribución y entrega de materia prima

PROCEDIMIENTOS	CUMPLE	OBSERVACIONES
Almacenero verifica los materiales de los estantes.	Si	Se guía de los espacios vacíos en los estantes.
Producción realiza el pedido de materiales a almacén con requerimiento de producción.	No	Se ha encontrado notas en hojas simples indicando un pedido e inclusive lo hacen por teléfono.
El almacenero prepara los materiales según pedido de producción.	Si	Cuando no está el almacenero, personal de producción saca los materiales y deja una nota.
Almacenero entrega personalmente los materiales solicitados con conformidad de producción	No	No existe conformidad de parte de la producción, no siempre entrega los materiales personalmente, sin embargo ellos anotan en un cuaderno los materiales que están requiriendo para seguir con el proceso de producción.
Se registran las devoluciones de materiales sobrantes o no usados a almacén.	No	Se han encontrado materiales entregados a almacén sin la respectiva recepción de almacén.
Se informa en el caso de faltantes o sobrantes de materiales solicitados.	Si	A criterio, cuando se observa algún espacio vacío o material que no estuvo un día antes.

Anexo I

Guía de observación directa en el área de almacén

Entidad: Empresa Gualamita EIRL

Fecha: 15/12/2017

Área: Almacén

Examen: Visita a almacén para verificar y/o constatar información.

En nuestra visita al área de almacén se pudo observar lo siguiente:

- Los estantes y/o anaqueles en donde se encuentran los materiales almacenados, muchos de ellos no están empotrados a la pared.
- No existe un espacio para los materiales dañados y/o obsoletos.
- El almacén no cuenta con señalización para un correcto almacenamiento.
- Al momento de salir los materiales de almacén, muchas veces no se contrasta las firmas, los materiales salen en cajas selladas o embaladas, etc.
- Se cuenta con señales de seguridad y extintores.
- En los pasadizos hay cajas y bultos de diversa índole, hay poca iluminación.
- Se encontraron notas del área de producción indicando que habían retirado materiales ante la ausencia de los responsables de almacén sin ninguna especificación.
- No se cuenta con una póliza de seguro de los materiales.

Anexo J

Guía de observación directa en el área de administración

Entidad: Empresa Gualamita EIRL

Fecha: 15/12/2017

Área: Administración

Examen: Visita de observación de los documentos de compra: facturas, guías de remisión, notas de crédito.

En nuestra visita al área de administración se pudo observar lo siguiente:

- Todas las facturas de compras se encontraban ordenadas por cada proveedor y adjuntando la guía de remisión respectiva.
- No se evidencia el medio de pago adjuntado a la factura a pesar de que los importes así lo ameritan.
- No se pudo evidenciar la cantidad de materiales con la factura y la guía de remisión.
- No se evidenciaron la orden de compra con las respectivas autorizaciones.
- No se evidencian documentos por la devolución de sobrantes de materiales o devoluciones a proveedores.

Anexo K

Guía de observación directa en el área de almacén

Entidad: Empresa Gualamita EIRL

Fecha: 15/12/2017

Área: Almacén

Examen: Visita a almacén para verificar sobre las condiciones de trabajo, seguridad, capacitaciones y otros

En nuestra visita a almacén se pudo observar que:

- El personal no cuenta con las condiciones necesarias para desarrollar sus actividades diarias (casco, guantes, fajas, zapatos, etc).
- No se cuenta con un botiquín de emergencias con los implementos mínimos en caso de accidentes laborales.
- Los estantes o anaqueles en donde se encuentran los materiales no se encuentran empotrados a la pared.
- El personal está expuesto a accidentes por lo estrecho de la salida y entrada de los materiales.
- Al personal no se le brinda capacitaciones para mejorar su desarrollo laboral, ni charlas de seguridad o de prevención laboral.
- No cuenta con extintores, mangueras de agua ni detectores de humo, a pesar de manipular productos de combustión.
- Falta de señalizaciones de emergencia.
- No hay luces de emergencia ante la falta de energía eléctrica.

Anexo L

Respuesta al cuestionario 1

Empleados Preguntas	E1	E2	E3	E4	E5	E6	E7	E8	E9	E10
P1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
P2	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0
P3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P4	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
P5	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0
P6	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0
P7	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0
P8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P9	1	1	0	0	0	1	1	0	0	0
P10	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0

Anexo M
Respuesta al cuestionario 2

Empleados Preguntas	E1	E2	E3	E4	E5	E6	E7	E8	E9	E10
P1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
P2	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0
P3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
P4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P5	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0
P6	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0
P7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P8	0	0	0	0	1	0	1	0	0	1
P9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P13	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0