

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**“CONTROL INTERNO OPERATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE APARATOS
ELECTRÓNICOS VILCAMAR S.A.C.
DE TACNA, AÑO 2017”**

TESIS

PRESENTADA POR

Bach. JOCABED KEREN CHAMBILLA CAÑI

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA

Facultad de Ciencias Jurídicas y empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS

**“CONTROL INTERNO OPERATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE APARATOS
ELECTRÓNICOS VILCAMAR S.A.C.
DE TACNA, AÑO 2017”**

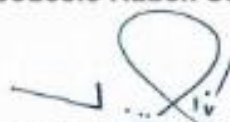
Tesis sustentada y aprobada el 11 de noviembre del 2019; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :



.....
Dr. CPC. Teodosio Ruben Soto Huanca

SECRETARIO :



.....
Dr. CPC. José Antonio Mejía Saira

MIEMBRO :



.....
CPC. Hernan Chau Palante

ASESOR :



.....
Mgr. CPC. Alexis Efraim Alpaca Cusicanqui

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Alexis Efrain Alpaca Cusicanqui, en mi condición de asesor acreditado por la RESOLUCION DE FACULTAD No 6013-2018-FCJE/UNJBG de la tesis titulada: "CONTROL INTERNO OPERATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE APARATOS ELECTRÓNICOS VILCAMAR S.A.C. DE TACNA, AÑO 2017"

Presentado por la Bachiller **Jocabed Keren Chambilla Cañi** para optar el título profesional de Contador Público.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajos de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es10 % Por lo que CERTIFICO QUE LA SIMILARIDAD de la tesis está de acuerdo al nivel PERMITIDO, para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio Institucional.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para su obtención del título profesional.

Tacna 25 de enero de 2023

Firma de Asesor:



DNI:

04638501

Nombre y apellidos del asesor: DR. CPC. ALEXIS EFRAIN ALPACA CUSICANQUI

DEDICATORIA

A mis padres, Juanita y Andrés, quienes siempre me han brindado su amor y apoyo incondicional. Ellos son mi ejemplo de lucha y entrega en cada propósito. Muchos de mis logros se los debo a ellos y éste es uno de ellos.

Agradecimiento

A Dios, quien me dio sabiduría y la fortaleza necesaria para no rendirme.

Al Dr. Alexis Alpaca Cusicanqui, por su apoyo como asesor.

A Alexander, Flor y Álvaro, tres grandes personas y amigos a quienes admiro mucho y agradezco su apoyo, cariño y confianza en mí.

Contenido

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iiiv
CONTENIDO	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xix
RESUMEN	xx
ABSTRACT.....	xxi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1 Descripción del problema	3
1.2 Formulación del problema	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos.....	6

1.3	Justificación e importancia de la investigación	6
1.3.1	Justificación de la Investigación.....	6
1.3.2	Importancia de la Investigación.....	7
1.4	Objetivos de la investigación	8
1.4.1	Objetivo general.....	8
1.4.2	Objetivos específicos	8
1.5	Hipótesis.....	9
1.5.1	Hipótesis general	9
1.5.2	Hipótesis específicas	9
1.6	Variables de estudio y operacionalización de variables	10
1.6.1	Variables.....	10
1.6.2	Operacionalización de variables	12
1.7	Delimitaciones	14
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....		15
2.1	Antecedentes de la investigación	15
2.1.1	Antecedentes internacionales.....	15

2.1.2	Antecedentes nacionales	19
2.1.3	Antecedentes locales	27
2.2	Bases teóricas	28
2.2.1	Control interno	28
2.2.2	Control interno operativo.....	33
2.2.3	Gestión de inventarios	41
2.3	Definición de términos	50
 CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		54
3.1	Tipo y diseño de la investigación.....	54
3.1.1	Tipo de investigación	54
3.1.2	Diseño de investigación	54
3.2	Población y muestra	55
3.2.1	Población	55
3.2.2	Muestra	56
3.3	Técnicas e instrumentos para recolección de datos.....	56
3.3.1	Técnicas	56

3.3.2 Instrumentos	56
3.4 Procesamiento y análisis de datos	57
3.5 Validez y confiabilidad de los datos.....	57
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	58
4.1 Resultados de evaluación del control interno operativo	60
4.1.1 Análisis del indicador conteo físico	64
4.1.2 Análisis del indicador supervisión del registro de entradas y salidas de existencias.....	66
4.1.3 Análisis del indicador revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén	68
4.2 Resultados de evaluación de gestión de inventarios	70
4.2.1 Análisis del indicador faltantes de inventario.....	74
4.2.2 Análisis del indicador rotación de existencias.....	76
4.2.3 Análisis del indicador volumen de compra	78
4.2.4 Análisis del indicador antigüedad del inventario	80
4.3 Reporte por respuestas del cuestionario	82

4.4	Contraste de hipótesis.....	137
4.4.1	Hipótesis general	137
4.4.2	Primera hipótesis específica	139
4.4.3	Segunda hipótesis específica	141
4.4.4	Tercera hipótesis específica	145
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....		148
CONCLUSIONES		155
RECOMENDACIONES.....		157
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		159
ANEXOS.....		170

Índice de tablas

Tabla 1 - Operacionalización de variables	12
Tabla 2 - Nivel de evaluación del control interno operativo, año 2017.....	60
Tabla 3 - Estadísticos descriptivos de las 10 cuestiones del control interno operativo, año 2017	62
Tabla 4 - Nivel del indicador conteo físico, año 2017.....	64
Tabla 5 - Nivel del indicador supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, año 2017	66
Tabla 6 - Nivel del indicador revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén, año 2017.....	68
Tabla 7 - Nivel de evaluación de la gestión de inventarios, año 2017	70
Tabla 8 - Estadísticos descriptivos de las 18 cuestiones de la gestión de inventarios, año 2017.....	72
Tabla 9 - Nivel del indicador faltantes de inventario, año 2017.....	74
Tabla 10 - Nivel del indicador rotación de existencias, año 2017	76
Tabla 11 - Nivel del indicador volumen de compra, año 2017	78
Tabla 12 - Nivel del indicador antigüedad del inventario, año 2017	80
Tabla 13 - Control interno operativo en los almacenes de la empresa	82
Tabla 14 - Registro de la mercadería.....	84

Tabla 15 - Personal que verifique las cantidades de mercadería en almacén	86
Tabla 16 - Conteo físico permite determinar diferencias en los almacenes	88
Tabla 17 - Diferencias en la mercadería de los almacenes, producto de mal conteo	90
Tabla 18 - Conteo físico realizado en los almacenes en forma periódica	92
Tabla 19 – Supervisión de registros de entradas y salidas de mercadería permite determinar cuántas veces se renueva la mercadería.	94
Tabla 20 – Supervisión de registros de entradas y salidas de mercadería permite determinar el tiempo de exhibición de la mercadería.	96
Tabla 21 – Valores máximos de inventario e inventario por encima del óptimo	98
Tabla 22 – Valores máximos de inventario e inventario por debajo del óptimo	100
Tabla 23 – La aplicación de técnicas de gestión de inventarios en los almacenes de la empresa	102
Tabla 24 – La gestión del inventario para localizar rápidamente la mercadería.....	104
Tabla 25 – Administración de los ciclos de rotación de mercadería	106

Tabla 26 – Existencia de procedimientos para determinar faltantes de inventario	108
Tabla 27 – Existencia de mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén.....	110
Tabla 28 – Faltantes de mercadería en el almacén	112
Tabla 29 – Mercadería ubicada en otro almacén diferente a su destino original	114
Tabla 30 – La rotación de mercadería en los almacenes	116
Tabla 31 – Existencia de mercadería de baja rotación	118
Tabla 32 – Riesgo de deterioro de mercadería por su baja rotación	120
Tabla 33 – Administración del volumen de compras requerido en el almacén	122
Tabla 34 - Valores máximos de inventario y la cantidad de pedidos de compra	124
Tabla 35 – Valores mínimos de inventario y la cantidad de pedidos de compra	126
Tabla 36 – Se toma en cuenta la mercadería disponible para no incrementar el inventario.....	128
Tabla 37 - Se toma en cuenta la mercadería disponible para no disminuir el inventario	130

Tabla 38 – Verificación del tiempo de permanencia de la mercadería en almacén	132
Tabla 39 – Índice alto de antigüedad del inventario.....	134
Tabla 40 – Riesgo de obsolescencia del inventario a causa de su antigüedad	135
Tabla 41 - Correlación entre las variables control interno operativo y la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.	138
Tabla 42 - Correlación entre los indicadores conteo físico y los faltantes de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017	140
Tabla 43 - Correlación entre los indicadores supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, y la rotación de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.....	142
Tabla 44 - Correlación entre los indicadores de revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén que logran el nivel óptimo del volumen de compra en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017	146

Tabla 45 – Escala Alfa de Cronbach.....	182
Tabla 46 - Alfa de Cronbach: variable independiente/ dimensiones.....	183
Tabla 47 - Alfa de Cronbach: variable independiente/ dimensiones.....	183
Tabla 48 - Escala de puntajes de los expertos de la ficha de observación para las variables control interno operativo y gestión de inventarios.....	186
Tabla 49 - Calificación de validez del instrumento “Control interno operativo y gestión de inventarios”	188

Índice de figuras

Figura 1 - Nivel de evaluación del control interno operativo, año 2017....	60
Figura 2 - Nivel del indicador conteo físico, año 2017	64
Figura 3 - Nivel del indicador supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, año 2017	66
Figura 4 - Nivel del indicador revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén, año 2017.....	68
Figura 5 - Nivel de evaluación de la gestión de inventarios, año 2017	70
Figura 6 - Nivel del indicador faltantes de inventario, año 2017	74
Figura 7 - Nivel del indicador rotación de existencias, año 2017	76
Figura 8 - Nivel del indicador volumen de compra, año 2017	78
Figura 9 - Nivel del indicador antigüedad del inventario, año 2017	80
Figura 10 - Control interno operativo en los almacenes de la empresa...	82
Figura 11 - Registro de la mercadería	84
Figura 12 - Personal que verifique las cantidades de mercadería en almacén	86
Figura 13 - Conteo físico permite determinar diferencias en los almacenes	88
Figura 14 - Diferencias en la mercadería de los almacenes, producto de mal conteo	90

Figura 15 - Conteo físico realizado en los almacenes en forma periódica	92
Figura 16 - Supervisión de registros de entradas y salidas de mercadería permite determinar cuántas veces se renueva la mercadería.	94
Figura 17 - Supervisión de registros de entradas y salidas de mercadería permite determinar el tiempo de exhibición de la mercadería.	96
Figura 18 - Valores máximos de inventario e inventario por encima del óptimo	98
Figura 19 - Valores máximos de inventario e inventario por debajo del óptimo	100
Figura 20 - La aplicación de técnicas de gestión de inventarios en los almacenes de la empresa	102
Figura 21 - La gestión del inventario para localizar rápidamente la mercadería.....	104
Figura 22 - Administración de los ciclos de rotación de mercadería	106
Figura 23 - Existencia de procedimientos para determinar faltantes de inventario	108
Figura 24 - Existencia de mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén.....	110
Figura 25 - Faltantes de mercadería en el almacén.....	112

Figura 26 - Mercadería ubicada en otro almacén diferente a su destino original	114
Figura 27 - La rotación de mercadería en los almacenes	116
Figura 28 - Existencia de mercadería de baja rotación.....	118
Figura 29 - Riesgo de deterioro de mercadería por su baja rotación.....	120
Figura 30 - Administración del volumen de compras requerido en el almacén	122
Figura 31 - Valores máximos de inventario y la cantidad de pedidos de compra	124
Figura 32 - Valores mínimos de inventario y la cantidad de pedidos de compra	126
Figura 33 - Se toma en cuenta la mercadería disponible para no incrementar el inventario.....	128
Figura 34 - Se toma en cuenta la mercadería disponible para no disminuir el inventario.....	130
Figura 35 - Verificación del tiempo de permanencia de la mercadería en almacén	132
Figura 36 - Índice alto de antigüedad del inventario	134
Figura 37 - Riesgo de obsolescencia del inventario a causa de su antigüedad	135

Figura 38 - Correlación entre las variables control interno operativo y la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017 .	138
Figura 39 - Correlación entre los indicadores conteo físico y los faltantes de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017	140
Figura 40 - Diagrama de dispersión entre los indicadores supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, y la rotación de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017.....	143
Figura 41 - Diagrama de dispersión entre los indicadores de revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén que logran el nivel óptimo del volumen de compra en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017.....	146

Índice de anexos

ANEXO 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA	171
ANEXO 2 - CUESTIONARIO.....	174
ANEXO 3 - GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA VILCAMAR S.A.C.....	177
ANEXO 4 – MATRIZ DE TABULACIÓN DE RESPUESTAS DEL CUESTIONARIO.....	181
ANEXO 5 – CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO.....	182
ANEXO 6 - VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO - JUICIO DE EXPERTO	185
ANEXO 7 - VALIDEZ DE CONTENIDO.....	186
ANEXO 8 – RELACIÓN DE TRABAJADORES A DICIEMBRE 2017	190

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar si el control interno operativo incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017, y para dar cumplimiento a este objetivo, se realizó una investigación de tipo básica, de diseño no experimental, transeccional, descriptivo y correlacional; donde se precisó como variable independiente el Control interno operativo y como variable dependiente la Gestión de inventarios. La población y muestra estuvo constituida por todo el personal que labora en la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C., siendo un total de 10 personas. Los instrumentos utilizados fueron el cuestionario y la guía de entrevista. Gracias a dichos instrumentos metodológicos se obtuvo como resultado que el control interno operativo incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

Palabras clave: Control interno operativo, gestión de inventarios.

Abstract

The general objective of this study was to determine if the internal operational control affects the inventory management of the Vilcamar S.A.C.'s electronics company of Tacna, year 2017, and to fulfill this objective, a basic research was carried out, of non-experimental design, transectional, descriptive and correlational; where the Internal Control was specified as an independent variable and Inventory Management as a dependent variable. The population and sample were constituted by all the personnel that works in the Vilcamar S.A.C.'s electronic equipment commercialization company, being a total of 10 people. The instruments used were the questionnaire and the interview guide. Thanks to these methodological instruments, it was obtained that the internal operational control has a significant impact on the inventory management of the Vilcamar S.A.C.'s electronics company of Tacna, year 2017.

Keywords: Operational internal control, inventory management.

Introducción

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno operativo y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017”, se elabora con el objetivo de realizar un análisis previo sobre la gestión de inventarios dentro del negocio, los cuales mediante una inspección se pudo observar que carece de un control interno eficiente en cuanto al manejo de sus inventarios, donde el conteo físico de la mercadería presenta variaciones con el registro de entradas y salidas de almacén; asimismo la empresa desconoce la demanda por línea de venta por no gestionar las cantidades máximas y mínimas de almacén que debe tener por mes, generando antigüedad de stock e inventario desfasado.

Por lo antes referido, se presentan los siguientes capítulos:

El capítulo I comprende el planteamiento del problema, el cual considera la descripción y formulación del problema, la justificación e importancia, objetivo de la investigación, hipótesis, variables y delimitaciones de la investigación.

El capítulo II expone los antecedentes relacionados con la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Dentro del capítulo III se presenta la metodología usada en la investigación, la cual explica el tipo y diseño de investigación, la población y muestra de estudio, las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos, el tratamiento de los datos y la validez y confiabilidad de los datos.

En el capítulo IV se muestran los resultados de acuerdo a las variables de estudio y la contrastación de las hipótesis.

En el capítulo V se expone la discusión de resultados.

Y finalmente, las conclusiones y recomendaciones

Capítulo I

Planteamiento del Problema

1.1 Descripción del problema

Cada empresa presenta una variedad de procedimientos de control interno en los inventarios, que en algunos casos no son suficientes para determinar el valor real del inventario, las inconsistencias en el conteo físico de las existencias, el desabastecimiento o sobre carga de stock por no manejar los valores máximos y mínimos de almacén, lo cual desencadena problemas en la gestión del inventario.

En tal sentido, la importancia de realizar una adecuada gestión de inventarios en las empresas se ha convertido en un aspecto fundamental para poder controlar los niveles de inventarios de modo que se pueda garantizar el aprovisionamiento de los volúmenes de compra, optimizando el proceso del registro de las entradas y salidas del almacén para determinar la adecuada rotación de las existencias, por ello, una correcta gestión de inventarios es la clave para el desempeño exitoso de toda empresa.

En este contexto, la investigación tiene como objetivo central determinar la incidencia del control interno operativo en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos, Vilcamar S.A.C.

Vilcamar S.A.C., con RUC 20449348843, es una empresa comercial, Sociedad Anónima Cerrada, ubicada en Av. Coronel Mendoza N°1126 - Federico Barreto Int. 32 y 33, del distrito de Tacna, provincia de Tacna, departamento de Tacna. Inició sus actividades el 02 de noviembre del 2007, cuya actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de aparatos electrónicos de uso doméstico, tales como televisores, minicomponentes, parlantes y otros afines.

Mediante estudio previo realizado en la empresa, se observó que a pesar de sus 10 años de trayectoria en el mercado, ésta carece de un control interno eficiente en cuanto al manejo de sus inventarios, donde el conteo físico de la mercadería presenta variaciones con el registro de entradas y salidas de almacén; asimismo, la empresa desconoce la demanda por línea de venta por no gestionar las cantidades máximas y mínimas de almacén que debe tener por mes, generando antigüedad de stock e inventario desfasado.

Entonces, la utilización de los procesos del control interno operativo en la gestión del inventario de la empresa Vilcamar S.A.C., serán eficientes si es que se hace un análisis de los procedimientos del control de inventarios para garantizar la gestión del stock en las diferentes líneas de venta de la empresa, minimizando las pérdidas de mercadería por faltantes y antigüedad de existencias.

1.2 Formulación del problema

Descrito el marco problemático del presente trabajo de investigación, se considera pertinente formular las siguientes interrogantes:

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno operativo incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017?

1.2.2 Problemas específicos

a) ¿De qué manera el conteo físico incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017?

b) ¿Cómo la supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017?

c) ¿De qué forma la revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017?

1.3 Justificación e importancia de la investigación

1.3.1 Justificación de la investigación

Existe la necesidad de investigar este tema por la complejidad de controlar los inventarios en las empresas y para poder cubrir la demanda

con productos que no estén desfasados tecnológicamente, además de evitar el exceso de volumen en las compras.

La finalidad es que se gestione estratégicamente el inventario de la empresa Vilcamar S.A.C, para minimizar los faltantes del almacén, rotación y la antigüedad del inventario demostrando la efectividad del control interno operativo.

En tal sentido, la investigación servirá de orientación a la empresa Vilcamar S.A.C. como también para otras empresas del mismo rubro, para la toma adecuada de decisiones por parte de gerencia respecto a la gestión de inventarios. Asimismo, servirá como referencia para futuras investigaciones, para quienes busquen obtener mayor conocimiento sobre el tema.

1.3.2 Importancia de la investigación

La importancia de la presente investigación reside en la finalidad de la empresa, la cual es lograr una permanente mejora en sus actividades a fin de lograr como meta final la satisfacción plena de sus clientes minoristas y mayoristas; es por ello que es indispensable que la empresa cuente con

un control interno operativo eficiente de inventarios para evitar problemas como el desabastecimiento o el exceso de mercadería, además de generar inventario obsoleto por el avance tecnológico causando un impacto en los resultados financieros.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar si el control interno operativo incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

1.4.2 Objetivos específicos

a) Verificar si el conteo físico incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

b) Analizar si la supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incides en la gestión de inventarios de la empresa

comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

c) Determinar si la revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

El control interno operativo incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

1.5.2 Hipótesis específicas

a) El conteo físico incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

b) La supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

c) La revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

1.6 Variables de estudio y operacionalización de variables

1.6.1 Variables

A. Variable independiente

X: Control Interno Operativo

Indicadores:

X_1 = Conteo físico

X_2 = Supervisión del registro de entradas y salidas de existencias

X_3 = Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén

B. Variable dependiente

Y: Gestión de Inventarios

Indicadores:

Y_1 = Faltantes de inventario

Y_2 = Rotación de existencias

Y_3 = Volumen de compra

Y_4 = Antigüedad del inventario

1.6.2 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	Tipo de variable según su función	Naturaleza de la variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores
Control interno operativo	Independiente	Cualitativa	Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en todas las áreas de la organización. (Perdomo, 2004)	Es un proceso ejecutado por la junta directiva, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. (Hemeryth F. & Sánchez J., 2013)	X1 = Conteo físico X2 = Supervisión del registro de entradas y salidas de existencias X3 = Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén

VARIABLES	Tipo de variable según su función	Naturaleza de la variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores
Gestión de inventarios	Dependiente	Cualitativa	Es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control. (Salazar, 2010)	Es la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa.	Y1 = Faltantes de inventario Y2 = Rotación de existencias Y3 = Volumen de compra Y4 = Antigüedad del inventario

1.7 Delimitaciones

El presente trabajo de investigación tuvo las siguientes delimitaciones en el campo:

Espacial

La investigación fue realizada en los almacenes de la empresa comercial Vilcamar S.A.C.

Temático

Estuvo dirigido específicamente a determinar la incidencia del control interno operativo en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C.

Temporal

El trabajo de investigación cubrió el periodo de un año, de enero a diciembre de 2017.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

López (2011), en su trabajo, de graduación previo a la obtención del Título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, denominado: “Control Interno al Ciclo de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López”, la autora señala que la investigación es de tipo No experimental, la cual permitirá obtener información mediante las variables que se presentan dentro de la empresa, ya que se realiza mediante la realidad, es decir, cómo se encuentra la empresa, determinando los problemas que están ocurriendo y las situaciones pasadas que han ocasionado el problema. El propósito principal de su trabajo de investigación es evaluar si existe un impacto del control interno del ciclo de inventarios sobre la rentabilidad de la empresa Ferretería Ángel López y de esta forma establecer procedimientos efectivos para lograr que la empresa se posicione en el mercado. Llegó a la conclusión de que una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existía un adecuado control, lo

que le impedía al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos, por lo que el diseño de Sistema de Control Interno propuesto podría mejorar las actividades que se realizan en el ciclo de inventarios en la Ferretería Ángel López.

Vera y Vizuite (2011), en su proyecto de grado previo a la obtención del Título de Ingeniera Comercial con mención en Finanzas, denominado: “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ”, las autoras señalan que el tipo de investigación que se realizó en este proyecto fue documental, porque se analizó información relacionada a Estrategias de Mercado, Planificación de Compras y Ventas, Recursos Humanos y logística empresarial de control administrativas; a su vez se fomentó el sentido de pertenencia del personal con la empresa. Por otro lado, señalan que, se llevó a cabo una investigación de campo con la aplicación de técnicas como la entrevista la misma que fue dirigida específicamente al personal administrativo y a los intermediarios con los que cuenta la empresa en determinados puntos de la provincia. El diseño de investigación que efectuaron es de tipo no experimental. Considerando como variables el compromiso del personal, la insatisfacción de clientes y el volumen de ventas, es de tipo transeccional, ya que el instrumento se aplicó en un momento, lo cual permitió analizar y explicar los resultados brindados por

la estadística aplicada. Llegaron a la conclusión de que, la elaboración de su proyecto, les ayudó a formular una propuesta de diseño para efectuar un debido control de inventario, el cual fue elaborado con el principal objetivo de mitigar las falencias que presenta el control de inventarios.

Pazoz y Zamora (2014), en su proyecto de grado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA, denominado: "Propuesta de creación de un sistema de control de inventario en la Microempresa Eléctrica–Automotriz Tomy Pazos, de la ciudad de Milagro"; las autoras señalan que su investigación es de tipo no experimental, además, su estudio analiza investigaciones en las cuales se manipulan las variables y solo se pueden observar los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. Elaboraron el trabajo con el propósito de efectuar un análisis previo sobre el manejo de los inventarios dentro de la empresa formulando así un instrumento de control de inventarios aplicable a la Microempresa Eléctrica–Automotriz Tomy Pazos. Llegaron a la conclusión de que se observa la inexistencia notable de un manejo de inventarios, es decir, no cuenta con un registro de entradas ni salidas de mercaderías, lo cual genera, que se tome malas decisiones por parte del administrador, trayendo como consecuencias pérdidas de dinero,

desconocimiento de la existencia física, mala utilización de los materiales y hasta la pérdida de clientes.

Loja (2015), en su tesis para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado: "Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. Ltda.", determinó que la empresa FEMARPE, no posee una clasificación ABC, por lo cual no se detallan los productos y no hay un control del inventario eficiente. Por ello, la autora realiza una propuesta de un sistema de gestión de inventarios, concluyó que la empresa FEMARPE ha logrado posicionarse en el mercado por el impulso de sus propietarios, sin embargo, no posee un fundamento científico en su accionar a nivel de la administración. Asimismo, señala también que, la empresa no cuenta con un inventario físico y tampoco verídico, ni con una base de datos, por ello la empresa no cuenta con información inmediata. De acuerdo a los resultados respecto a la investigación, concluye que, no existe un control permanente a nivel de inventarios, y tampoco existe un conteo físico de manera periódica, por lo cual en ocasiones de pedidos la empresa no puede otorgar mercadería, ya que no cuenta con la información actual de sus existencias. Es por ello que recomienda realizar una toma física del inventario, como también llevar un kárdex en donde se puede registrar los ingresos, egresos y devoluciones,

para que el sistema esté actualizado siempre. Asimismo, los documentos de ingresos y egresos deberán ser llenados correspondientemente en el formato de existencias y deben ser archivados. También se deberá verificar el total de las cantidades solicitadas, el tiempo de entrega acordado y la cotización de cada uno de los materiales que llega en el pedido hasta las instalaciones de la empresa.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Hemeryth y Sánchez (2013), en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, denominado: “Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”, señalan que la investigación es de tipo experimental de grupo único, puesto que implica dos mediciones antes y después del tratamiento experimental, la cual permite determinar el efecto que pueda causar la variable independiente sobre una dependiente. Dicho estudio tuvo como objetivo general demostrar que, la implementación de un sistema de control interno operativo aplicado a 05 de los almacenes de la Constructora A&A S.A.C. puede lograr una mejora significativa en la gestión de los inventarios de la empresa. Arribaron a la conclusión de que,

la implementación del Sistema de Control Interno Operativo propuesto para el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C., ya que es notoria la mejora de los procesos del control de inventarios, además de obtener una distribución física eficiente.

Albujar y Zapata (2014) en su tesis para obtener el Título Profesional de Ingeniero Industrial, denominado: "Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa TAI LOY S.A.C. - Chiclayo 2014", tuvieron como objetivo proveer a la empresa herramientas útiles para determinar las necesidades en tiempo y cantidad de los materiales, así como también los requerimientos de los productos para cumplir con las necesidades de los clientes. Determinaron los indicadores de gestión de inventarios, concluyendo que respecto al índice de rotación de inventarios por cada grupo de artículos, está debajo de 8 puntos, por tanto, se ha propuesto crecer proporcionalmente. De igual forma, indican que, el índice de rotación de inventarios por grupo de artículos, se obtuvieron datos alarmantes, porque existen varios productos que suelen estar más de ochenta días en el almacén, ya que no existe una buena gestión de inventarios. Por lo cual, la empresa debe trabajar en una eficiente planificación y de esta forma lograr la obtención un nivel de

inventario óptimo, y así las existencias puedan estar en almacén por 30 días como plazo máximo o parametrizarlo en tiempos de 15 o 7 días. Por otro lado, determinaron que la variación en el inventario en los últimos años fue 7 % de las ventas acumuladas del año. El objetivo principal para la empresa sería no sobre pasar el 1 % del inventario que se detalla en el Kárdex. Asimismo, Albuja y Zapata (2014), aplicaron el sistema P, que trata de una revisión periódica de stocks mediante tablas que se generan en Excel, lo cual permite la gestión de niveles óptimos de inventario, generando así un mejor control del stock. Por otro lado, se determinó el flujo de procedimientos que la organización debe considerar para tener eficiencia en el manejo de inventarios, la cual involucra el área de administración, el área de ventas, el área de almacén y la gerencia general, quienes supervisarán el flujo de procesos para la mejora continua de la organización. Por ello es recomendable que la empresa aplique el método de proyección de la demanda estacional. Además, se puede aplicar también la utilización del método de revisión periódica de productos, para determinar el nivel óptimo de inventario, y de esta forma lograr la eficiencia y mejora continua de la gestión de inventarios.

Coragua, (2016), en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, denominado: "Sistema de Control Interno Operativo en

almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. de la Ciudad de Trujillo”. La autora sostiene que tuvo como objetivo demostrar que, implementar un sistema de control operativo en los almacenes de la empresa, optimizará la gestión de los inventarios. Concluye que, un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada con las áreas que intervienen en el proceso de almacén, permite optimizar el sistema de gestión de inventarios. Por lo cual la gerencia general, debe implementar un control operativo de inventarios, y de esta forma hacer más eficientes los procesos de control.

Ascate (2016), desarrolló el trabajo de investigación denominado: “Control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015”, para obtener el Título Profesional de Contador Público, donde la autora señala que tuvo como objetivo general demostrar en qué medida el control interno de inventarios influiría en la gestión financiera de la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, para lo cual ella aplicó el método de la revisión documental y la guía de entrevista a los trabajadores de dicha empresa, además el diseño de investigación fue Lineal - cuasi experimental, ello significa que se analizó la misma muestra antes y

después. Concluye que, como resultado del análisis de la situación del control interno de inventarios de empresa Lube Import S.A.C., se encontró que los inventarios eran manejados de forma empírica y la empresa no poseía un manual de funciones respecto al control interno de inventarios, en consecuencia, la empresa no tiene un control interno de inventarios adecuado, lo cual conllevaba a un inadecuado control interno de sus inventarios, por otro lado, se determinó que cuando la empresa implementó un sistema informático en el año 2015, el control de los inventarios mejoró de forma significativa, por ende mejoró también la gestión financiera de la empresa, incrementándose el nivel de ventas.

Samamez (2017), desarrolló la tesis denominada “Análisis del control de existencias y propuesta de aplicación de la NIIF para pymes - Sección 13 Inventarios, en la Ferretería La casa del constructor - Chimbote 2017”, para obtener el Título Profesional de Contador Público, en donde la autora indica que el objetivo de su tesis fue describir, analizar el control de existencias de la empresa Ferretería La casa del constructor para luego elaborar una propuesta de la NIIF para Pymes - Sección 13: Inventarios en el tratamiento contable de los Inventarios de la Ferretería La Casa del Constructor durante el periodo 2017. Concluye en que, la empresa no cuenta con un control de sus existencias: es decir el movimiento en cuanto

a las desmedros, los sobrantes o faltantes, además se desconocen los saldos de inventarios, por lo cual, se recomienda que los directivos de la empresa, implementen un sistema de ingreso y salida de mercancías, y de esa manera se pueda tener un control óptimo de las existencias del almacén; además se recomienda que la empresa realice de forma periódica tomas de inventarios físicos.

Díaz y Morales (2017), en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, denominado: “Evaluación del control interno del área de Almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014”, los autores señalan que la investigación es aplicada, ya que, se orienta a resolver problemas que surgen en la práctica vinculadas con el control interno del área de almacén, además el diseño de la investigación es descriptivo, ya que se detalla un conjunto de sucesos. Concluyen en lo siguiente: La empresa Papelería Santa Rita S.A.C., carece de controles internos estables y de políticas, lineamientos y normas los cuales no le permiten contar con un adecuado ambiente operativo, como consecuencia de ello no se garantiza la eficiencia de las operaciones y todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. Es por ello que se recomienda

en primer lugar hacer una reestructuración de todo el organigrama de la empresa y en específico el almacén, además de elaborar un manual de organización, funciones y lineamientos en el cual estén detalladas las funciones que cada personal desempeñará dentro del almacén para así poder subsanar las deficiencias existentes en el área; también la elaboración e interpretación de indicadores de gestión estándar, y de esta forma obtener parámetros precisos del personal idóneo para que labore en el área de almacén.

Terrones (2017), en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, denominado: “Implementación de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa POLCEM S.A.C., ubicada en La Molina, en el año 2016”, indica que tuvo como objetivo general, determinar la mejora de la rentabilidad con la implementación de Control de Inventarios de la empresa POLCEM SAC, ubicada en La Molina, en el año 2016; y como objetivos específicos: Analizar el control de inventarios y la situación actual de la rentabilidad de la empresa POLCEM SAC, determinar el efecto que provoca la usencia de control de inventarios, proponer estrategias de control que sirvan como herramienta para el manejo y distribución de los inventarios, como también diagnosticar en qué medida reduce las pérdidas y/o mermas de suministros, equipos y

herramientas con la Implementación de control de inventarios de almacén. Se llegó a la conclusión de que la empresa POLCEM SAC, posee un reducido control de inventarios, por ende, no se pueden determinar las cifras reales de las existencias, ocasionando que exista duplicidad en el stock, lo cual tiene como consecuencia el deterioro de las mercaderías ya que cuentan con fechas de vencimiento que no son verificadas en su oportunidad. Todos estos inconvenientes incrementan los costos de los productos, lo cual reduce la rentabilidad de la empresa. Por ello, se recomienda realizar una mejora continua en el control de inventarios físicos, y de esa forma, conocer la cantidad de existencias en tiempo real, lo cual servirá a la gerencia para la toma de decisiones, lo que permitirá que se reduzcan las compras por deterioro de material, asimismo, la rentabilidad incrementará y mejorará el ambiente de trabajo.

Moreno (2017) en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, llamado “Gestión de inventarios y su relación con la Rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos agroquímicos en el distrito de Huaral – 2017”, señala que el objetivo de su tesis es determinar de qué manera la gestión de inventarios se relaciona con la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos agroquímicos en el distrito de Huaral. Arriba a la conclusión de que, el no

aplicar el modelo de descuentos por cantidad repercute de forma negativa en el nivel de rentabilidad, lo cual no permite elegir el mejor precio de descuento. Por otro lado, las revisiones continuas del inventario son esenciales para la obtención de información actualizada del stock, y de esta forma abastecer lo necesario, disminuyendo el costo y evita la caída en desabastecimiento. Además, se recomienda a las empresas aplicar el modelo probabilístico: sistema de revisión periódica, porque permite que las empresas establezcan una política de compras, es decir determina qué cantidad y en qué momento comprar, respetando el nivel objetivo de inventario evitando el sobre stock de las existencias, y permitiendo que los múltiples pedidos de sus productos lo realicen a intervalos fijos y logren obtener rentabilidad.

2.1.3 Antecedentes locales

No se encontraron antecedentes locales.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

2.2.1.1 Definición. Según Catácora (1996), el control interno es la base de un sistema contable, donde se puede interpretar que, si hay confiabilidad, las cifras presentadas en los estados financieros tendrán una seguridad razonable y en caso no hubiera confiabilidad, representaría que su sistema contable es deficiente.

Por su parte, Chapman (1965) considera que el control interno es el conjunto de un programa de organización y una serie de métodos y procedimientos que una empresa adopta para proteger sus bienes, de esa manera sus cifras contables serán eficaces y confiables, gracias al cumplimiento de las políticas de la dirección de la empresa.

Pero otros autores al parecer reflejan el término Control Interno con estas palabras, es el proceso que se compone por dos elementos, las cuales son las operaciones de una entidad, realizado por la dirección y el personal para brindar una seguridad razonable al logro de los objetivos mencionados a continuación:

- Confiabilidad de la información financiera
- Eficiencia y eficacia de las operaciones organizacionales
- Cumplimiento de la normativa interna, así como la legislación vigente.
- Control de los recursos a disposición de la entidad, para la toma de decisiones. (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005, p. 3)

2.2.1.2 Objetivos. Perdomo (2004, p. 04), menciona que los objetivos del control interno son:

- Prevenir la ocurrencia de fraudes en la organización.
- Revelar robos y posibles malversaciones.
- Conseguir información contable, financiera y administrativa de forma oportuna y confiable para la toma de decisiones.
- Permite salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la organización.
- Genera la eficiencia de los colaboradores.
- Permite la detección de desperdicios en material innecesario, en tiempo, etc.

2.2.1.3 Tipos de control interno

A. Control interno contable. Perdomo, A. (2004) mencionó que el Control interno contable es aquel que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, siendo esta confiable y además oportuna, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la organización, buscando así la protección de los activos.

Asimismo, según otros autores, el control interno contable tiene que ver con los métodos que se implementan en una empresa con el fin de que la información financiera y contable sea íntegra y que cumpla con los objetivos trazados por la empresa, tanto en lo operativo como en lo rentable para así transmitir las políticas de gestión en toda la organización. Estos se sobreponen a los procedimientos operativos normales de una entidad, la cual responde a la intención de proteger los activos, minimizar errores y garantizar que las operaciones se realicen de manera apta. No existen sistemas de controles internos idénticos, pero muchas filosofías de controles con respecto a integridad financiera y prácticas contables se han convertido en prácticas estándar de gestión. (Corvo, 2018, párr. 1 y 2)

B. Control interno administrativo u operacional. Para Mantilla (2009), citado por Páez (2014, p.7), sostiene que el control administrativo es aquella herramienta que orienta a la Gerencia para asegurar la realización efectiva de los objetivos, metas y políticas organizacionales conjuntamente con la planeación estratégica que es proyectada por la gerencia, de manera que todas las actividades y operaciones sean efectuadas con eficiencia, eficacia y efectividad.

En ese contexto, el control interno ocupa el más alto enfoque administrativo, por ello cuando existe un control interno integrado dentro de la organización, es decir, se aplique a nivel de todas las áreas, se obtendrán controles financieros fuertes que proporcionarán información clara y veraz a los directivos.

En efecto, Salas (2011) expone que, el control interno administrativo tiene dos componentes el estratégico y el operacional, además, se le considera como el plan de la entidad, el cual contiene el conglomerado de métodos, procedimientos y políticas a ser realizadas para obtener eficiencia en los resultados para la alta dirección.

Amat (2006), considera que, de acuerdo a la conceptualización que el informe COSO expone respecto al control interno, el control administrativo se puede definir como el conjunto de las acciones coordinadas que efectúan todos los colaboradores de la entidad desde todos los niveles jerárquicos, a nivel integrado en obediencia al cumplimiento de los objetivos institucionales y cumpliendo la legislación vigente, para proporcionar información de calidad para la toma de decisiones.

El control operativo es el conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, que permiten a la alta gerencia lograr un nivel razonable de confianza respecto a la normativa que se aplica al área operativa, asimismo lograr la protección de los activos de la organización y en lograr los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones.

El control estratégico se define como aquel proceso que comprende las acciones coordinadas entre cada una de las unidades de la organización, para lograr un nivel razonable de seguridad.

2.2.2 Control interno operativo

Hemeryth y Sánchez (2013), mencionan que, el Control interno operativo es un proceso ejecutado por la junta directiva, la gerencia, la administración y todo el personal de la entidad, siendo diseñada con el objetivo principal de proporcionar seguridad razonable a la organización.

Por su parte, Meléndez (2015) expone que, el control interno operativo es la elaboración de un plan de organización que contenga los procedimientos a ser utilizados para cada actividad de la organización.

De acuerdo a Meléndez (2015), el control interno operativo se denomina también control interno administrativo, además señala que la gerencia general cumple un rol indispensable para la dirección de una organización, con el fin principal de obtener mejores utilidades y satisfacer las necesidades de los clientes.

Meléndez (2015), señala que, la administración debe cumplir con los siguientes objetivos:

- a) Producir bienes y servicios de calidad y al menor costo.
- b) Realizar ventas al mejor precio del mercado.
- c) Mejorar en el conocimiento de la demanda.
- d) Información actualizada de la organización.
- e) Coordinar las funciones de cada área.
- f) Verificar si la organización opera de acuerdo a las políticas establecidas.
- g) Comprobar el logro de los objetivos establecidos de una organización.

Además, Meléndez (2015), considera que, para lograr y verificar estos objetivos la administración debe establecer lo siguiente:

- a) Control del medio ambiente o ambiente de control.
- b) Control de evaluación de riesgo.
- c) Actividades de control
- d) Control del sistema de información y comunicación.
- e) Control del monitoreo y supervisión.

Por lo tanto, la entidad tendrá que desarrollar estrategias y políticas que promuevan la eficacia en todas las actividades de la empresa.

Además, para Flores, Quispe y Yauli (2017), la organización debe realizar un proceso de selección y capacitar a su personal de forma permanente, en las funciones que les competen, optimizando cada una de sus competencias, es decir se trabajará en un entorno mucho más honesto y responsable, contribuyendo a la mejora continua de los procedimientos de la organización.

2.2.2.1 Conteo físico. De acuerdo a la Firma Asesorías empresariales Audicaribe S.A. (2015), el conteo físico de la mercancía es un procedimiento que tiene utilidad como prueba de control o como procedimiento sustantivo, en función de lograr la valoración del riesgo que se identifica en el manejo de los inventarios.

Asimismo, el conteo físico permite la inspección de las mercaderías, con el objetivo principal de revelar las cifras reales de las existencias y de esa forma evaluar las condiciones de su almacenamiento, y establecer formas de control para su eficiente manejo.

Consecuentemente, tiene como fin verificar el cumplimiento de las instrucciones de la Gerencia y la aplicación de procedimientos para el registro y control de las mercancías, como también la obtención de

evidencia de auditoría con respecto a la fiabilidad de los procedimientos de registro, control y administración de los inventarios.

Dentro de los objetivos del conteo físico están:

- a) Efectuar una determinación eficiente del costo.
- b) Verificar que los productos existan físicamente.
- c) Comprobar los reportes de Ventas y Producción.
- d) Verificar la eficiencia de la producción o compras.
- e) Lograr la evaluación de los productos de lento movimiento.
- f) Comprobar el movimiento de los productos.
- g) Constatar que el valor no exceda el valor de realización.
- h) Verificar la correcta contabilidad.
- i) Acomodar los productos de acuerdo al sistema de variado.
- j) Evaluar el sistema de resguardo y conservación

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos Baja California [IMCPBC], (2009), señala que, se logra obtener un stock de calidad y actualizado, lo cual permitirá una mayor eficiencia en la gestión de existencias. Asimismo, se logra obtener un mejor conocimiento de los productos y mayor control de los mismos, también se logran detectar

aquellos artículos que tienen demasiado stock y suponen un elevado costo de sostenimiento.

Para realizar este tipo de tareas es imprescindible establecer en una fecha con suficiente antelación. (Radio Programas del Perú, 2018)

2.2.2.2 Supervisión del registro de entradas y salidas de existencias. Para Estevan (2018), una entrada es el ingreso o regreso de la mercadería a almacén y éstas pueden ser en la misma cantidad o no. Es importante no confundir dicho concepto con trasposos de almacén, los cuales son el traslado únicamente de mercadería de un almacén a otro.

Según Estevan (2018), las salidas de las existencias del inventario pueden ser para manipularlas fuera del almacén y colocarlas en los estantes para venderlas.

Consecuentemente, el registro de entradas y salidas de existencias es un sistema de control de mercaderías en la cual se registra el ingreso y salida de los productos del almacén de la empresa, provenientes por la compra, venta y/o devolución de mercadería.

Pérez y Gardey (2008), señalan que la supervisión del registro de entradas y salidas de existencias implica la acción de inspeccionar y controlar el trabajo del personal encargado en el área de almacén, con el fin de estandarizar y mejorar los procesos que en él se producen, donde las acciones que realizan son:

- a) El controlar la entrada de la mercadería y compararla con los pedidos efectuados.
- b) La comprobación de las cantidades y tipo de producto.
- c) La supervisión de los procedimientos de despacho de mercadería de almacén.
- d) El control de las salidas de la mercadería y compararla con las notas de pedido del cliente.

2.2.2.3 Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén.

Hernández, G. (2014) afirma que, la cantidad máxima del almacén es aquella que se muestra como tope de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la mercadería final y la cantidad fijada como máxima.

Para Manene (2012), la cantidad máxima de almacén es la cantidad mayor de existencias de un material que se puede mantener en el almacén.

En general a las empresas les interesa mantener grandes inventarios cuando:

- a) El costo de almacenamiento es bajo.
- b) Los pedidos son altos.
- c) Existen descuentos por pedido en volumen.
- d) El cambio de precios es elevado por los materiales utilizados.

Hernández (2014), señala que, la cantidad mínima de almacén es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer o reservar, en casos de agotamiento, se dé por demora en la entrega, o por consumos más rápidos, derivados de ventas a los clientes.

Según Manene (2012), la cantidad mínima de almacén es aquella que permite salvaguardar el riesgo de ruptura del stock, de un determinado material.

En general a las empresas les interesa mantener bajos niveles de inventarios cuando:

- a) Los costes de mantenimiento o de almacenamiento son elevados.
- b) Los costos de pedido disminuyen.

- c) Se genera una disminución de riesgo por la mercadería en stock.
- d) Se genera confianza en los proveedores.
- e) Se espera que se reduzcan los precios.

Asimismo, Manene (2012), indica que, las organizaciones siempre deben considerar un stock mínimo en caso surja alguna contingencia, para que las existencias se presenten como una protección frente a la incertidumbre, puesto que en muchas ocasiones los productos tardan un tiempo más prolongado en llegar al almacén de la organización.

Manene (2012), manifiesta que, la demanda durante el plazo de entrega puede ser mayor a la que se estimó en un principio, y en ese caso, el stock que la organización posee como emergencia puede ser utilizado como colchón, pudiendo abastecer la demanda de los clientes.

Para Manene (2012), es imprescindible conocer la demanda historia para saber la cantidad de stock de seguridad, además es necesario conocer el nivel de servicio requerido, el tiempo que se necesita de espera en la fabricación del producto acabado y la frecuencia de pedidos que realizan los clientes.

2.2.3 Gestión de inventarios

2.2.3.1 Definición. Para Salazar (2010), se define como el conjunto de estrategias que permiten determinar los métodos de registro de las existencias, la rotación de los bienes, la forma de clasificarlos, además de verificar aquellos modelos de reinventario para mejorar los métodos de control.

Según Service Innovation Group (2017), es el llevado minucioso de existencias almacenadas en la organización, las cuales poseen un control y que serán utilizadas en un futuro.

No obstante, para Prado (2018), la gestión de inventarios, es aquel conjunto de elementos y existencias que una organización posee en el almacén para cubrir la demanda presente y futura, ya sea respecto a la producción o distribución del producto.

La gestión del inventario implica necesariamente realizar un seguimiento de todo aquello que una organización tiene guardado en su almacén. Es por ello la importancia de hacer que la gestión de inventarios permita:

- Disminuir el tiempo de búsqueda de productos.

- Conocer la ubicación real de los productos.
- Reponer el producto en tiempo real
- Reducción de costos

2.2.3.2 Tipos de inventarios.

A) Según el punto de vista contable. Zapata, J. (2011), clasifica el inventario de la siguiente manera:

a.1 Inventario perpetuo. Zapata, J. (2011), señala que, es un conjunto de existencias de las cuales se tiene un control continuo, el cual se da mediante un registro detallado que puede llegar a servir como un mayor auxiliar. Por ende, se toma el inventario de existencias de acuerdo a su costo y en unidades físicas. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros, puesto que brindan información de los costos variables y las unidades físicas, estando siempre actualizado.

a.2 Inventario intermitente. De acuerdo a Zapata, J. (2011), es un tipo de inventario que se efectúa para llevar un control de un determinado tipo de bien, en un determinado momento, pero no se puede utilizar en contabilidad del inventario.

a.3 Inventario inicial. Zapata, J. (2011), señala que, es el tipo de inventario con el cual inicia la empresa, siendo su periodicidad anual.

a.4 Inventario final. De acuerdo a Zapata, J. (2011), el inventario final es con el cual se finaliza un periodo mercantil, y permite determinar el stock al culminar el periodo fiscal.

a.5 Inventario físico. Según Zapata, J. (2011), es el inventario real, de las existencias, de acuerdo a sus características, y valores reales, las cuales son clasificadas de acuerdo a los parámetros establecidos para cada bien.

a.6 Inventario en tránsito. De acuerdo a Zapata, J. (2011), es aquel tipo de inventario que se utiliza para controlar los productos que están pendientes de entrega a los clientes.

a.7 Inventario en proceso. Para Zapata, J. (2011), comprende aquel inventario que se le añade la mano de obra, materiales y demás accesorios y costos indirectos, lo cual permitirá obtener un producto final, mientras este en proceso de fabricación se le considera en este tipo de inventario.

a.8 Inventario en consignación. Según Zapata, J. (2011), es aquel inventario que permanece con el título de propiedad de la empresa respecto a las mercaderías vendidas.

a.9 Inventario mínimo. De acuerdo a Zapata, J. (2011), es la cantidad mínima de existencias que deben estar en el almacén.

a.10 Inventario disponible. Según Zapata, J. (2011), es aquel inventario que contiene existencias que se encuentran disponibles ya sea para producción o venta.

B) Según el punto de vista funcional y operativo de la empresa.

Fernández y García (2010) lo clasifican como sigue:

b.1 Stock activo, normal o de ciclo. De acuerdo a Fernández y García (2010), este tipo de inventario se utiliza cuando la cantidad de unidades compradas es mayor respecto a las necesidades de la organización, lo cual permite la reducción de costos por cada unidad.

b.2 Stock de seguridad. Para Fernández N. y García J. (2010), comprende aquel inventario que permite disminuir el riesgo de paralización de la producción de inventarios no planeados.

b.3 Stock óptimo. Para Fernández y García (2010), se le denomina stock óptimo a los productos en equilibrio respecto al tiempo y almacenaje, además del espacio que ocupan.

b.4 Stock cero. Según Fernández y García (2010), son los productos relacionados con el proceso Justo a tiempo o solo por pedido, en el cual no hay almacenamiento de ningún producto.

b.5 Stock estacional o de temporada. De acuerdo a Fernández y García (2010), señalan que, es aquel stock acumulado por la sobreproducción en periodos donde baja el nivel de demanda, siendo además que el stock de la producción abastece en los niveles altos de demanda, por ende, la demanda puede ser estacional.

b.6 Stock de especulación. Para Fernández y García (2010), es aquel stock que se genera por la adquisición de mayores productos con el

fin de especular con los precios satisfaciendo así los requerimientos de las operaciones de determinadas temporadas.

b.7 Stock en tránsito. De acuerdo a Fernández y García (2010), este tipo de stock comprende aquellos productos que fueron pedidos, pero no fueron recepcionados por el almacén de la empresa.

b.8 Stock de recuperación. Según Fernández N. y García J. (2010), está compuesto por todas las existencias que fueron utilizadas y luego devueltas para su reutilización en otras cadenas de producción.

b.9 Stock muerto. Fernández N. y García J. (2010), señalan que, son aquellos productos deteriorados por el tiempo o desuso, o sustraídos por robo.

2.2.3.3 Métodos de valuación de inventarios. Según el Art. 62° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, cuando los contribuyentes o empresas deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción, adoptando cualquiera de estos métodos:

A. Método FIFO o PEPS. De acuerdo con Carmichael, Whittington y Graham (2007), citado por Fuertes (2015), cuando una empresa decide utilizar el método PEPS, los inventarios tienen un tránsito cronológico, ello quiere decir que los primeros productos al ingresar son los primeros al salir, lo cual permite la prevención de existencias obsoletas.

Por otro lado, el párrafo 27 de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (Inventarios), señala que, el FIFO, vende primero aquellos productos que se internaron de forma inicial, por consiguiente, los productos que serán internados con posterioridad serán vendidos después.

Según Gil (2009), para el uso del método PEPS la organización debe poseer un registro del costo unitario por cada producto. Además, señalan que el costo de las mercaderías vendidas diferirá respecto a las mercaderías iniciales. Por ende, el método está basado en la salida de las primeras existencias almacenadas. Por otro lado, el método PEPS se caracteriza porque sus costos iniciales serán considerados como los costos iniciales de venta, teniendo como nombre Primeras entradas primeras salidas, por ello el costo del stock es igual al costo de los productos comprados de forma reciente.

B. Promedio ponderado. De acuerdo a Mamani (2014), el Método Promedio Ponderado, se utiliza mediante la sumatoria de los costos de los productos almacenados divididos entre sus unidades, obteniendo así un precio promedio de acuerdo al volumen almacenado.

Asimismo, Mamani (2014), considera que, se determina un nuevo costo por unidad, lo cual permitirá que los costos unitarios se nivelen de acuerdo a las fluctuaciones de los costos establecidos.

Para Mamani (2014), se denomina también costo promedio, que pondera los costos de cada unidad de producto en un determinado periodo estandarizando los costos de las existencias en almacén.

En el mismo sentido, Gil (2009), indica que, el costo promedio se deriva de la división del costo de las mercancías disponibles para la venta entre las unidades disponibles.

C. Identificación específica. Normalmente, este método es usado cuando el inventario está compuesto por bienes de gran tamaño y que poseen un gran valor por lo que generalmente la entidad posee pocas unidades, facilitando el control de cada uno.

Tal como lo indican Weygandt, Kimmel y Kieso (2009), cuando una entidad usa el método de identificación específica ésta mantendrá en sus registros contables los costos originales de cada bien considerado en los inventarios. Este método permite a los gerentes mayor posibilidad de manipular las ganancias y puede ocurrir cuando la empresa posea bienes similares, de gran valor y comprados a diferentes precios.

D. *Inventario al detalle o por menor.* Para Rivera (2009), la base para este método es establecer los precios de venta al detalle o por menor de los artículos adquiridos, aplicando porcentajes predeterminados de márgenes sobre los costos; y registrando el control de las existencias a ese precio de venta al detalle.

Asimismo, Rivera (2009) afirma que la aplicación de este método es apropiada en aquellos negocios que manejan dentro de sus inventarios una gran variedad de artículos, tales como los supermercados, cadenas de almacenes y otros. Además, éste puede ser utilizado para diferentes clasificaciones de inventarios de una empresa en particular, especialmente cuando existen razones prácticas válidas para hacerlo.

E. Existencias básicas. De acuerdo a Corporación PerúContable (2018), cuando se habla de este método, se debe tener una cantidad mínima de existencias en almacén, de tal manera que pueda cubrir la necesidad de los clientes o de la producción. Su función es de reserva y la valuación se hará en base a precios considerados normales, como si fueran activos fijos.

2.3 Definición de términos

Administración

Es la acción de prever, organizar, coordinar y controlar (Fayol, 2011).

Almacén

Es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una organización, cuyo fin es custodiar y controlar los materiales o productos terminados (García, 1993).

Almacenamiento

Se refiere a depositar ciertos elementos o productos en un determinado espacio (Real Academia Española, 2017).

Antigüedad de existencias

Nivel de mercancías no disponibles para ventas por obsolescencia, deterioro, devueltas en mal estado, vencidas, etc (García y Jaramillo, 2014).

Control

Es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación (Haimann, 1978).

Empresa comercial

Es una entidad que compra y vende productos, y se rige bajo la normativa vigente, además es intermediaria entre productores y consumidores (Contreras, 2018).

Faltante de inventario

Es la diferencia en menor proporción entre las mercaderías consideradas en el activo respecto a las que están los registros contables (Contaduría General de la Nación, 2008).

Gestión

Es aquella acción y efecto de ejecutar determinadas tareas con eficiencia y eficacia para el logro de las metas y objetivos (Heredia, 1985).

Inventario

Es una relación de los productos que tiene a disposición la empresa, los cuales están clasificados y tienen un control (Fernández y García, 2010).

Obsolescencia

Es una cualidad que caracteriza a un objeto en desuso, por antigüedad (Pérez y Merino, 2012).

Operativo

La palabra operativo significa: preparado o listo para ser utilizado o entrar en acción (Real Academia Española, 2017).

Revisión

Es volver a revisar o rever una cosa, sujeto u otros a efectos de comprenderlo mejor o descubrir errores (De Conceptos, 2019).

Rotación de existencias

Es el movimiento de cada producto que se encuentra en almacén, y que luego será vendido, en un determinado periodo, y posteriormente será repuesto por otro producto recuperando la inversión (Fernández y García, 2010).

Sobrante de inventario

Sucede cuando el valor de los inventarios físicos es mayor al valor considerado de los inventarios en los libros (Rincón & Villareal, 2010).

Sobrestock

Es nivel en exceso de materiales en almacén o sobreproducción de los mismos, excediendo los índices de demanda, por ende, ocasiona un desajuste en los procesos de producción de la empresa (Blog de investigación de la Universidad de Barcelona, 2018).

Stock

Es aquella cantidad productos que posee una empresa para cumplir con la demanda de las mismas (Pérez y Merino, 2014).

Supervisar

Ejercer la inspección superior en trabajos realizados por otros (Real Academia Española, 2017).

Volumen de Compra

Es la cantidad del pedido de compra para reabastecer el inventario, siendo necesario cuando se disminuye el stock de un determinado producto (Vermorel, 2012).

Capítulo III

Marco Metodológico

3.1 Tipo y diseño de la investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación es Básica. También recibe el nombre de investigación pura, teórica o dogmática. Se caracteriza porque parte de un marco teórico y permanece en él. La finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico. (Carrasco, 2009)

3.1.2 Diseño de Investigación

Para efectos de la contrastación de la hipótesis, se utilizó el diseño:

- a) **No experimental:** Porque no recurre a la manipulación de alguna de las variables en estudio, sino que éstas se analizan tal y como suceden en la realidad.
- b) **Transeccional:** Porque su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.
- c) **Descriptivo:** Porque refiere las características o atributos de las variables de estudio.
- d) **Correlacional:** Porque busca determinar el grado de asociación entre las variables.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población en estudio está conformada por todo el personal de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C., siendo un total de 10 personas según el organigrama de la empresa, según Anexo N° 08 (Relación de trabajadores a diciembre 2017).

3.2.2 Muestra

Para el presente estudio no será necesario obtener muestra, se trabajará con toda la población por ser pequeña.

3.3 Técnicas e instrumentos para recolección de datos

3.3.1 Técnicas

- **Encuesta.** Se aplicó al personal que labora en la empresa Vilcamar S.A.C.

- **Entrevista.** Mediante esta técnica se pudo tener conocimiento acerca de la situación de la empresa y se aplicó al gerente.

3.3.2 Instrumentos

- **Cuestionario.** Se aplicó este instrumento al personal de la empresa Vilcamar S.A.C., mediante un conjunto de preguntas preparadas con el fin de alcanzar información mediante las respuestas de la población.

- **Guía de entrevista.** Se aplicó una serie de preguntas sobre los aspectos fundamentales del problema en cuestión.

3.4 Procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento de datos se utilizó:

- **Soporte informático SPSS 24 Edition para Windows**, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales.
- **Microsoft Office Excel 2010**, aplicación que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos.

3.5 Validez y confiabilidad de los datos

- Para estimar la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos se utilizará el Método Alfa de Cronbach.
- La validación del instrumento se realizará mediante el juicio de un experto.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. durante el año 2017, siendo una de las primeras acciones la coordinación con los representantes de la empresa.

Luego, se preparó el trabajo de campo para aplicar los instrumentos para evaluar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C.

Se procedió al análisis estadístico descriptivo de las variables materia de este estudio que, si bien son de diferente naturaleza, se trataron como categóricas; para ello utilizando el programa estadístico SPSS 24.0 y algunas subrutinas programadas en EXCEL.

Es claro que las pretensiones de esta investigación van más allá de solamente análisis descriptivos, pero en este capítulo solo está limitado a exponer en forma resumida los estadísticos descriptivos (de tendencia

central, y de dispersión) obtenidos en la muestra para cada una de las variables y que convienen a los propósitos de la presente investigación.

Continuando con el trabajo de campo se ubicó a los encuestados para suministrarles las encuestas, culminado este acto se procedió a procesar la información, cuyos resultados se presenta a continuación.

En el presente capítulo se detalla la aplicación de instrumentos y estadísticos utilizados para comprobar las hipótesis propuestas. En términos generales se presenta:

- Análisis de resultados de la encuesta aplicada a los directivos y empleados de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C.
- Análisis de la opinión de expertos sobre el tema de investigación.

4.1 Resultados de evaluación del control interno operativo

Tabla 2

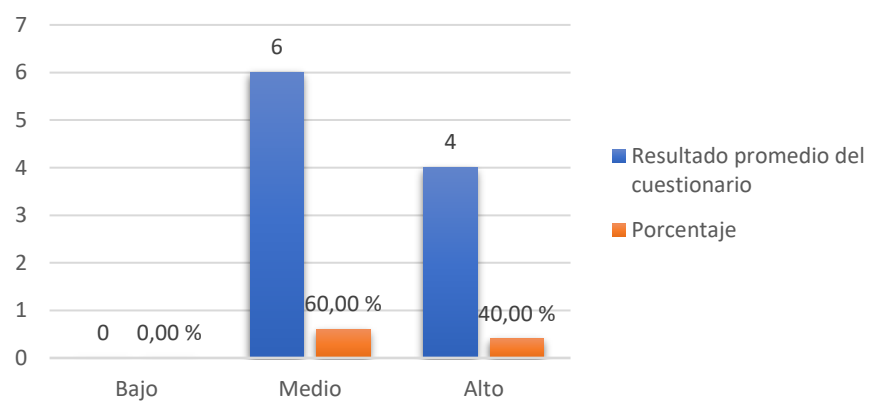
Nivel de evaluación del control interno operativo, año 2017

Control interno operativo	N	%
Total	10	100,00
Bajo	0	0,00
Medio	6	60,00
Alto	4	40,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 1

Nivel de evaluación del control interno operativo, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Al realizar el análisis cualitativo de la variable “Control interno operativo” se puede observar que el 40,00 % de los entrevistados calificaron en la categoría “Alto”, el 60,00 % en “Medio” y ningún entrevistado en la categoría “Bajo”.

Tabla 3*Estadísticos descriptivos de las 10 cuestiones del Control interno operativo, año 2017*

Cuestiones	Media	Desviación típica	Nivel
4.- ¿Considera usted que el conteo físico permite determinar diferencias significativas en la mercadería de los almacenes de la empresa?	1,90	0,32	Alto
3.- ¿La empresa tiene personal responsable que verifique el control de las cantidades de mercadería del almacén?	1,60	0,52	Alto
7.- ¿La supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información para determinar cuántas veces se ha renovado la mercadería en los almacenes de la empresa?	1,60	0,52	Alto
2.- ¿Se registra la mercadería de manera sistemática y ordenada?	1,50	0,53	Alto
8.- ¿La supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información necesaria para determinar cuánto tiempo permanece en exhibición la mercadería de la empresa?	1,50	0,53	Alto
6.- ¿Realizan en forma periódica conteo físico de la mercadería que tienen los almacenes de la empresa?	1,40	0,52	Alto
1.- ¿Se realiza control interno operativo en los almacenes de la empresa, con el objeto de verificar los registros del inventario?	1,20	0,42	Medio
5.- De presentarse diferencias en la mercadería de los almacenes de la empresa, ¿Es producto de un mal conteo al momento del ingreso de la mercadería?	1,20	0,63	Medio
10.- ¿Los valores máximos de inventario que tiene la empresa actualmente pueden provocar que el inventario esté muy por debajo del óptimo previsto?	0,90	0,57	Medio
9.- ¿Los valores máximos de inventario que tiene la empresa actualmente pueden provocar que el inventario esté muy por encima del óptimo previsto?	0,80	0,79	Medio

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Para efectos de presentación del nivel de calificación de las preguntas por parte de los encuestados, los resultados se han ordenado de mayor a menor.

Interpretación:

De acuerdo a los puntajes promedios descritos en el Tabla 3, se puede observar que los entrevistados consideran que el conteo físico permite determinar diferencias significativas en la mercadería de los almacenes de la empresa (1,90), además que la empresa tiene personal responsable que verifique el control de las cantidades de mercadería del almacén y que la supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información para determinar cuántas veces se ha renovado la mercadería en los almacenes (1,60), estos tres aspectos son considerados con una calificación “Alta”.

4.1.1 Análisis del indicador conteo físico

Tabla 4

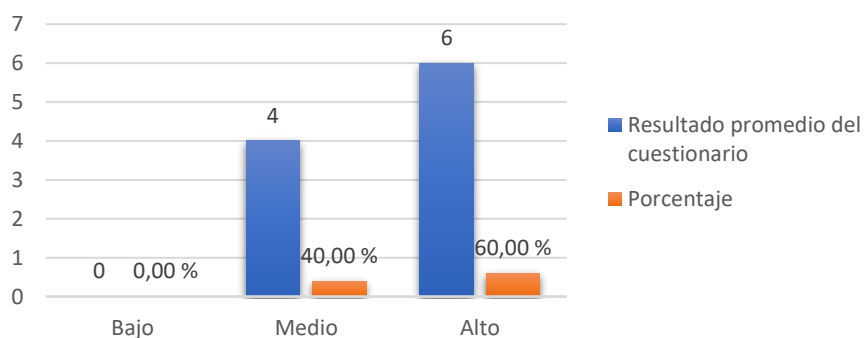
Nivel del indicador conteo físico, año 2017

Indicador conteo físico	N	%
Total	10	100,00
Bajo	0	0,00
Medio	4	40,00
Alto	6	60,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 2

Nivel del indicador conteo físico, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Del total de directivos y empleados de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., el 60,00 % se encuentran en la categoría “Alto”, el 40,00 % en “Medio” y ningún entrevistado calificó su percepción en la categoría “Bajo”, según se muestra en la Figura 2.

4.1.2 Análisis del indicador supervisión del registro de entradas y salidas de existencias

Tabla 5

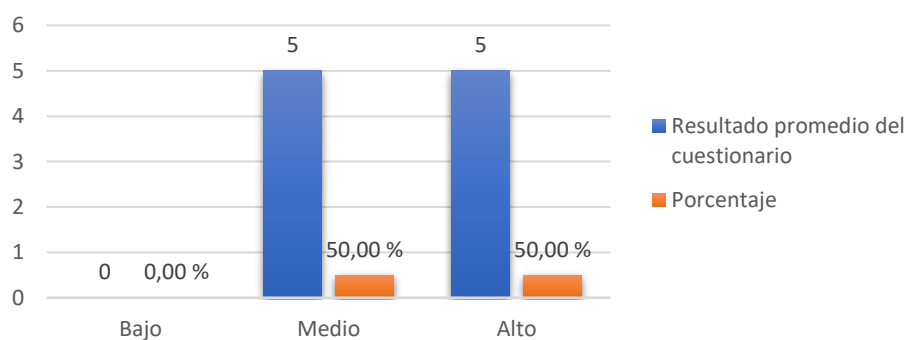
Nivel del indicador supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, año 2017

Indicador supervisión de registro de entradas y salidas de existencias	N	%
Total	10	100,00
Bajo	0	0,00
Medio	5	50,00
Alto	5	50,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 3

Nivel del indicador supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Al realizar el análisis cualitativo en el indicador “Supervisión del registro de entradas y salidas de almacén” se puede observar que el 50,00 % de los entrevistados se encuentran en la categoría “Alto” y “Medio”, mientras que ningún entrevistado calificó su percepción en la categoría “Bajo”, según se muestra en la Figura 3.

4.1.3 Análisis del indicador revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén

Tabla 6

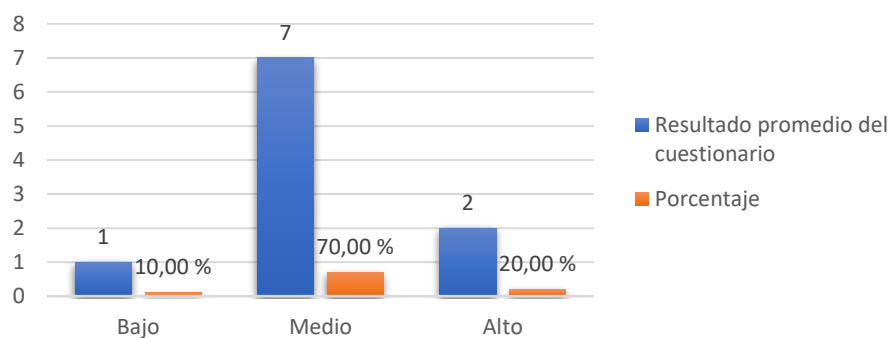
Nivel del indicador revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén, año 2017

Indicador revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén	N	%
Total	10	100,00
Bajo	1	10,00
Medio	7	70,00
Alto	2	20,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 4

Nivel del indicador revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 6 muestran los resultados del indicador “Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén”, donde se puede observar que el 20,00 % de los entrevistados evaluaron en una categoría “Alto”, el 70,00 % en “Medio” y el 10,00 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

4.2 Resultados de evaluación de gestión de inventarios

Tabla 7

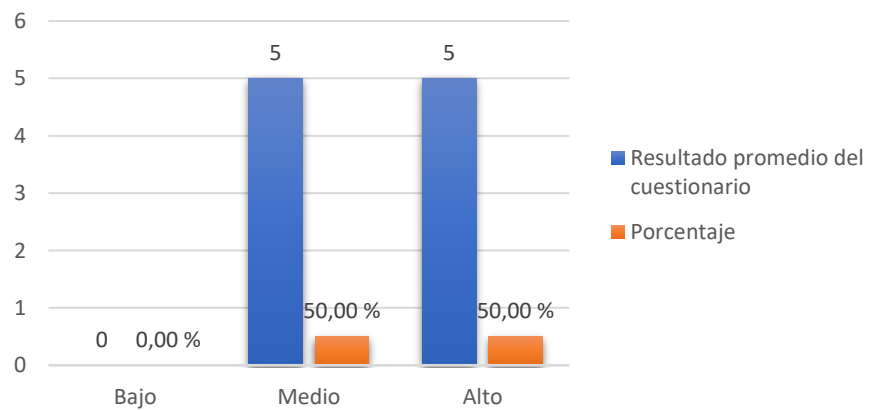
Nivel de evaluación de la gestión de inventarios, año 2017

Gestión de inventarios	N	%
Total	10	100,00
Bajo	0	0,00
Medio	5	50,00
Alto	5	50,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 5

Nivel de evaluación de la gestión de inventarios, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Los resultados de la Figura 5 muestran los resultados de la variable “Gestión de inventarios”, donde se puede observar que el 50,00 % de los entrevistados evaluaron en una categoría “Alto” y “Medio”, mientras que ningún entrevistado calificó su percepción en la categoría “Bajo”.

Tabla 8*Estadísticos descriptivos de las 18 cuestiones de la Gestión de inventarios, año 2017*

Cuestiones	Media	Desviación típica	Nivel
24.- ¿Se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra, con el objeto de no incrementar el inventario?	1,80	0,42	Alto
27.- ¿La antigüedad del inventario mantiene un alto índice en los almacenes de la empresa?	1,70	0,48	Alto
26.- ¿Se verifica el tiempo de permanencia de la mercadería en almacén?	1,70	0,48	Alto
28.- De tener un alto índice de antigüedad del inventario en los almacenes de la empresa, ¿Se corre el riesgo de sufrir obsolescencia?	1,60	0,52	Alto
12.- ¿La gestión del inventario permite localizar rápidamente las existencias en los diferentes almacenes de la empresa?	1,60	0,52	Alto
20.- Si la rotación del inventario es baja, ¿Existe mercadería en el estante que corre el riesgo de deterioro?	1,50	0,53	Alto
19.- ¿Existe mercadería de baja rotación, que permanece varios meses en los estantes?	1,50	0,53	Alto
17.- ¿Existe mercadería que está ubicada en otro almacén diferente a su destino original?	1,50	0,53	Alto
23.- ¿Los valores mínimos de inventario que utiliza la empresa permite determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias?	1,40	0,52	Alto
21.- ¿La empresa maneja el volumen de compras de acuerdo al requerimiento del almacén?	1,30	0,48	Medio
16.- ¿Existen faltantes de mercadería de la empresa que no se pueden precisar con exactitud la ubicación o destino en los almacenes de la empresa?	1,30	0,48	Medio
25.- ¿Se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra, con el objeto de no disminuir el inventario?	1,20	0,42	Medio
22.- ¿Los valores máximos de inventario que utiliza la empresa permite determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias?	1,20	0,42	Medio
18.- ¿La empresa verifica la rotación de mercadería en los almacenes de la empresa?	1,20	0,63	Medio
11.- ¿La empresa aplica técnicas de gestión de inventarios para determinar mercadería de alto valor con baja rotación en los almacenes de la empresa?	1,20	0,63	Medio
15.- ¿Existe mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén?	1,20	0,42	Medio
13.- ¿La empresa administra los ciclos de rotación de los inventarios con el objeto de determinar la frecuencia de reposición del almacén?	1,00	0,67	Medio
14.- ¿En la empresa existen procedimientos establecidos para determinar faltantes del inventario?	0,90	0,57	Medio

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Respecto a los puntajes promedios descritos en la Tabla 8, se detallan las cuestiones de Gestión de inventarios, se puede observar que los entrevistados consideran que, se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra, con el objeto de no incrementar el inventario (1,80), además que, la verificación del nivel de antigüedad del inventario mantiene un alto índice en los almacenes de la empresa y la verificación del nivel de antigüedad del inventario permite controlar la vejez de las existencias de la empresa (1,70), estos tres aspectos son considerados con una calificación “Alta”.

4.2.1 Análisis del indicador faltantes de inventario

Tabla 9

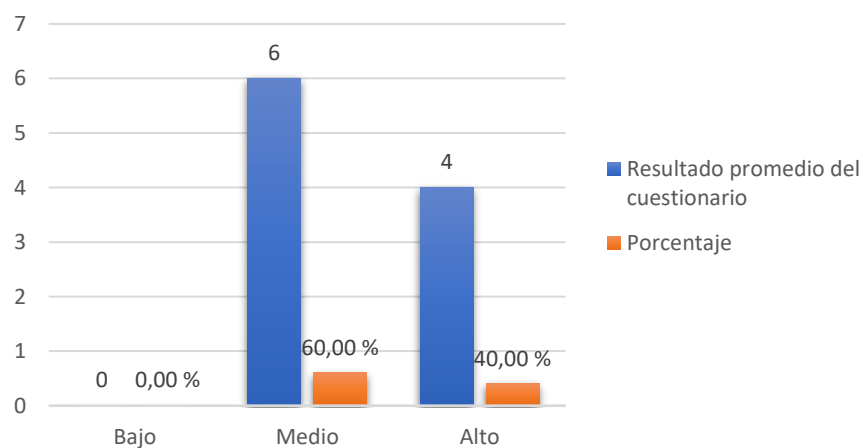
Nivel del indicador faltantes de inventario, año 2017

Indicador faltantes de inventario	N	%
Total	10	100,00
Bajo	0	0,00
Medio	6	60,00
Alto	4	40,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 6

Nivel del indicador faltantes de inventario, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Según la Tabla 9, muestran los resultados del indicador “Faltantes de inventario”, donde del total de directivos y empleados de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, el 40,00 % se encuentran en la categoría “Alto”, el 60,00 % en “Medio”, mientras que ningún entrevistado calificó su percepción en la categoría “Bajo”.

4.2.2 Análisis del indicador rotación de existencias

Tabla 10

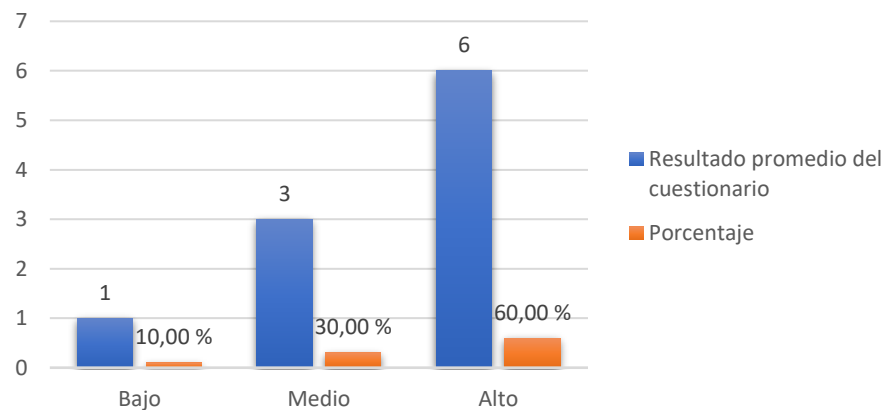
Nivel del indicador rotación de existencias, año 2017

Indicador rotación de existencias	N	%
Total	10	100,00
Bajo	1	10,00
Medio	3	30,00
Alto	6	60,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 7

Nivel del indicador rotación de existencias, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

La Tabla 10, muestra los resultados del indicador “Rotación de existencias”, donde se puede observar que el 60,00 % de los entrevistados se encuentran en la categoría “Alto”, el 30,00 % en “Medio”, mientras que el 10,00 % de los entrevistados calificaron su percepción en la categoría “Bajo”.

4.2.3 Análisis del indicador volumen de compra

Tabla 11

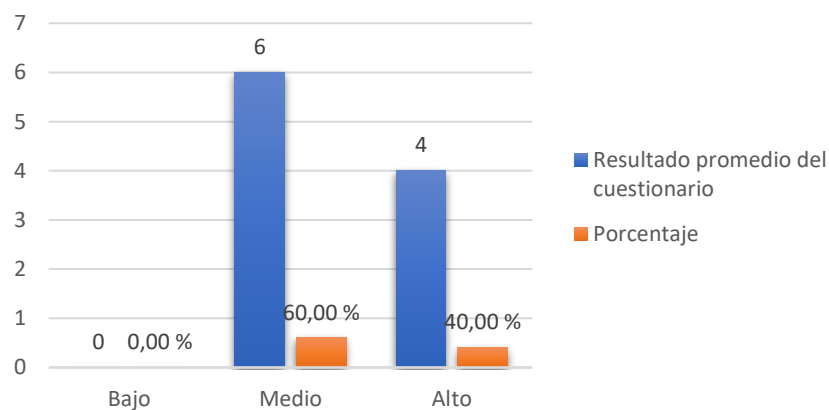
Nivel del indicador volumen de compra, año 2017

Indicador volumen de compra	N	%
Total	10	100,00
Bajo	0	0,00
Medio	6	60,00
Alto	4	40,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 8

Nivel del indicador volumen de compra, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Al realizar el análisis cualitativo en el indicador “Volumen de compra”, según la Figura 8, se puede observar que el 40,00 % de los entrevistados se encuentran en la categoría “Alto”, el 60,00 % en el nivel “Medio”, mientras que ningún entrevistado calificó su percepción en la categoría “Bajo”.

4.2.4 Análisis del indicador antigüedad del inventario

Tabla 12

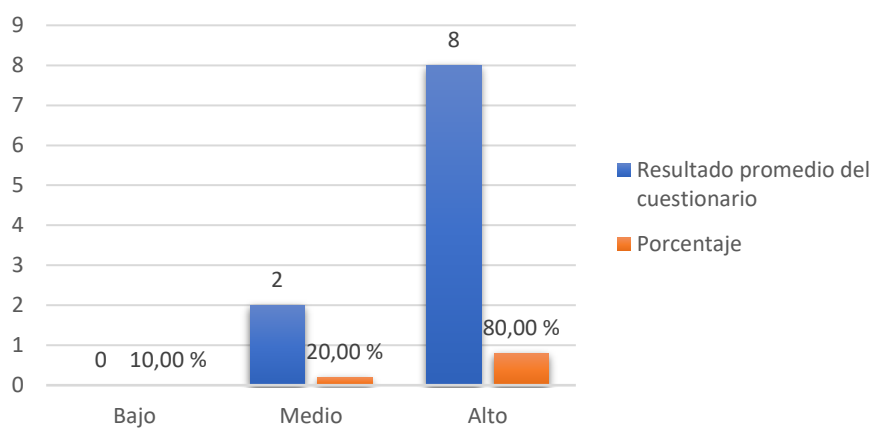
Nivel del indicador antigüedad del inventario, año 2017

Indicador antigüedad del inventario	N	%
Total	10	100,00
Bajo	0	0,00
Medio	2	20,00
Alto	8	80,00

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Figura 9

Nivel del indicador antigüedad del inventario, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 12 muestran los resultados del indicador “Antigüedad del inventario”, donde se puede observar que el 80,00 % de los entrevistados evaluaron en una categoría “Alto”, el 20,00 % en “Medio”, mientras que ningún entrevistado calificó su percepción en la categoría “Bajo”.

4.3 Reporte por respuestas del cuestionario

Variable Independiente: Control interno operativo

Tabla 13

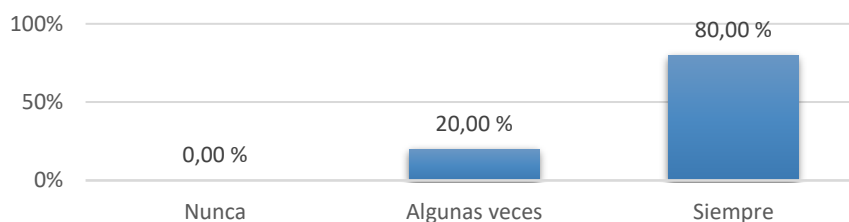
Control interno operativo en los almacenes de la empresa

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	8	80,00	80,00
Siempre	2	20,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.
Se realiza control interno operativo en los almacenes de la empresa, con el objeto de verificar los registros del inventario (P1)

Figura 10

Control interno en los almacenes de la empresa



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Se realiza control interno operativo en los almacenes de la empresa, con el objeto de verificar los registros del inventario (P1)

Interpretación:

El 80,00 % de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C. refieren que “algunas veces” se realiza control interno operativo en los almacenes de la empresa, con el objeto de verificar los registros del inventario; mientras que el 20,00 % indica que ello “siempre” se realiza. En consecuencia, la mayor parte de encuestados manifiesta que el control interno operativo sólo se realiza algunas veces.

Tabla 14

Registro de la mercadería

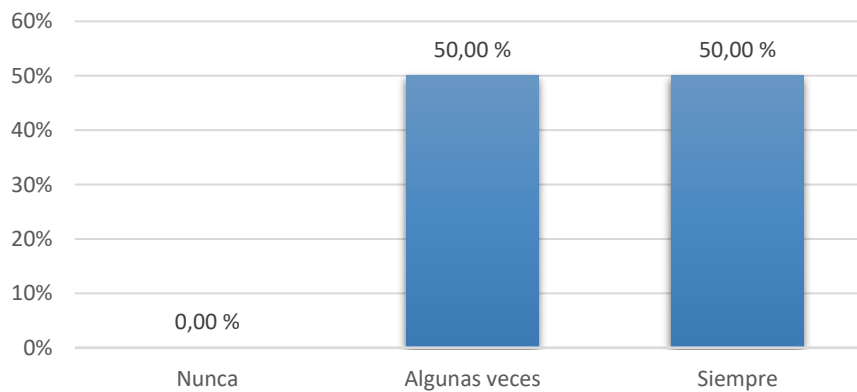
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	5	50,00	50,00
Siempre	5	50,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

Se registra la mercadería de manera sistemática y ordenada (P2)

Figura 11

Registro de la mercadería



Nota: Elaboración propia, a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Se registra la mercadería de manera sistemática y ordenada (P2)

Interpretación:

Dentro del negocio, el 50,00 % de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C. hacen referencia a que la mercadería se registra de manera sistemática y ordenada “algunas veces”, mientras que el otro 50,00 % indica que esto se realiza “siempre”.

Tabla 15

Personal que verifique las cantidades de mercadería en almacén

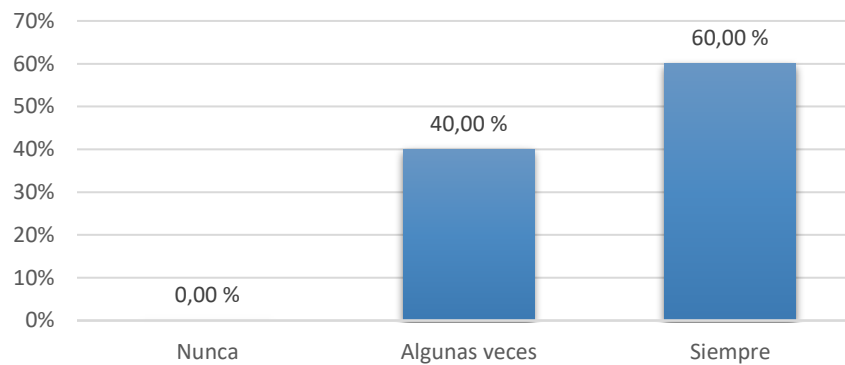
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	4	40,00	40,00
Siempre	6	60,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

La empresa tiene personal responsable que verifique el control de las cantidades de mercadería del almacén (P3)

Figura 12

Personal que verifique las cantidades de mercadería en almacén



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa tiene personal responsable que verifique el control de las cantidades de mercadería del almacén (P3)

Interpretación:

De todos los trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C., se ve que el 60,00 % indica que la empresa “siempre” cuenta con personal responsable que verifique el control de las cantidades de mercadería del almacén y el 40,00 % refiere que la empresa “algunas veces” cuenta con personal que verifica el control de las cantidades de almacén.

Indicador A: Conteo Físico

Tabla 16

Conteo físico permite determinar diferencias en los almacenes

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	1	10,00	10,00
Siempre	9	90,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017. El conteo físico permite determinar diferencias significativas en la mercadería de los almacenes de la empresa (P4)

Figura 13

Conteo físico permite determinar diferencias en los almacenes



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017. El conteo físico permite determinar diferencias significativas en la mercadería de los almacenes de la empresa (P4)

Interpretación:

Del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C., el 90,00 % indica que el conteo físico “siempre” permite determinar diferencias significativas en la mercadería de los almacenes de la empresa y sólo un 10,00 % hace referencia a “algunas veces”.

Tabla 17

Diferencias en la mercadería de los almacenes, producto de mal conteo

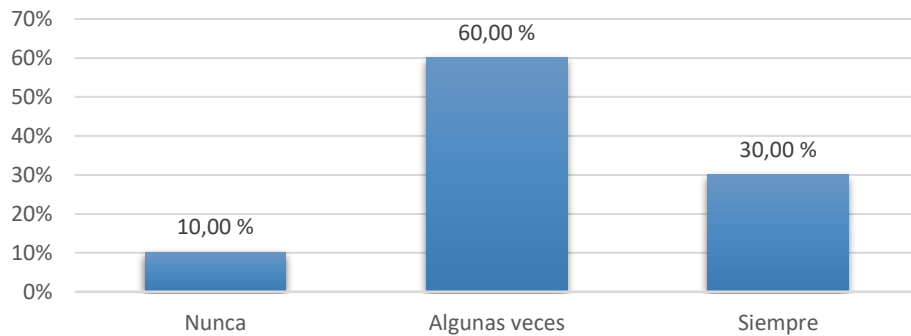
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	1	10,00	10,00
Algunas veces	6	60,00	70,00
Siempre	3	30,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

De presentarse diferencias en la mercadería de los almacenes de la empresa, ¿Es producto de un mal conteo al momento del ingreso de la mercadería? (P5).

Figura 14

Diferencias en la mercadería de los almacenes, producto de mal conteo



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

De presentarse diferencias en la mercadería de los almacenes de la empresa, ¿Es producto de un mal conteo al momento del ingreso de la mercadería? (P5)

Interpretación:

Dentro del negocio, el 30,00 % del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C. opina que las diferencias en la mercadería de los almacenes “siempre” es producto de un mal conteo al momento del ingreso de mercadería, mientras que un 60 % indica que “algunas veces” y el 10,00 % hace referencia a “nunca”.

Tabla 18

Conteo físico realizado en los almacenes en forma periódica

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	6	60,00	60,00
Siempre	4	40,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.
Realizan en forma periódica conteo físico de la mercadería que tienen los almacenes de la empresa (P6)

Figura 15

Conteo físico realizado en los almacenes en forma periódica



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Realizan en forma periódica conteo físico de la mercadería que tienen los almacenes de la empresa (P6)

Interpretación:

De todos los trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C., el 40,00 % indica que el conteo físico de la mercadería que tienen en los almacenes de la empresa se realiza “siempre” de forma periódica, mientras que un 60,00 % refiere que eso sucede sólo “algunas veces”.

Indicador B: Supervisión del registro de entradas y salidas de almacén

Tabla 19

Supervisión de registros de entradas y salidas de mercadería permite determinar cuántas veces se renueva la mercadería

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	4	40,00	40,00
Siempre	6	60,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

La supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información para determinar cuántas veces se ha renovado la mercadería en los almacenes de la empresa (P7)

Figura 16

Supervisión de registros de entradas y salidas de mercadería permite determinar cuántas veces se renueva la mercadería



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información para determinar cuántas veces se ha renovado la mercadería en los almacenes de la empresa (P7)

Interpretación:

El 60 % de los trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C. indican que la supervisión de los registros de entradas y salidas “siempre” proporciona información para determinar cuántas veces se ha renovado las existencias en los almacenes de la empresa y el 40 % refiere que sólo “algunas veces”.

Tabla 20

Supervisión de registros de entradas y salidas de mercadería permite determinar el tiempo de exhibición de la mercadería

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	5	50,00	50,00
Siempre	5	50,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.
La supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información necesaria para determinar cuánto tiempo permanece en exhibición la mercadería de la empresa (P8)

Figura 17

Supervisión de registros de entradas y salidas de mercadería permite determinar el tiempo de exhibición de la mercadería



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
La supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información necesaria para determinar cuánto tiempo permanece en exhibición la mercadería de la empresa (P8)

Interpretación:

Dentro del negocio, el 50,00 % de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C. hacen referencia a que la supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería “siempre” proporciona información necesaria para determinar cuánto tiempo permanece en exhibición la mercadería de la empresa, mientras que el otro 50,00 % indica que “algunas veces”.

Indicador C: Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén

Tabla 21

Valores máximos de inventario e inventario por encima del óptimo

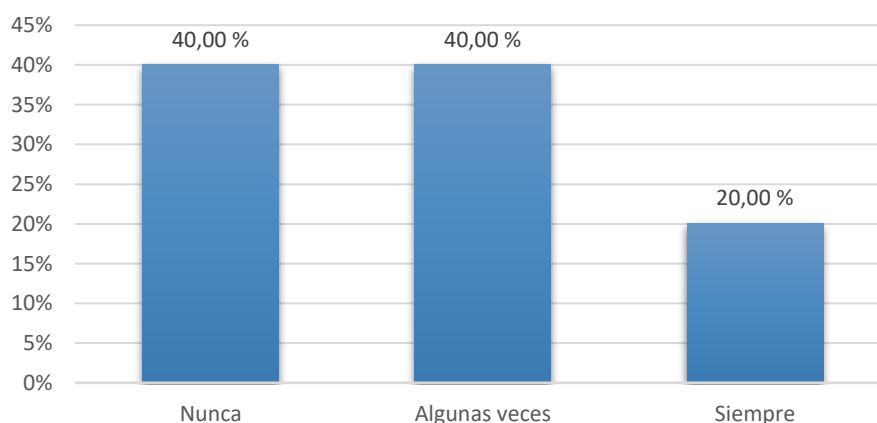
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	4	40,00	40,00
Algunas veces	4	40,00	80,00
Siempre	2	20,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

Los valores máximos de inventario que tiene la empresa actualmente pueden provocar que el inventario esté muy por encima del óptimo previsto (P9)

Figura 18

Valores máximos de inventario e inventario por encima del óptimo



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Los valores máximos de inventario que tiene la empresa actualmente pueden provocar que el inventario esté muy por encima del óptimo previsto (P9)

Interpretación:

Dentro del negocio, el 40,00 % del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C. opina que los valores máximos de inventario que tiene la empresa nunca podrían provocar que el inventario esté muy por encima del óptimo previsto, mientras que un 40,00 % indica “algunas veces” y un 20,00 % hace referencia a “siempre”.

Tabla 22

Valores máximos de inventario e inventario por debajo del óptimo

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	2	20,00	20,00
Algunas veces	7	70,00	90,00
Siempre	1	10,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

Los valores máximos de inventario que tiene la empresa actualmente pueden provocar que el inventario esté muy por debajo el óptimo previsto (P10)

Figura 19

Valores máximos de inventario e inventario por debajo del óptimo



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Los valores máximos de inventario que tiene la empresa actualmente pueden provocar que el inventario esté muy por debajo el óptimo previsto (P10)

Interpretación:

El 20,00 % del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C. opina que los valores máximos de inventario que tiene la empresa nunca podrían provocar que el inventario esté muy por debajo del óptimo previsto, mientras que un 70,00 % indica “algunas veces” y un 10,00 % hace referencia a “siempre”.

Variable Dependiente: Gestión de inventarios

Tabla 23

La aplicación de técnicas de gestión de inventarios en los almacenes de la empresa

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	1	10,00	10,00
Algunas veces	6	60,00	70,00
Siempre	3	30,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa aplica técnicas de gestión de inventarios para determinar mercadería de alto valor con baja rotación en los almacenes de la empresa (P11)

Figura 20

La aplicación de técnicas de gestión de inventarios en los almacenes de la empresa



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa aplica técnicas de gestión de inventarios para determinar mercadería de alto valor con baja rotación en los almacenes de la empresa (P11)

Interpretación:

El 10,00 % del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C. indica que la empresa “nunca” aplica técnicas de gestión de inventarios para determinar mercadería de alto valor con baja rotación en los almacenes de la empresa, mientras que un 60,00 % indica “algunas veces” y un 30,00 % hace referencia a “siempre”.

Tabla 24

La gestión del inventario para localizar rápidamente la mercadería

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	4	40,00	40,00
Siempre	6	60,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La gestión del inventario permite localizar rápidamente las existencias en los diferentes almacenes de la empresa (P12)

Figura 21

La gestión del inventario para localizar rápidamente la mercadería



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La gestión del inventario permite localizar rápidamente las existencias en los diferentes almacenes de la empresa (P12)

Interpretación:

De todos los trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C. el 60,00 % indica que la gestión del inventario “siempre” permite localizar rápidamente las existencias en los diferentes almacenes de la empresa y el 40,00% refiere que sólo “algunas veces”.

Tabla 25

Administración de los ciclos de rotación de mercadería

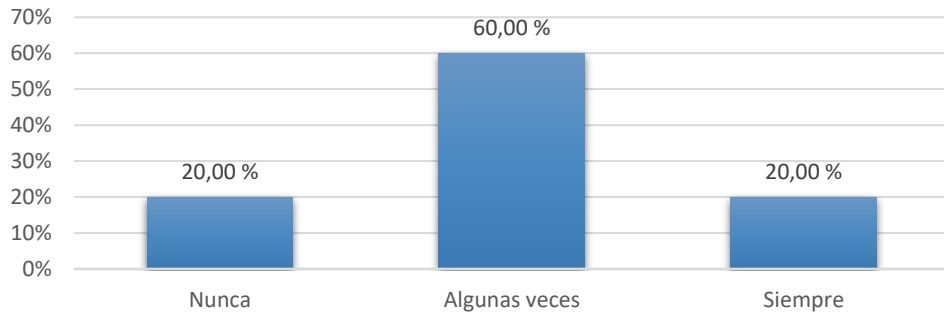
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	2	20,00	20,00
Algunas veces	6	60,00	80,00
Siempre	2	20,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa administra los ciclos de rotación de los inventarios con el objeto de determinar la frecuencia de reposición del almacén (P13)

Figura 22

Administración de los ciclos de rotación de mercadería



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa administra los ciclos de rotación de los inventarios con el objeto de determinar la frecuencia de reposición del almacén (P13)

Interpretación:

El 20,00 % del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C. indica que la empresa “siempre” administra los ciclos de rotación de los inventarios con el objeto de determinar la frecuencia de reposición del almacén, mientras que un 60,00 % indica “algunas veces” y un 20,00 % indica que “nunca”.

Indicador A: Faltantes de inventario

Tabla 26

Existencia de procedimientos para determinar faltantes de inventario

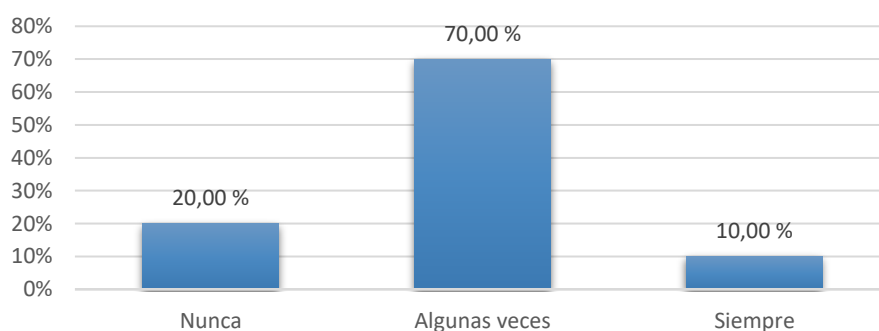
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	2	20,00	20,00
Algunas veces	7	70,00	90,00
Siempre	1	10,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

En la empresa existen procedimientos establecidos para determinar faltantes del inventario (P14)

Figura 23

Existencia de procedimientos para determinar faltantes de inventario



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

En la empresa existen procedimientos establecidos para determinar faltantes del inventario (P14)

Interpretación:

Del total del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C. el 20,00% indica que en la empresa “nunca” existen procedimientos para determinar faltantes de inventario, mientras que un 70,00 % indica “algunas veces” y un 10,00 % hace referencia a “siempre”.

Tabla 27

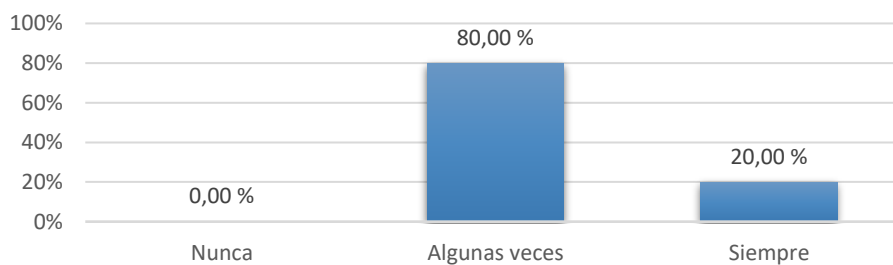
Existencia de mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	8	80,00	80,00
Siempre	2	20,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Existe mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén (P15)

Figura 24

Existencia de mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Existe mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén (P15)

Interpretación:

El 80,00 % de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C. refieren que “algunas veces” existe mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén; mientras que el 20,00 % indica que ello “siempre” sucede.

Tabla 28

Faltantes de mercadería en el almacén

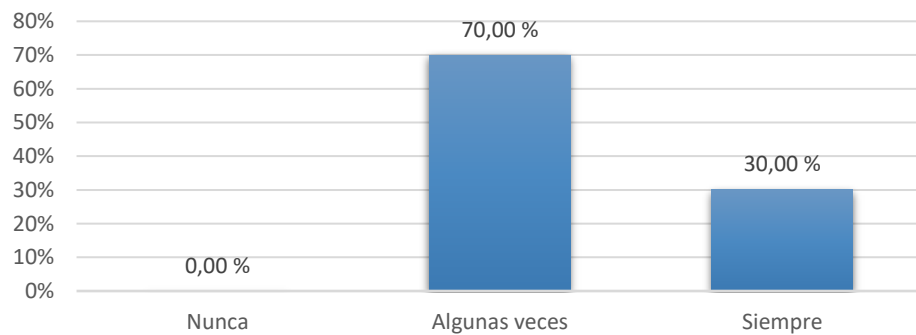
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	7	70,00	70,00
Siempre	3	30,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Existen faltantes en la existencia de la empresa que no se pueden precisar con exactitud la ubicación o destino en los almacenes de la empresa (P16)

Figura 25

Faltantes de mercadería en el almacén



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Existen faltantes en la existencia de la empresa que no se pueden precisar con exactitud la ubicación o destino en los almacenes de la empresa (P16)

Interpretación:

Del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C., el 70,00 % indica en su mayoría que “algunas veces” existen faltantes en la existencia de la empresa que no se pueden precisar con exactitud la ubicación o destino en los almacenes de la empresa y un 30,00 % hace referencia a que ello sucede “siempre”.

Tabla 29

Mercadería ubicada en otro almacén diferente a su destino original

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	5	50,00	50,00
Siempre	5	50,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Existe mercadería que está ubicada en otro almacén diferente a su destino original (P17)

Figura 26

Mercadería ubicada en otro almacén diferente a su destino original



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Existe mercadería que está ubicada en otro almacén diferente a su destino original (P17)

Interpretación:

Dentro del negocio, el 50,00 % de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C. hacen referencia a que “siempre” existe mercadería que está ubicada en otro almacén diferente a su destino original, mientras que el otro 50,00 % indica que “algunas veces”.

Indicador B: Rotación de existencias

Tabla 30

La rotación de mercadería en los almacenes

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	1	10,00	10,00
Algunas veces	6	60,00	70,00
Siempre	3	30,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa verifica la rotación de la mercadería en los almacenes de la empresa (P18)

Figura 27

La rotación de mercadería en los almacenes



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa verifica la rotación de la mercadería en los almacenes de la empresa (P18)

Interpretación:

Del total del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C. el 10,00% indica que la empresa “nunca” verifica la rotación de la mercadería en los almacenes de la empresa, mientras que un 60,00 % indica que se da “algunas veces” y un 30,00 % hace referencia a “siempre” se verifica la rotación de la mercadería.

Tabla 31

Existencia de mercadería de baja rotación

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	5	50,00	50,00
Siempre	5	50,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Existe mercadería de baja rotación, que permanece varios meses en los estantes (P19)

Figura 28

Existencia de mercadería de baja rotación



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Existe mercadería de baja rotación, que permanece varios meses en los estantes (P19)

Interpretación:

El 50,00 % de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C. hacen referencia a que “siempre” existe mercadería de baja rotación que permanece varios meses en los estantes, mientras que el otro 50,00 % indica que esto sucede “algunas veces”.

Tabla 32

Riesgo de deterioro de mercadería por su baja rotación

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	5	50,00	50,00
Siempre	5	50,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Si la rotación del inventario es baja, ¿Existe mercadería en el estante que corre el riesgo de deterioro? (P20)

Figura 29

Riesgo de deterioro de mercadería por su baja rotación



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Si la rotación del inventario es baja, ¿Existe mercadería en el estante que corre el riesgo de deterioro? (P20)

Interpretación:

Del personal encuestado, el 50,00 % de trabajadores de la empresa Vilcamar S.A.C. hacen referencia a que si la rotación del inventario es baja, “siempre” existirá mercadería en el estante que corra el riesgo de deteriorarse, mientras que el otro 50,00 % indica que podría suceder “algunas veces”.

Indicador C: Volumen de compra

Tabla 33

Administración del volumen de compras requerido en el almacén

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	7	70,00	70,00
Siempre	3	30,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa maneja el volumen de compras de acuerdo al requerimiento del almacén (P21)

Figura 30

Administración del volumen de compras requerido en el almacén



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La empresa maneja el volumen de compras de acuerdo al requerimiento del almacén (P21)

Interpretación:

El 70,00 % del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C., indica en su mayoría que la empresa maneja el volumen de compras de acuerdo al requerimiento del almacén “algunas veces” y un 30,00 % hace referencia a que ello sucede “siempre”.

Tabla 34

Valores máximos de inventario y la cantidad de pedidos de compra

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	8	80,00	80,00
Siempre	2	20,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Los valores máximos de inventario que utiliza la empresa permiten determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias (P22)

Figura 31

Valores máximos de inventario y la cantidad de pedidos de compra



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Los valores máximos de inventario que utiliza la empresa permiten determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias (P22)

Interpretación:

Del personal encuestado de la empresa Vilcamar S.A.C., el 20,00 % indica que los valores máximos del inventario que utiliza la empresa “siempre” permiten determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias y mientras que el 80,00 % hace referencia a que “algunas veces” permite determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias.

Tabla 35

Valores mínimos de inventario y la cantidad de pedidos de compra

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	6	60,00	60,00
Siempre	4	40,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Los valores mínimos de inventario que utiliza la empresa permiten determinar la cantidad de pedidos de compra de existencia (P23)

Figura 32

Valores mínimos de inventario y la cantidad de pedidos de compra



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Los valores mínimos de inventario que utiliza la empresa permiten determinar la cantidad de pedidos de compra de existencia (P23)

Interpretación:

De todos los trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C., el 40,00 % indica que los valores mínimos de inventario que utiliza la empresa “siempre” permiten determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias y el 60,00 % refiere que ello se da “algunas veces”.

Tabla 36

Se toma en cuenta la mercadería disponible para no incrementar el inventario

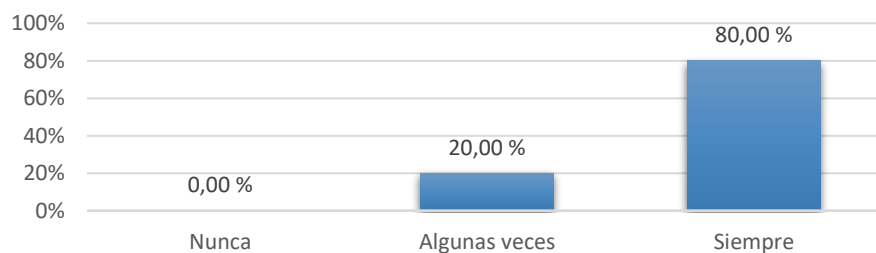
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	2	20,00	20,00
Siempre	8	80,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra, con el objeto de no incrementar el inventario (P24)

Figura 33

Se toma en cuenta la mercadería disponible para no incrementar el inventario



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra con el objeto de no incrementar el inventario (P24)

Interpretación:

Del total de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C., el 80 % indica que “siempre” se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compras con el objeto de no incrementar el inventario, mientras que un 20 % refiere que ello sucede “algunas veces”.

Tabla 37

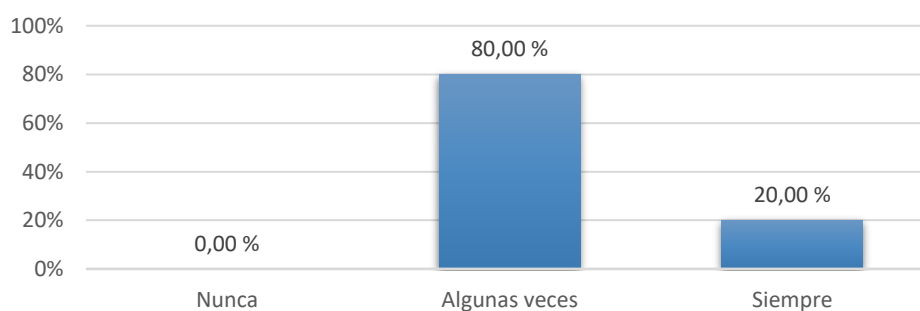
Se toma en cuenta la mercadería disponible para no disminuir el inventario

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	8	80,00	80,00
Siempre	2	20,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra, con el objeto de no disminuir el inventario (P25)

Figura 34

Se toma en cuenta la mercadería disponible para no disminuir el inventario



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.
Se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra, con el objeto de no disminuir el inventario (P25)

Interpretación:

El 20,00 % de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C., indica que “siempre” se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compras con el objeto de no disminuir el inventario, mientras que un 80,00 % refiere que ello sólo sucede “algunas veces”.

Indicador D: Antigüedad del inventario

Tabla 38

Verificación del tiempo de permanencia de la mercadería en almacén

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	3	30,00	30,00
Siempre	7	70,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Se verifica el tiempo de permanencia de la mercadería en almacén. (P26)

Figura 35

Verificación del tiempo de permanencia de la mercadería en almacén



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

Se verifica el tiempo de permanencia de la mercadería en almacén. (P26)

Interpretación:

Según las encuestas, el 70 % de trabajadores de la empresa Vilcamar S.A.C., refiere que “siempre” se verifica el tiempo de permanencia de la mercadería en almacén y sólo el 30 % refiere que ello sucede “algunas veces”.

Tabla 39

Índice alto de antigüedad del inventario

Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	3	30,00	30,00
Siempre	7	70,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La antigüedad del inventario mantiene un alto índice en los almacenes de la empresa (P27)

Figura 36

Índice alto de antigüedad del inventario



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

La antigüedad del inventario mantiene un alto índice en los almacenes de la empresa (P27)

Interpretación:

El 70,00 % de trabajadores de la empresa Vilcamar S.A.C., señala que la antigüedad del inventario “siempre” mantiene un alto índice en los almacenes de la empresa, lo que podría ser perjudicial para la empresa y un 30,00 % refiere que ello sucede “algunas veces”.

Tabla 40

Riesgo de obsolescencia del inventario a causa de su antigüedad

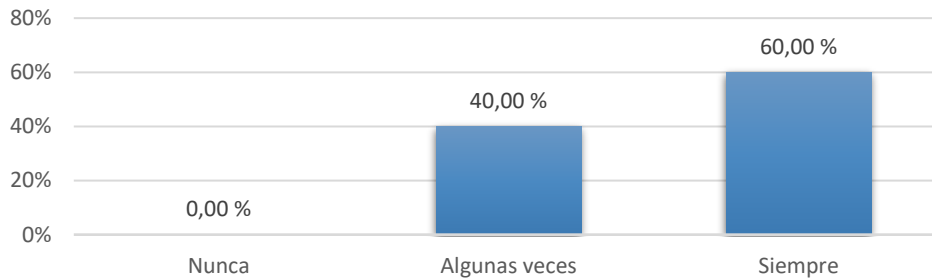
Categoría	n	%	% acumulado
Nunca	0	0,00	0,00
Algunas veces	4	40,00	40,00
Siempre	6	60,00	100,00
Total	10	100,00	

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

De tener un alto índice de antigüedad del inventario en los almacenes de la empresa, ¿Se corre el riesgo de sufrir obsolescencia? (P28)

Figura 37

Riesgo de obsolescencia del inventario a causa de su antigüedad



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

De tener un alto índice de antigüedad del inventario en los almacenes de la empresa, ¿Se corre el riesgo de sufrir obsolescencia? (P28)

Interpretación:

Del total de trabajadores encuestados de la empresa Vilcamar S.A.C., el 60,00 % indica que de tener un alto índice en la antigüedad del inventario en los almacenes de la empresa “siempre” se corre el riesgo de sufrir obsolescencia, mientras que un 40,00 % refiere que “algunas veces”.

4.4 Contraste de hipótesis

4.4.1 Hipótesis general

a) Planteamiento de hipótesis

H_0 : El control interno operativo no incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

H_1 : El control interno operativo incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman

Tabla 41

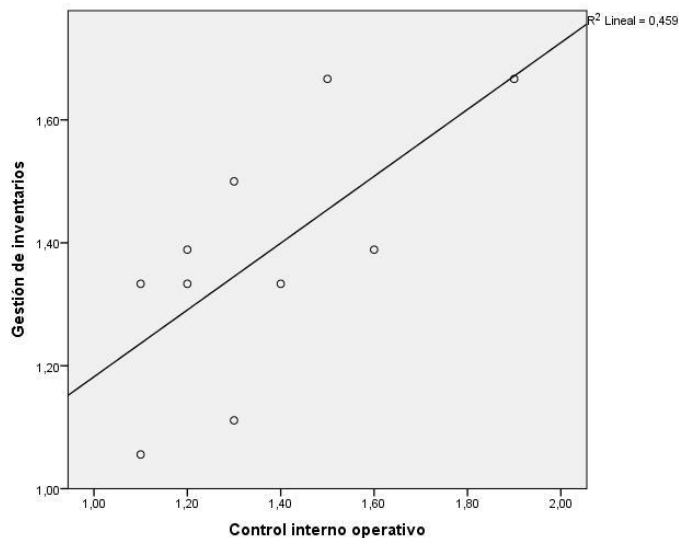
Correlación entre las variables control interno operativo y la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017

Variables	Estadísticos	Control interno operativo	Gestión de inventarios
Control interno operativo	Rho de Spearman	1	0,676
	Sig (bilateral) N	10	0,032
Gestión de inventarios	Rho de Spearman	0,676	1
	Sig (bilateral) N	0,032	10

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

Figura 38

Diagrama de dispersión entre las variables control interno operativo y la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

a) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

b) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 41 y Figura 38, muestran que el valor – p (0,032) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo tanto, se rechaza H_0 , y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que el control interno operativo incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017.

4.4.2 Primera hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

H_0 : El conteo físico no incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

H_1 : El conteo físico incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman

Tabla 42

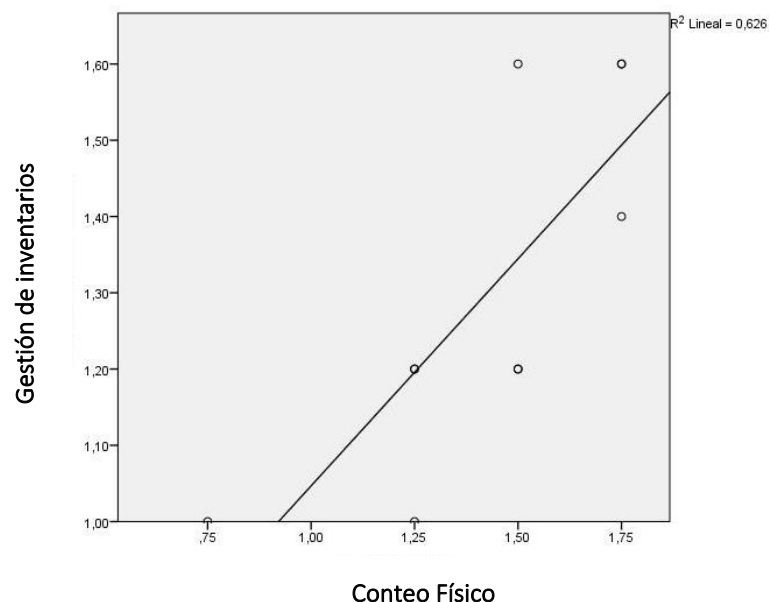
Correlación entre los indicadores conteo físico y los faltantes de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017

Variables	Estadísticos	Conteo físico	Gestión de inventarios
Conteo físico	Rho de Spearman	1	0,838
	Sig (bilateral)		0,002
	N	10	10
Gestión de inventarios	Rho de Spearman	0,838	1
	Sig (bilateral)	0,002	
	N	10	10

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

Figura 39

Diagrama de dispersión entre los indicadores conteo físico y los faltantes de inventario de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017.



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

c) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

d) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 42 y Figura 39, muestran que el valor – p (0,002) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo tanto, se rechaza H_0 , y se concluye que el conteo físico incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

4.4.3 Segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

H_0 : La supervisión del registro de entradas y salidas de existencias no incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

H_1 : La supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman

Tabla 43

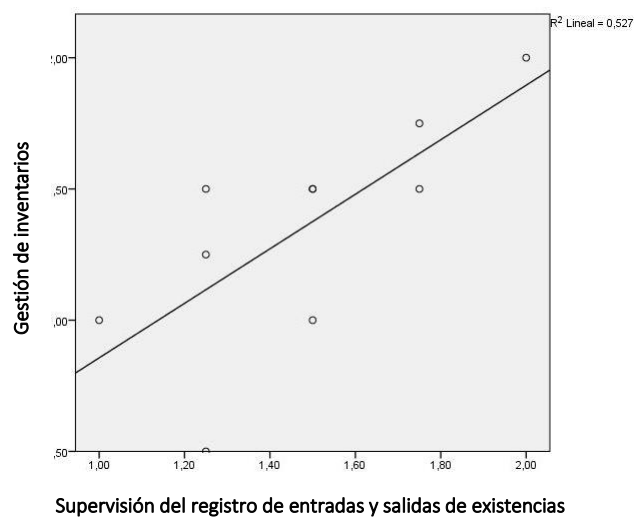
Correlación entre los indicadores supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, y la rotación de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017

Variables	Estadísticos	Supervisión del registro de entradas y salidas de almacén	Gestión de inventarios
Supervisión del registro de entradas y salidas de almacén	Rho de Spearman	1	0,765
	Sig (bilateral) N	10	0,010
Gestión de inventarios	Rho de Spearman	0,765	1
	Sig (bilateral) N	0,010	10

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

Figura 40

Diagrama de dispersión entre los indicadores supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, y la rotación de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017.



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 43 y Figura 40, muestran que el valor – p (0,010) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo tanto, se rechaza H_0 , y se concluye que la supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

4.4.4 Tercera hipótesis específica

a) Planteamiento de Hipótesis

H_0 : La revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén no incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

H_1 : La revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H_0

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman

Tabla 44

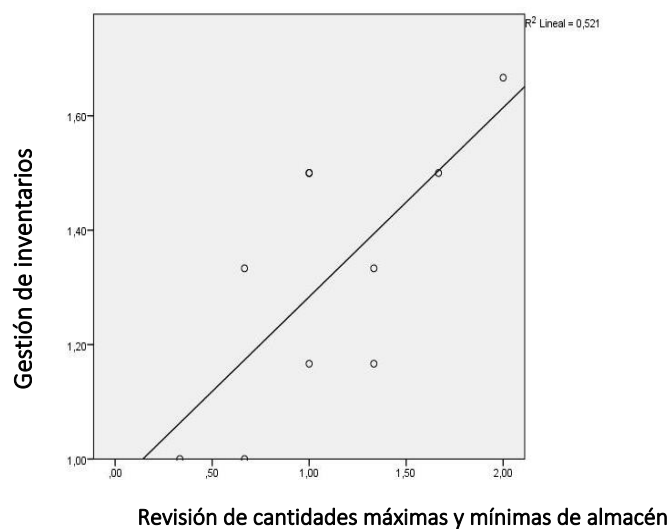
Correlación entre los indicadores de revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén que logran el nivel óptimo del volumen de compra en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017

Variables	Estadísticos	Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén	Gestión de inventarios
Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén	Rho de Spearman	1	0,675
	Sig (bilateral) N	10	0,032
Gestión de inventarios	Rho de Spearman	0,675	1
	Sig (bilateral) N	10	0,032

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

Figura 41

Diagrama de dispersión entre los indicadores de revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén que logran el nivel óptimo del volumen de compra en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017



Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C. año 2017.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 44 y Figura 41, muestran que el valor – p (0,032) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo tanto, se rechaza H_0 , y se concluye que con un nivel de confianza del 95 %, la revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno operativo y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017”, se realizó bajo los conceptos de las dimensiones: Conteo físico, supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén, faltantes de inventario, rotación de existencias, volumen de compra y antigüedad del inventario.

Respecto a la variable Control interno operativo, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que el nivel del control interno operativo de la empresa Vilcamar S.A.C es Medio, dicha cifra representa el 60 %, mientras que el 40 % de los trabajadores encuestados manifiestan que el nivel del control interno operativo es Alto.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con López (2011), quien concluye que, no existía un adecuado control interno, además refiere que, el diseño de Sistema de Control Interno propuesto podría mejorar las actividades que se realizan en el ciclo de inventarios en la Ferretería Ángel

López. Por otro lado, Hemeryth F. & Sánchez J. (2013), indican que, la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo propuesto para el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo.

En relación al indicador Conteo físico, el 60 % del personal indican que el nivel del Conteo físico es Alto, mientras que el 40 % de empleados señalan que el nivel del Conteo físico es Medio.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con Loja (2015), quien concluye que, no se realizaba un conteo físico periódico de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones presentaban pedidos que no se podían cumplir debido a que no se encontraban las existencias, asimismo refiere que, el sistema de gestión de inventarios propuesto podría mejorar las actividades que se realizan en las instalaciones de la empresa Femarpe CIA. Ltda.

Para el caso del indicador Supervisión del registro de entradas y salidas de existencias, el 50 % de los trabajadores manifiesta que el nivel de la Supervisión del registro de entradas y salidas de existencias es Alto, y el otro 50 % señala un nivel Medio en la Supervisión del registro de entradas y salidas de existencias.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con Loja (2015), quien concluye que, no existía un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, además refiere que, al llevar un kárdex del sistema de gestión de inventarios propuesto para la empresa FEMARPE CIA Ltda. podría ayudar a que el sistema esté actualizado siempre.

En cuanto al indicador Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren en la categoría Medio, al nivel de la Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén, dicha cifra representa un 70 % del total de la muestra, mientras que el 20 % de trabajadores encuestados consideran el nivel de la Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén en la categoría Alto y sólo un 10 % evaluó en la categoría Bajo, el nivel de Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con Terrones (2017), quien concluye que, la empresa POLCEM S.A.C. tenía un control muy limitado de las cantidades de stock que no le permitía identificar las cifras reales de sus inventarios, ocasionándole en la mayoría de los meses un sobre stock, lo que traía consigo pérdidas y/o deterioros de las existencias debido a que algunas de ellas contaban con fecha de

vencimiento, las mismas que no eran verificadas y/o consumidas oportunamente. Además, refiere que, al implementar un control de inventarios se podría optimizar la rentabilidad de la empresa.

Respecto a la variable Gestión de inventarios, el 50 % de los encuestados manifiesta que el nivel de la gestión de inventarios es Medio y el otro 50 % indicó que el nivel de la gestión de inventarios de la empresa Vilcamar S.A.C es Alto.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con Ascate (2016), quien concluye que, existía un inadecuado control de inventarios en el año 2014. Además, refiere que, al implementarse un sistema informático en el año 2015, se mejoró significativamente el control de inventarios teniendo como beneficio la mejora de la gestión financiera de la empresa al incrementarse el nivel de ventas y la rentabilidad.

Para el caso del indicador Faltantes de inventario, la mayor parte de los trabajadores encuestados indica que el nivel de los faltantes de inventario es Medio, la cual representa un 60 %, mientras que un 40 % señala que el nivel de faltantes de inventario es Alto.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con Samamez (2017), quien concluye que la Ferretería La Casa del Constructor no

contaba con un control de sus existencias respecto a faltantes y/o sobrantes. Además, refiere que, al implementar un registro de ingreso y salida de existencias, se podría tener un mejor control de las existencias dentro del almacén y poder detectar sobrantes y faltantes, y desmedros; permitiendo así un mayor conocimiento respecto a la exactitud de las existencias en el almacén.

En relación al indicador Rotación de existencias, la mayor parte de trabajadores encuestados señala que el nivel de rotación de existencias es Alto, dicha cifra representa el 60 %, mientras que el 30 % del personal indica que el nivel de rotación de existencias en almacén es Medio y sólo un 10 % de empleados señalan que el nivel de rotación de existencias es Bajo.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con Albuja & Zapata (2014), quienes concluyen que el nivel de rotación de existencias en la empresa TAI LOY S.A.C. es bajo. Además, refiere que, el diseño de un sistema de gestión de inventario propuesto podría reducir las pérdidas en la empresa.

En lo que concierne al indicador Volumen de compra, la mayor parte de los trabajadores encuestados indica que el nivel del volumen de compra

en la empresa Vilcamar S.A.C. es Medio, dicha cifra representa un 60 %, mientras que un 40 % señala que el nivel del volumen de compra en la empresa Vilcamar S.A.C. es Alto.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con Moreno (2017), quien concluye que el nivel de Volumen de compra en las empresas comercializadoras de productos agroquímicos del distrito de Huaral es bajo, no permitiendo saber cuánto debían comprar, y cuándo se tenían que realizar los pedidos, dando lugar que siempre se tengan desabastecidos los almacenes y no satisfacían la demanda.

Además refiere que, al aplicar el modelo probabilístico: sistema de revisión periódica, éste permitiría establecer una política de compras, es decir cuándo y cuánto tiene que pedir de mercancías, respetando el nivel objetivo de inventario, como también permitiría que los múltiples pedidos de sus productos lo realicen a intervalos fijos, además de que puedan obtener descuentos, siempre respetando su nivel objetivo de inventario, de manera que pudieran satisfacer la demanda y a la vez lograr obtener rentabilidad.

En consideración al indicador Antigüedad del inventario, la mayor parte de los trabajadores encuestados indica que el nivel de la antigüedad del inventario en la empresa Vilcamar S.A.C. es Alto, dicha cifra representa

un 80 %, mientras que un 20 % señala que el nivel de antigüedad del inventario en la empresa Vilcamar S.A.C. es Medio.

Los resultados obtenidos guardan cierta relación con Albuja & Zapata (2014), quienes concluyen que el índice de duración de inventario por familia de artículos en la empresa TAI LOY S.A.C, eran alarmantes, ya que existían productos que por falta de gestión llegaban a estar en el almacén de la empresa por un total 80 días. Asimismo, refieren que, al aplicar la utilización del método de revisión periódica de inventario, permitiría determinar el nivel óptimo de inventario que deben tener para ser eficientes, además de trabajar con las metas propuestas para los indicadores de gestión de inventarios.

CONCLUSIONES

1. El control interno operativo incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017. Actualmente, la empresa carece de control interno operativo en sus inventarios; en primera instancia, porque al ser una Sociedad Anónima Cerrada, pertenecer al Régimen General y tener ingresos mayores a 1500 UIT, está obligado a llevar Registro de inventario permanente en unidades físicas y Registro de inventario permanente valorizado, y el encargado de tener al día dichos registros es el Área Contable, y éste no lo lleva, perjudicando así a la empresa. En segunda instancia, la forma de control de los inventarios no es adecuada, y fue evidenciado en la guía de entrevista aplicada al gerente y en los resultados del cuestionario.
2. El conteo físico incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017, debido a que al realizar un conteo físico éste permite tener una información veraz acerca de la mercadería

existente en almacén, como también de faltantes y/o sobrantes. Actualmente, sólo se realiza 01 toma de inventario al mes.

3. La supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017, ya que dicha acción proporciona información precisa para una adecuada rotación de existencias. Actualmente, Vilcamar S.A.C. no cuenta con una supervisión adecuada de dichos registros, ya que la información de las entradas, salidas o devoluciones sólo son anotadas en un cuaderno.

4. La revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C de Tacna, año 2017, debido a que al revisar el stock de almacén éste permitiría lograr un nivel óptimo del volumen de compra. Actualmente, se demuestra que la empresa no sabe cuándo y cuánto comprar.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente, que exija al área contable, poner al día la información correspondiente a los registros de inventario que debe llevar, para que posteriormente no tenga problema alguno con la Administración Tributaria. Por otro lado, se sugiere establecer lineamientos para un adecuado trabajo en el área de almacén y el área de compras. Asimismo, se recomienda realizar una supervisión constante del trabajo que realiza dicho personal para poder identificar alguna debilidad si la hubiera y corregirla si fuera necesario.
2. Considerando la importancia de realizar conteo físico del inventario, se recomienda al jefe de almacén que, en conjunto con los 02 almaceneros, realicen tomas de inventario físico con más frecuencia, de preferencia en días que no perjudiquen la atención y venta al público.

3. Tomando en cuenta que la empresa no tiene registros de entradas y salidas de mercadería adecuados ni una adecuada supervisión de ello, se recomienda implementar un sistema informático de kárdex para llevar un control eficiente de la mercadería que ingresa y sale de los almacenes, asimismo, éste beneficiaría a la empresa en tener información oportuna para una adecuada rotación de existencias.

4. Se sugiere que el encargado de compras tome en consideración el requerimiento del área de almacén y realice una revisión del inventario antes de realizar los pedidos de compra, de esa manera podrá saber cuándo y cuánto debe comprar, y no generará sobrestock en el almacén.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albujar K. & Zapata W. (2014). *Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa TAI LOY S.A.C. - Chiclayo 2014*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Ingeniero Industrial). Universidad Señor de Sipán. Pimentel - Perú. 163 pp.
- Amat, E. (2006). *Control interno en la dirección y economía empresarial*. Disponible [en línea <https://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>]. Consulta hecha [12/08/2018].
- Ascate, L. (2016). *El Control Interno de inventarios y su influencia en la Gestión Financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la Ciudad de Trujillo, año 2015*. (Tesis para obtener el Título de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. 102 pp.
- Asesorías empresariales Audicaribe S.A. (2015). *Conteo físico, procedimiento para auditar inventarios según las NIA*. Disponible [en línea <http://audicaribe.com/conteo-fisico-procedimiento-para-auditar-inventarios-segun-las-nia/>]. Consulta hecha [16/08/2018].

- Blog de investigación de Universidad de Barcelona. (2018). *Sobrestock: cinco problemas que debes gestionar*. Disponible [en línea <https://www.obs-edu.com/int/blog-investigacion/operaciones/sobrestock-cinco-problemas-que-debes-gestionar>]. Consulta hecha [20/09/2018].
- Cahuantico, J. (2007). *Métodos de valuación de existencias. Conceptos y casos prácticos*. Perú. 20pp.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima. 474 pp.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw.
- Chapman, W. (1965). *Procedimientos de auditoría*. Argentina: Abeledo Perrot.
- Contaduría General de la Nación. (2008). *Definición de Faltante de Inventario*. Disponible [en línea http://www.chip.gov.co/chiprt/?MIval=/resultado1_termino.html&ID=372]. Consulta hecha [23/11/2017].

Contreras, S. (2018). *¿Qué es una Empresa Comercial? Características Principales*. Disponible [en línea <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>]. Consulta hecha [20/09/2018].

Coragua, M. (2016). *Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. de la Ciudad de Trujillo*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. 79 pp.

Corporación PerúContable (2018). *Modelos de Libro Kárdex*. Red de blogs – Contabilidad. Disponible [en línea <https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex/>]. Consulta hecha [21/08/2020].

Corvo, T. (2018). *Control Interno Contable: Elementos, Objetivos y Ejemplo*. Disponible [en línea <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>]. Consulta hecha [10/08/2018].

De Conceptos (2019). Definición de Revisión. Disponible [en línea <https://deconceptos.com/general/revision>]. Consulta hecha [13/03/2019].

Decreto Supremo N° 179-2004-EF. (2004-12-08). *Texto Único Ordenado de la Ley del impuesto a la renta*.

Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., Santos, C. (2005). *Control Interno*.
La Habana – Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS)

Díaz, S. & Morales, O. (2017). *Evaluación del control interno del área de Almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. 121 pp.

Estevan, L. (2018). *StockIt, Registro de Entradas y Salidas del Almacén*. Disponible [en línea <https://stockit.mx/entradas-y-salidas-de-almacen/>]. Consulta hecha [15/08/2018].

Fayol, H. (2011). *Teoría Clásica de la Administración- Henry Fayol*. Disponible [en línea <http://elpsicoasesor.com/teoria-clasica-de-la-administracion-henry-fayol/>]. Consulta hecha [20/09/2018].

Fernández, N. y García, J. (2010). *Gestión de Stocks*. EEUU: McGraw-Hill.
12 (3), 23-49.

Flores, L., Quispe, L., & Yauli, C. (2017). *Objetivos del Sistema de Control Interno la Actividad Económica, la Empresa y su Control*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Ayacucho – Perú.

Fuertes, J. (2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global*. Gestión Joven. Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA). Volumen 14, pp. 48-65.

García, L. & Jaramillo, D. (2014). *Diseño de un modelo de logística de entrada que comprende: compras, inventarios y almacenamiento, para la empresa Chorifer del Municipio de Santa Rosa de Cabal*. (Trabajo de grado para obtener el título de Tecnólogo industrial). Universidad Tecnológica de Pereira. Risaralda. 64 pp.

García, A. (1993). *Almacenes, Planeación, Organización y Control*. México: Editorial Trillas.

Gil, A. (2009). *Inventarios*. ProQuest Ebook Central. Tacna. 26 pp.

Haimann, T. (1978). *Concepto de control*. Disponible [en línea <https://www.zonaeconomica.com/control>]. Consulta hecha [22/11/2017].

Heredia, M. (1985). *La gestión en las organizaciones*. Disponible [en línea <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010c/758/La%20Gestion%20en%20las%20organizaciones.htm>]. Consulta hecha [23/11/2017].

Hemeryth F. & 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. de la ciudad de Trujillo – 2013*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. 72 pp.

Hernández, G. (2014). *Niveles de existencias máximos y mínimos*. León Guanajuato – México.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos Baja California (2009). *Conteo Físico (Inventario)*. Revista contaduría B.C. Disponible [en línea <https://www.contadoresbc.org/revistas/julio-2009/conteo-fisico>]. Consulta hecha [13/08/2018].

Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. Ltda.* (Tesis para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. 120 pp.

López, A. (2011). *Control Interno al Ciclo de Inventarios y su Impacto en La Rentabilidad de la Ferretería Ángel López*. (Trabajo de graduación previo a la obtención del Título en Ingeniera en Contabilidad y

Auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato. Ambato – Ecuador.
185 pp.

Mamani, J. (2014). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias*. Revista Actualidad Empresarial. N° 294 – 1era quincena de enero, pp. 1-4.

Manene, L. (2012). *Gestión de existencias e inventarios*. Disponible [en línea <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>]. Consulta hecha [22/08/2018].

Meléndez, J. (2015). *Compilado de Control Interno*. (1era edición). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Moreno, R. (2017). *Gestión de inventarios y su relación con la Rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos agroquímicos en el distrito de Huaral – 2017*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo. Lima-Perú. 121 pp.

Norma Internacional de Contabilidad 2. *Inventarios*. Disponible [en línea http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf]. Consulta hecha [26/11/2017].

Páez, M. (2014). *La importancia del control interno administrativo y financiero en la implementación de las normas internacionales de*

información financiera en las empresas agropecuarias. (Ensayo de Especialización en Control Interno de la Dirección de Posgrados.) Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. 27 pp.

Pazoz, J. & Zamora, A. (2014). *Propuesta de creación de un sistema de control de inventario en la Microempresa Eléctrica–Automotriz Tomy Pazos, de la ciudad de Milagro.* (Proyecto de grado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA). Universidad Estatal de Milagro). Milagro – Ecuador. 199 pp.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos del control Interno.* (9ª Edición). México: Editorial Thomsom.

Pérez, J. y Gardey, A. (2008). *Definición de supervisión.* Disponible [en línea <https://definicion.de/supervision/>]. Consulta hecha [24/11/2017].

Pérez, J. y Merino M. (2012). *Definición de obsolescencia.* Disponible [en línea <https://definicion.de/obsolescencia/>]. Consulta hecha [20/09/2018].

Pérez, J. y Merino M. (2014). *Definición de stock.* Disponible [en línea <https://definicion.de/stock/>]. Consulta hecha [20/09/2018].

Prado, F. (2018). *Aplicación de la gestión de inventarios para mejorar el nivel de servicio de almacén de la empresa Productos Alimenticios Carter S.A.* Universidad César Vallejo. Lima – Perú.

Radio Programas del Perú. (2018). *La importancia del conteo físico del inventario.* Artículo de la sección Finanzas. Disponible [en línea <https://rpp.pe/campanas/contenido-patrocinado/la-importancia-del-conteo-fisico-del-inventario-noticia-1099690>]. Consulta hecha [12/08/2018].

Real Academia Española. (2017). *Diccionario de la lengua española.* Conceptos de Operativo, Supervisar y Almacenamiento. Disponible [en línea <http://www.wikilengua.org/index.php/operativo>, <https://drae.es/palabras/supervisar>, <https://definicion.de/almacenamiento/>]. Consulta hecha [23/11/2017].

Rincón, C., & Villareal, F. (2010). *Decisiones empresariales.* (1ª Edición). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Rivera, E. (2009). *Inventarios.* Disponible [en línea http://contadorfinanciero.blogspot.com/2009_04_29_archive.html]. Consulta hecha [12/11/2019].

Salas, B. (2011). *Diseño de un manual de control interno en el área financiera del Instituto de la niñez y la familia INFA, provincia de Imbabura*. (Tesis de Grado previo la obtención del título de Magíster en Auditoría de Gestión de la Calidad). Universidad Técnica Particular de Loja. Ecuador. 145 pp.

Salazar, (2010). *Logística y cadena de abastecimiento*. Disponible [en línea <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>]. Consulta hecha [22/11/2017].

Samamez, J. (2017). *Análisis del control de existencias y propuesta de aplicación de la NIIF para Pymes - Sección 13 Inventarios, en la Ferretería La casa del constructor - Chimbote 2017*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad César Vallejo. Chimbote – Perú. 114 pp.

Service Innovation Group (2017). *¿En qué consiste la gestión de inventarios?* Disponible [en línea <http://www.sigspana.es/blog/133-en-que-consiste-la-gestion-de-inventarios/>]. Consulta hecha [22/11/2017].

Terrones, A. (2017). *Implementación de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa POLCEM S.A.C., ubicada en La Molina, en el año 2016*. (Tesis para obtener el Título Profesional

de Contador Público). Universidad Peruana de las Américas. Lima.
75 pp.

Vermorel, J. (2012). *Cantidad económica de la orden*. Disponible [en línea <https://www.lokad.com/es/cantidad-economica-orden-definicion-y-formula>]. Consulta hecha [23/11/2017].

Vera, V. & Vizúete, E. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. (Proyecto de grado previo a la obtención del Título de Ingeniera Comercial con mención en Finanzas). Universidad Estatal de Milagro. Ecuador. 158 pp.

Weygandt, J., Kimmel P., y Kieso, D. (2009). *Principios de contabilidad*. (9na edición). New York: Wiley.

Zapata, J. (2011). *Logística y Operaciones. Inventarios*. Disponible [en línea <http://www.mailxmail.com/curso-logistica-operaciones-inventarios/clasificacion-inventarios-1-2>]. Consulta hecha [23/11/2017].

ANEXOS

ANEXO 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO OPERATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE APARATOS ELECTRÓNICOS VILCAMAR S.A.C. DE TACNA, AÑO 2017

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	Variables		Indicadores	Metodología
General	General	General	INDEPENDIENTE	CONTROL INTERNO OPERATIVO	CONTEO FÍSICO	<p>1. Tipo de Investigación</p> <p>Básica.</p> <p>2. Diseño de la investigación</p> <p>No experimental, transeccional, descriptivo, correlacional.</p>
¿De qué manera el control interno operativo incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017?	Determinar si el control interno operativo incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.	El control interno operativo incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.			SUPERVISIÓN DEL REGISTRO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE EXISTENCIAS	
					REVISIÓN DE CANTIDADES MÁXIMAS Y MÍNIMAS DE ALMACÉN	

Específicos	Específicos	Específicos	DEPENDIENTE	GESTIÓN DE INVENTARIOS	FALTANTES DE INVENTARIO	<p>3. <u>Población</u></p> <p>La población en estudio está conformada por todo el personal de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C., siendo un total de 10 personas.</p> <p>4. <u>Muestra</u></p> <p>La muestra será censal, es decir, que se trabajará con toda la población.</p>
<p>¿De qué manera el conteo físico incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017?</p>	<p>Verificar si el conteo físico incide en la gestión inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.</p>	<p>El conteo físico incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.</p>			DEPENDIENTE	
<p>¿Cómo la supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017?</p>	<p>Analizar si la supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.</p>	<p>La supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.</p>	DEPENDIENTE	GESTIÓN DE INVENTARIOS		ROTACIÓN DE EXISTENCIAS

<p>¿De qué forma la revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017?</p>	<p>Determinar si la revisión de cantidades máximas y mínimas de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.</p>	<p>La revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.</p>			<p>VOLUMEN DE COMPRA</p> <hr/> <p>ANTIGÜEDAD DEL INVENTARIO</p>	<p>5. <u>Técnicas de recolección de datos</u></p> <p>- Encuesta: Se aplicó al personal que labora en la empresa Vilcamar S.A.C.</p> <p>- Entrevista Se aplicó al gerente de la empresa.</p> <p>6. <u>Instrumentos</u></p> <p>- Cuestionario - Guía de entrevista</p>
---	---	--	--	--	---	--

ANEXO 2 - CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad la recolección de datos, para desarrollar el trabajo de investigación denominado CONTROL INTERNO OPERATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE APARATOS ELECTRÓNICOS VILCAMAR S.A.C. DE TACNA, AÑO 2017.

INSTRUCCIONES

- Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con una equis (x) la respuesta que usted crea conveniente. De la veracidad y objetividad con la cual responda usted el presente cuestionario, dependerá la validez y confiabilidad de los resultados.
- La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su valiosa colaboración.

En tal sentido, se le muestra a continuación el detalle de los valores de las alternativas a elegir:

Fecha de inicio de labores:					
Área de la empresa donde labora :	Sexo		Cargo:		
	F	M	Fijo	Contratado	Practicante

S: Siempre	AV: Algunas veces	N: Nunca
-------------------	--------------------------	-----------------

CONTROL INTERNO OPERATIVO	SIEMPRE	AVECES	NUNCA
1.- ¿Se realiza control interno operativo en los almacenes de la empresa, con el objeto de verificar los registros del inventario?			
2.- ¿Se registra la mercadería de manera sistemática y ordenada?			
3.- ¿La empresa tiene personal responsable que verifique el control de las cantidades de mercadería del almacén?			
4.- ¿Considera usted que el conteo físico permite determinar diferencias significativas en la mercadería de los almacenes de la empresa?			
5.- De presentarse diferencias en la mercadería de los almacenes de la empresa, ¿Es producto de un mal conteo al momento del ingreso de la mercadería?			

6.- ¿Realizan en forma periódica conteo físico de la mercadería que tienen los almacenes de la empresa?			
7.- ¿La supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información para determinar cuántas veces se ha renovado la mercadería en los almacenes de la empresa?			
8.- ¿La supervisión de los registros de entradas y salidas de mercadería proporciona información necesaria para determinar cuánto tiempo permanece en exhibición la mercadería de la empresa?			
9.- ¿Los valores máximos de inventario que tiene la empresa actualmente pueden provocar que el inventario esté muy por encima del óptimo previsto?			
10.- ¿Los valores máximos de inventario que tiene la empresa actualmente pueden provocar que el inventario esté muy por debajo el óptimo previsto?			
GESTIÓN DE INVENTARIOS	SIEMPRE	AVECES	NUNCA
11.- ¿La empresa aplica técnicas de gestión de inventarios para determinar mercadería de alto valor con baja rotación en los almacenes de la empresa?			
12.- ¿La gestión del inventario permite localizar rápidamente las existencias en los diferentes almacenes de la empresa?			
13.- ¿La empresa administra los ciclos de rotación de los inventarios con el objeto de determinar la frecuencia de reposición del almacén?			
14.- ¿En la empresa existen procedimientos establecidos para determinar faltantes del inventario?			
15.- ¿Existe mercadería que no corresponde a los ítems de ubicación del almacén?			
16.- ¿Existen faltantes de mercadería de la empresa que no se pueden precisar con exactitud la ubicación o destino en los almacenes de la empresa?			
17.- ¿Existe mercadería que está ubicada en otro almacén diferente a su destino original?			
18.- ¿La empresa verifica la rotación de mercadería en los almacenes de la empresa?			
19.- ¿Existe mercadería de baja rotación, que permanece varios meses en los estantes?			
20.- Si la rotación del inventario es baja, ¿Existe mercadería en el estante que corre el riesgo de deterioro?			

21.- ¿La empresa maneja el volumen de compras de acuerdo al requerimiento del almacén?			
22.- ¿Los valores máximos de inventario que utiliza la empresa permite determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias?			
23.- ¿Los valores mínimos de inventario que utiliza la empresa permite determinar la cantidad de pedidos de compra de existencias?			
24.- ¿Se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra, con el objeto de no incrementar el inventario?			
25.- ¿Se toma en cuenta la mercadería disponible para realizar pedidos de compra, con el objeto de no disminuir el inventario?			
26.- ¿Se verifica el tiempo de permanencia de la mercadería en almacén?			
27.- ¿La antigüedad del inventario mantiene un alto índice en los almacenes de la empresa?			
28.- De tener un alto índice en la antigüedad del inventario en los almacenes de la empresa, ¿Se corre el riesgo de sufrir obsolescencia?			

Gracias por su colaboración

ANEXO 3 - GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA VILCAMAR S.A.C.

GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre: Víctor Manuel Rodríguez Rojas

Cargo: Gerente General

Fecha: 12-05-2018

Quiero agradecer el tiempo brindado para poder realizar esta entrevista. Asimismo, mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el desarrollo de la investigación a realizar.

1. ¿Cuál es la actividad comercial de su empresa?

Rpta.: La empresa Vilcamar S.A.C. se dedica a la comercialización de aparatos electrónicos de uso doméstico, como televisores, minicomponentes, parlantes.

2. ¿Dentro de la organización, qué actividades y/o responsabilidades posee?

Rpta.: Como Gerente General, superviso el trabajo de mis empleados y me mantengo en comunicación con ellos para un adecuado trabajo en equipo.

3. ¿Cuántos empleados trabajan actualmente en la empresa?

Rpta.: Actualmente, 10 personas, dentro de las cuales estoy yo, 01 encargado de compras, 02 vendedores, 01 cajero, 01 jefe de almacén, 02 almaceneros, el Contador y su asistente contable.

4. ¿Cuáles son las herramientas que utilizar para llevar el control de inventarios?

Rpta.: Bueno, los vendedores anotan en un cuaderno cuando se realizan las ventas y el encargado de compras anota en otro cuaderno cuando recepciona la mercadería.

5. ¿Cuentan con un sistema informático para el control de los inventarios?

Rpta.: No, pero sí me gustaría adquirir uno, justamente porque en los últimos 6 meses ha habido muchas diferencias entre lo que

tenemos en almacén y lo que se tiene en los cuadernos que le comenté. Me imagino que con un sistema la situación en los almacenes podría mejorar.

6. ¿La empresa atiende a todos los pedidos que realizan los clientes?

Rpta.: Regularmente sí, aunque algunas veces no tenemos la mercadería que el cliente requiere, porque nos confiamos en que hay mercadería suficiente en almacén.

7. ¿Se practican inventarios físicos periódicamente?

Rpta.: Se realiza un conteo en almacén, mensualmente.

8. ¿Hay diferencias cuando realizan inventarios físicos?

Rpta.: Sí, como le comentaba, hace como ya 6 meses, ha habido diferencias, a veces falta mercadería, a veces sobra ó dicho sea de paso, encontramos el faltante ubicado entre otro artefacto de otra marca. Por ejemplo, en el caso de televisores, tenemos varias marcas, pero de la misma pulgada y cada uno tiene su ubicación, pero el personal a veces ubica el televisor en donde no corresponde.

9. ¿Existe un control sobre las cantidades máximas y mínimas de mercaderías en el almacén?

Rpta.: No, es por eso que muchas veces nos falta mercadería para atender el pedido del cliente ó a veces sobra mercadería la cual se queda por mucho tiempo guardado en almacén, debido a un exceso de compras por parte del encargado de compras.

10. ¿Durante el tiempo que tiene laborando ha ocurrido algún hecho de gran impacto sobre el manejo de las existencias?

Rpta.: Sí, en noviembre 2017, cuando hice conteo de la mercadería en almacén, me di con la sorpresa de que faltaban 7 minicomponentes Marca Panasonic valorizados en S/. 680,00 cada uno.

Muchas gracias.

ANEXO 4 – MATRIZ DE TABULACIÓN DE RESPUESTAS DEL CUESTIONARIO

Respuestas del personal de la empresa	Control interno operativo			Conteo físico			Supervisión del registro de entradas y salidas de existencias		Revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén		Gestión de inventarios			Faltantes de inventario				Rotación de existencias			Volumen de compras					Antigüedad de inventario		
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28
Suj_001	1	1	2	2	1	1	2	2	0	1	0	1	1	1	1	1	2	0	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2
Suj_002	2	2	1	2	1	1	1	1	0	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2
Suj_003	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2
Suj_004	1	1	2	1	0	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2
Suj_005	1	1	1	2	1	2	2	1	0	0	1	2	0	0	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
Suj_006	1	2	2	2	2	2	1	1	0	0	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	2	1
Suj_007	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	1
Suj_008	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1
Suj_009	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2
Suj_010	1	2	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	0	0	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1

Nota: Elaboración a partir del cuestionario Control Interno Operativo y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercializadora de aparatos electrónicos VILCAMAR S.A.C., año 2017.

ANEXO 5 – CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Para el cálculo de la confiabilidad o fiabilidad de los instrumentos se aplicó una muestra piloto de 10 trabajadores de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C., luego una vez aplicada los cuestionarios se hizo uso de una de las herramientas usados para estos fines denominadas Alfa de Cronbach, cuya valoración fluctúa entre - 1 y 1 como se muestra la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

α =coeficiente de confiabilidad

K=número de preguntas o ítems

Vi=varianza de cada ítem

Vt=varianza de los valores observados

Σ =Sumatoria

Tabla 45
Escala de Alfa de Cronbach

Escala	Significado
0,00 a +/- 0,20	Despreciable
0,20 a 0,40	Baja o ligera
0,40 a 0,60	Moderada
0,60 a 0,80	Marcada
0,80 a 1,00	Muy alta

Nota: Santiago Valderrama Mendoza. Libro "Pasos para elaborar proyectos de investigación científica, 2da edición (2013, p. 228).

Para dicho cálculo se ha hecho uso del SPSS Versión 24, sin reducir ningún elemento; es decir de una sola medida, se presentan a continuación:

Tabla 46

Alfa de Cronbach: Variable independiente / Dimensiones

Variable	N° de elementos	Alfa de Cronbach	Interpretación confiabilidad
Control interno operativo	10	0,816	Muy alta

Nota: Elaboración propia.

Análisis e Interpretación:

El Coeficiente obtenido para la variable de estudio dio un valor considerable de 0,816 el cual significa que la confiabilidad es Muy alta.

Tabla 47

Alfa de Cronbach: Variable dependiente / Dimensiones

Variable	N° de elementos	Alfa de Cronbach	Interpretación confiabilidad
Gestión de inventarios	18	0,835	Muy alta

Nota: Elaboración propia.

Análisis e Interpretación:

El Coeficiente obtenido para la variable de estudio dio un valor considerable de 0,835 el cual significa que la confiabilidad es Muy alta.

ANEXO 6 - VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO - JUICIO DE EXPERTO

Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann
VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: CHACARA HUAYANAY DANY DANIEL
 1.2. INSTITUCIÓN DONDE LABORA/CARGO: CONTADOR INDEPENDIENTE
 1.3. TÍTULO PROFESIONAL: CONTADOR PÚBLICO
 1.4. GRADO ACADÉMICO: SUPERIOR TITULADO, MENCIÓN EN: AUDITORÍA
 1.5. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:
CONTROL INTERNO OPERATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE
APARATOS ELECTROELECTRÓNICOS VILCAMAR SAS DE TACNA, AÑO 2017.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

N°	INDICADOR	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%	BAJO 21-40%	REGULAR 41-60%	BUENA 61-80%	MUY BUENA 81-100%
1.	CLARIDAD DE LA REDACCIÓN	Está formulado con lenguaje apropiado y entendible.				X	
2.	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables y medibles hacia los objetivos de la investigación.				X	
3.	PERTINENCIA	Es útil y adecuado, las preguntas están relacionadas al tema de investigación.				X	
4.	ORGANIZACIÓN	Hay una secuencia lógica en las preguntas.				X	
5.	SUFICIENCIA	El número de preguntas es adecuado y tiene calidad en la transmisión de las mismas.				X	
6.	INTENCIONALIDAD	El conjunto de ítems del cuestionario cumple en; registrar, estructurar las funciones, la finalidad, organización, tipo de preguntas características y naturaleza, utilizando las estrategias científicas para alcanzar las metas del estudio de investigación.				X	
7.	CONSISTENCIA	Existe solidez y coherencia entre sus preguntas en función al avance de la ciencia en estudio de la investigación.					X
8.	COHERENCIA INTERNA	Entre dimensiones, indicadores, ítems, escala y nivel de medición de las variables en estudio de la investigación.				X	
9.	METODOLOGÍA	Los ítems responden a la temática de estudio que está en relación al proceso del Método Científico (Proceso de la investigación).					X
10.	INDUCCIÓN A LA RESPUESTA	Entre la comprensión del ítem y la expresión de la respuesta.				X	
11.	LENGUAJE	Está acorde al nivel del que será entrevistado.					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

a) Deficiente..... b) Baja..... c) Regular..... d) Buena..... e) Muy Buena.....

3.1. LUGAR Y FECHA: TACNA, 11 DE FEBRERO DEL 2019

3.2. OBSERVACIONES:


 CPC DANY CHACARA HUAYANAY
 MATRICULA N° 13-1438


FIRMA DEL EXPERTO

ANEXO 7 - VALIDEZ DE CONTENIDO

El análisis de validez se realizará mediante el juicio de un experto, en tal sentido, el profesional que realizará la validez, es conocedor de los temas a tratar referentes a Control interno operativo y la Gestión de inventarios, al profesional se le otorgó el formato de evaluación que cuenta con ítems en forma detallada para ser llenada en su totalidad.

Evaluación del instrumento en forma general por criterios según el estadístico de prueba DPP (Distancia de puntos múltiples).

Los expertos calificaron en valores de uno a cinco, para la forma general. (Deficiente = 1, Bajo = 2, Regular = 3, Buena = 4, Muy buena = 5)

Tabla 48

Escala de puntajes de los expertos de la ficha de observación para las variables control interno operativo y gestión de inventarios

INDICADOR	CRITERIOS	EXPERTO 01
1.CLARIDAD DE LA REDACCION	Esta formulado con lenguaje apropiado y entendible	4
2.OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables y medibles hacia los objetivos de la investigación.	4
3.PERTINENCIA	Es útil y adecuado, las preguntas están relacionadas al tema de investigación.	4

4.ORGANIZACIÓN	Hay una secuencia lógica en las preguntas	4
5.SUFICIENCIA	El número de preguntas es adecuado y tiene calidad en la transmisión de las mismas	4
6.INTENCIONALIDAD	El conto de ítems del cuestionario cumple en; registrar, estructurarlas funciones, la finalidad, organización, tipo de preguntas, características y naturaleza, utilizando las estrategias científicas para alcanzar las metas del estudio de investigación.	4
7.CONSISTENCIA	Existe solidez y coherencia entre sus preguntas en función al avance de la ciencia en estudio de la investigación.	5
8.COHERENCIA INTERNA	Entre dimensiones, indicadores, ítems, escala y nivel de medición de las variables en estudio de la investigación.	4
9.METODOLOGIA	Los ítems responden a la temática de estudio que está en relación al proceso del método científico. (proceso de la investigación)	5
10.INDUCCION A LA RESPUESTA	Entre la comprensión del ítem y la expresión de la respuesta.	4
11.LENGUAJE	Esta acorde al nivel del que será entrevistado.	5

Nota. Elaboración basada en la ficha de evaluación de los expertos

Una vez recabada la información se aplicó la prueba DPP para determinar el índice de validez de contenido en forma general, la fórmula es la siguiente:

$$DPP = \sqrt{(X - Y1)^2 + (X - Y2)^2 + (X - Y3)^2 + \dots + (X - Y11)^2}$$

$$DPP = 2.569$$

Además

$$Dmax = \sqrt{(X1 - 1)^2 + (X2 - 1)^2 + (X3 - 1)^2 + \dots + (X9 - 1)^2}$$

Dmax= 12.17

La Dmax hallada fue de 1111, luego se procede a dividir entre el máximo valor de la escala, lo que nos da un valor de $12.17/5 = 2.434$

Con el valor hallado anteriormente la nueva escala valorativa a partir de cero, hasta llegar a Dmax. Dividiendo en intervalos iguales entre sí, llamándose con las letras A; B; C; D; E.

Tabla 49

Calificación de validez del instrumento "Control interno operativo y gestión de inventarios"

NUEVA ESCALA		INTERVALO	SIGNIFICADO
0,000	2.433	A	Adecuación Total
2.434	4.867	B	Adecuación en gran medida
4.868	7.301	C	Adecuación promedio
7.302	9.735	D	Adecuación escasa
9.736	12.170	E	inadecuación

Nota. Elaboración por autor, Tomado del libro "Estadística inferencial" Cleto de la torre Dueñas, Yeny M. Accostupa Quispe, (2013, p19) Editorial Moshera- lima, 1° edición.

Interpretación:

Según la Tabla 48, la prueba estadística de validez del **(DPP) es 2.569** y cae dentro del Intervalo B [2.434 – 4.867]. Por tanto, el instrumento tiene una validez de medida “Adecuación en gran medida” por lo cual supera la prueba de validez (validez de contenido) por lo cual podemos decir que el instrumento puede pasar a la siguiente etapa que es la aplicación a la muestra.

ANEXO 8 – RELACIÓN DE TRABAJADORES A DICIEMBRE 2017

**RELACIÓN DE TRABAJADORES
DE LA EMPRESA VILCAMAR S.A.C.
DICIEMBRE 2017**

N° ORDEN	NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	OCUPACION Y/O CARGO	ÁREA
001	VICTOR MANUEL RODRIGUEZ ROJAS	09619420	GERENTE GENERAL	GERENCIA
002	MARIEL AIDA AYALA CASTRO	45334292	ENCARGADO DE COMPRAS	COMPRAS
003	LANDIS MILAGROS HUANCHI CHINO	71547396	VENDEDOR	VENTAS
004	KEVIN ARON PINTO HUALLIPE	71316705	VENDEDOR	VENTAS
005	MARY LUZ ALAVE TICONA	71045424	CAJERO	CAJA
006	EVELYN MERY TINTAYA COARITA	43757689	JEFE DE ALMACÉN	ALMACÉN
007	DINA LIZBETH HUANCHI CHINO	71547395	ALMACENERO	ALMACÉN
008	ALEXANDER JONATHAN SALCEDO MEZA	48468480	ALMACENERO	ALMACÉN
009	JUANA LUISA APAZA AYCAYA	00442364	CONTADOR	CONTABILIDAD
010	JOCABED KEREN CHAMBILLA CAÑI	75916443	ASISTENTE CONTABLE	CONTABILIDAD

