

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE
LA EMPRESA NEUMÁTICOS DEL SUR S.R.L
DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2017**

TESIS

Presentada por:

Bach. Bryam John Zevallos Sosa

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS
“CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA
NEUMATICOS DEL SUR S.R.L DE LA CIUDAD DE TACNA,
AÑO 2017”

Tesis sustentada y aprobada el 11 de enero del 2023; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :



Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales

SECRETARIO :



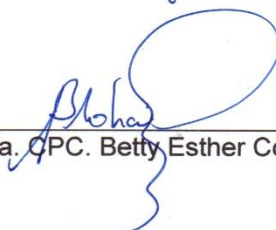
Dr. CPC. José Antonio Mejía Saira

VOCAL :



Dra. CPC. Evelyn Trinidad Montero Zúñiga

ASESOR :



Dra. CPC. Betty Esther Cohaila Calderón

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, *BETTY ESTHER COHAILA CALDERON* en mi condición de asesor acreditado por la Resolución de Facultad N° 6976-2019-FCJE/UNJBG de la tesis titulada: *CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA NEUMATICOS DEL SUR S.R.L DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2017.*

Presentado por el Bachiller *BRYAM JOHN ZEVALLOS SOSA* 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 **TURNITIN**, cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es **10%**. Por lo que, **CERTIFICO LA SIMILARIDAD** de la **TESIS** "*CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA NEUMATICOS DEL SUR S.R.L DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2017*", 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 de Título.



DNI: 00473262
Betty Esther Cohaila Calderón



DEDICATORIA

A Dios, por guiar e iluminar mi camino en cada momento de mi vida.

A mis padres y hermanos, con cariño porque siempre me han impulsado a no rendirme, a seguir luchando día a día, no me alcanzaría la vida para retribuirles su infinito apoyo.

A mi asesora, por el tiempo que me brindó, por la dedicación y paciencia, para desarrollar mi Tesis.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios, por haberme permitido llegar a culminar mi tesis como parte de mi etapa profesional y sobre todo por brindarme la oportunidad de ser una mejor persona cada día.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
RESUMEN.....	xxi
ABSTRACT	xxii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1 Descripción del problema.....	3
1.1.1 Antecedentes del problema.....	3
1.2 Formulación del problema.....	7
1.2.1 Problema principal	7
1.2.2 Problemas secundarios.....	7
1.3 Justificación e importancia	8
1.3.1 Justificación	9
1.4 Alcances y limitaciones	11
1.5 Objetivos de la investigación	11
1.5.1 Objetivo general.....	11

1.5.2	Objetivos específicos	11
1.6	Hipotesis y variables	12
1.6.1	Hipótesis principal.....	12
1.6.2	Hipótesis específicas	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....		14
2.1	Antecedentes del estudio	14
2.1.1	Antecedentes internacionales	14
2.1.2	Antecedentes nacionales	15
2.1.3	Antecedentes locales	17
2.2	Bases teóricas	19
2.2.1	Control interno de inventarios	21
2.2.2	Toma de decisiones	55
2.3	Definición de términos	63
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		71
3.1	Tipo y diseño de la investigación	71
3.1.1	Tipo de estudio	71
3.1.2	Diseño de la investigación.....	71
3.2	Población y muestra.....	72
3.2.1	Población	72
3.2.2	Muestra.....	72
3.3	Operacionalización de variables.....	73

3.4	Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	75
3.4.1	Técnicas de recolección de datos	75
3.4.2	Instrumento	75
3.5	Procesamiento y análisis de datos	75
	CAPÍTULO IV: RESULTADOS	78
	CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....	174
	CONCLUSIONES	181
	RECOMENDACIONES.....	183
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	185
	ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA	195
	ANEXO 2 CUESTIONARIO 1	197
	ANEXO 3 CUESTIONARIO 2.....	198
	ANEXO 4 MODELO DE LAS PRACTICAS DE INVENTARIO.....	201
	ANEXO 5 FLUJOGRAMA.....	202
	ANEXO 6 CERTIFICADO DE SIMILITUD.....	204
	ANEXO 7 MUESTRA DE ENCUESTAS REALIZADAS.....	205
	ANEXO 8 T REGISTRO DE TRABAJADORES.....	210

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. ¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?	78
Tabla 2. ¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del control Interno?	79
Tabla 3. ¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?.....	81
Tabla 4.. ¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?	82
Tabla 5. ¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?.....	84
Tabla 6. ¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?.....	85
Tabla 7. ¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?	87
Tabla 8 . ¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?.....	88

Tabla 9. ¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?	90
Tabla 10. Dentro de la administración de existencias, el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?.....	91
Tabla 11. ¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la gestión de inventario?	93
Tabla 12. ¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?	94
Tabla 13. ¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas? ..	96
Tabla 14. ¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?.....	97
Tabla 15. ¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?.....	99
Tabla 16. ¿Acepta que hay justificaciones válidas por lo que, es importante mantener el control de las existencias en su organización? .	100
Tabla 17. ¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?	102
Tabla 18. ¿Tiene un objetivo para el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?.....	103

Tabla 19. ¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?	105
Tabla 20. ¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?	106
Tabla 21. ¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogénea y productiva en todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?.....	108
Tabla 22. ¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de la existencia de su organización?	110
Tabla 23. ¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?.....	111
Tabla 24. ¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?	113
Tabla 25. ¿Realiza el director del centro de distribución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?.....	114
Tabla 26. ¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?	116
Tabla 27. ¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?	117
Tabla 28. ¿La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias?	119

Tabla 29. ¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?.	120
Tabla 30. ¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?	122
Tabla 31. ¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los recados para mantenerse al día con la administración de stock ideal.? .	123
Tabla 32. ¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?	125
Tabla 33. ¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?	126
Tabla 34 . ¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?	128
Tabla 35. ¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los ítems para su correcta verificación y Control Interno.?	129
Tabla 36. Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias.....	131
Tabla 37. Distribución del control Interno de los inventarios	132
Tabla 38. Distribución de la dimensión ambiente de control	134
Tabla 39. Distribución de la dimensión evaluación de riesgo.....	135

Tabla 40. Distribución de la dimension actividades de control	137
Tabla 41. Distribución de la dimension información y comunicación	138
Tabla 42. Distribución de la dimension supervisión y monitoreo	140
Tabla 43. Distribución de la variable toma de decisiones	141
Tabla 44. Distribución de la dimension toma de decisiones operacionales	143
Tabla 45. Distribución de la dimension capacitación”	144
Tabla 46. Distribución de la dimension satisfaccion delcliente.....	146
Tabla 47. Distribución de la dimensión stock de existencias	147
Tabla 48. Control Interno. de inventarios asociado a la toma de decisiones	149
Tabla 49. El ambiente de control asociado a la toma de decisiones operacionales	151
Tabla 50. La evaluacion de riesgo asociado a la toma de decisiones operacionales	153
Tabla 51. Las actividades de control asociadas a la toma de decisiones operacionales	155
Tabla 52. La información y comunicación asociada a la toma de decisiones operacionales.....	157
Tabla 53. Monitoreo asociado a la toma de decisiones operacionales .	159

Tabla 54. Prueba Rho de Spearman de la variable “Control Interno de inventarios” asociado a la variable “toma de decisiones” .	162
Tabla 55. Prueba Rho de Spearman de la dimensión “ambiente de control” asociado a la “toma de decisiones operacionales” .	164
Tabla 56. Prueba Rho de Spearman de la dimensión “evaluacion de riesgos” asociado a la “toma de decisiones operacionales” .	166
Tabla 57. Prueba Rho de Spearman de la dimensión “actividades de control” asociado a la “toma de decisiones operacionales” .	168
Tabla 58. “Prueba Rho de Spearman de la dimensión “información y comunicación” asociado a la “toma de decisiones operacionales” .	170
Tabla 59 Prueba Rho de Spearman de la dimensión “Monitoreo” asociado a la “toma de decisiones operacionales” .	172

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?	78
Figura 2. ¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del control Interno?	80
Figura 3. ¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?.....	81
Figura 4. ¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?	83
Figura 5. ¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?.....	84
Figura 6. ¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?.....	86
Figura 7. ¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?	87
Figura 8. ¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?	89

Figura 9. ¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?	90
Figura 10. Dentro de la administración de existencias, ¿el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?.....	92
Figura 11. ¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la gestión de inventario?	93
Figura 12. ¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?	95
Figura 13. ¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas? .	96
Figura 14. ¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?	98
Figura 15. ¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?	99
Figura 16. ¿Acepta que hay justificaciones válidas por las que es importante mantener el control de las existencias en su organización? .	101
Figura 17. ¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?	102
Figura 18. ¿Tiene un objetivo para el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?	104

Figura 19. ¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?	105
Figura 20. ¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?	107
Figura 21. ¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogéneo y productivo a todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?	109
Figura 22. ¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?	110
Figura 23. ¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?.....	112
Figura 24. ¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?	113
Figura 25. ¿Realiza el director del centro de distribución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?.....	115
Figura 26. ¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?	116
Figura 27. ¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?	118

Figura 28. ¿La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias?	119
Figura 29. ¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?.....	121
Figura 30. ¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?	122
Figura 31. ¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los recados para mantenerse al día con la administración de stock ideal.?	124
Figura 32. ¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?	125
Figura 33. ¿ La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias.?	127
Figura 34. ¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?	128
Figura 35. ¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los ítems para su correcta verificación y Control Interno.?	130

Figura 36. Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias.....	131
Figura 37. Frecuencia del control Interno de los inventarios	133
Figura 38. Frecuencia de la dimensión ambiente de control	134
Figura 39. Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgo	136
Figura 40. Frecuencia de la dimensión actividades de control	137
Figura 41. Frecuencia de la dimensión información y comunicación	139
Figura 42. Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo..	140
Figura 43. Frecuencia de la Variable toma de Decisiones.....	142
Figura 44. Frecuencia de la dimensión toma de decisiones operacionales	143
Figura 45. Frecuencia de la dimensión capacitación.....	145
Figura 46. Frecuencia de la dimensión satisfacción del cliente	146
Figura 47. Frecuencia de la dimensión stock de existencias	148
Figura 48. “Control Interno. de inventarios y la toma de decisiones” operacionales	150
Figura 49. El ambiente de control y la toma de decisiones” operacionales	152

Figura 50. La evaluación de riesgo y la toma de decisiones operacionales	154
Figura 51. Actividades de control y la toma de decisiones operacionales	156
Figura 52. Información y comunicación en la toma de decisiones operacionales	158
Figura 53. Monitoreo y la toma de decisiones operacionales	160

RESUMEN

El objetivo del presente estudio consiste en examinar la incidencia que tiene el Control Interno en los inventarios en la toma de decisiones de la Empresa Neumaticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna. Al realizar la investigación, se identificó los indicadores que mejor definen a la variable de control interno como a la variable de Toma de decisiones, para cualquier negocio que busque un crecimiento competitivo y, por lo tanto, la gerencia tomará decisiones relacionadas con la capacitación, satisfacción del cliente y niveles de inventario. El estudio fue no experimental, método descriptivo de carácter transversal, además se utilizó la encuesta como herramienta de recolección de datos a través de un cuestionario. Se ha considerado para esta investigación analizar algunas situaciones problemáticas que se presentan en la empresa materia de investigación. Una de las conclusiones más destacadas es que la empresa Neumáticos del Sur, a través de sus integrantes, existe una relación correlacional lineal fuerte y positiva entre el inventario y la toma de decisiones a nivel gerencial y directores. De esto se infiere que se debe invertir recursos que hagan que el control de inventarios de manera más versátil y asequible.

Palabras clave: Control Interno, Toma de decisiones, Capacitación, Satisfacción de clientes, Stock de existencias.

ABSTRACT

The objective of this study is to examine the impact that internal control has on inventories in the decision-making of Empresa Neumaticos del Sur S.R.L. from the city of Tacna. When conducting the research, an analysis was carried out regarding the importance of the Control Interno inventory levels for any business seeking competitive growth and therefore management will make decisions related to training, customer satisfaction, and inventory levels. The study was non-experimental, a descriptive cross-sectional method, and the survey was used as a data collection tool through a questionnaire. It has been considered for this research to analyze some problematic situations that arise in the company under investigation. One of the most outstanding conclusions is that the company Neumaticos del Sur SRL of the city of Tacna, through its members, has the duty to contribute to the effective use of the Control Interno inventory, which contributes to good decision-making to achieve institutional objectives in the short and long term.

Keywords: Internal Control, Decision Making, Training, Customer Satisfaction, Stock Stock.

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, el desarrollo de un sistema de control interno adecuadamente definido es de gran importancia dentro de las unidades, ya que permite la gestión del conocimiento humano, los materiales y la tecnología, incluyendo el apoyo para la ejecución y cumplimiento de las funciones apropiadas y genera información financiera confiable para realizar las actividades administrativas adecuadas.

Las empresas de nuestro país necesitan de un sistema de control interno que les permita identificar posibles riesgos y las medidas de control necesarias para reducir estos riesgos, este sistema debe contar con un seguimiento suficiente para verificar el correcto funcionamiento de la unidad y el logro de sus objetivos. El propósito de la elaboración de este trabajo es orientar a la empresa estudiada hacia la correcta toma de decisiones y así lograr sus objetivos, examinar la efectividad del sistema de control interno en la empresa y al mismo tiempo hacer las recomendaciones oportunas.

Por tanto, este estudio se ha desarrollado en cinco capítulos:

El capítulo I presenta el problema del estudio, los objetivos, la importancia y las hipótesis.

El capítulo II presenta el marco teórico, los fundamentos teóricos y la definición de términos.

En el Capítulo III, se desarrolla el marco metodológico, que incluye el tipo, nivel y diseño de la investigación, así como la población, muestras, técnicas e instrumentos que se han utilizado para la recolección, procesamiento y análisis de datos.

El Capítulo IV, abarca los resultados con su respectivo análisis e interpretación.

En el Capítulo V, se presenta la discusión de los resultados.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones, así como la bibliografía utilizada y los respectivos anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1 Antecedentes del problema

Rodríguez (2016) indica “que las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización”.

El autor Hurtado (2013):

Señala la importancia del control Interno en las empresas, les conviene empezar por entender el propósito del control Interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar otras desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Cepeda (1997):

El Control Interno es primordial en la actividad empresarial a nivel nacional e internacional. En este sentido se ha demostrado que las empresas que no tienen un adecuado Control Interno, tienen grandes pérdidas monetarias, pérdidas en mercaderías, baja productividad, robos, fraudes, entre otras desventajas que no permiten el crecimiento de las empresas y en consecuencia un margen de utilidad negativo.

Gonzalez & Cabrale (2010):

El mejor sistema de Control Interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.

Avila (2013):

En la antigüedad, el Control Interno fue ejercido en las organizaciones por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales, quienes lo utilizaban dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades, por lo que podemos plantear que la necesidad del control está unida al nacimiento de la Contabilidad, siendo que la función contable es también una función de control.

“El Control Interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos” Esan (2017).

Dentro de los problemas que ocurren en la empresa Neumáticos del Sur S.R.L, en referencia al Control Interno de los inventarios y su incidencia se tiene:

- Los inventarios físicos que se toman no cuentan con las aprobaciones respectivas.
- No se evalúa la seguridad física del stock.
- Informes de almacén y logística inadecuados debido a la falta de sistema de comunicación.

Toma de decisiones:

En la actualidad las Pymes carecen de pocas herramientas prácticas para la toma de decisiones, estas se toman mientras van surgiendo los problemas y se resuelven de manera improvisada a corto plazo, sin uso de herramientas tecnológicas y sin uso de mecanismos modernos.

Según Griffin (2011) expresa que la gran mayoría de personas cree que se toma una decisión cuando se optimiza factores como utilidades, ventas, etc.; pero, también considera que es importante el minimizar las pérdidas o gastos. Puede ser incluso elegir el mejor método para quedar fuera de los negocios, despedir empleados o terminar una alianza estratégica con alguna compañía de años. Este nuevo enfoque da pie a que se investiguen otros aspectos para la toma de decisiones como el nivel de comunicación, la cultura organizacional o controles internos de inventarios. Se pronostica que la tendencia actual es la búsqueda de mejorar de experiencias de atención al cliente, el ahorro del tiempo y transacciones electrónicas principalmente.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema principal

¿Cuál es la incidencia del control Interno de inventarios en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?

1.2.2 Problemas secundarios

- a) ¿Cómo influye el ambiente de control en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?
- b) ¿En qué medida influye la evaluación de riesgos en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?
- c) ¿Cómo influye las actividades de control en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?
- d) ¿En qué medida influye la información y comunicación en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?

e) ¿Cómo influye el monitoreo en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El control de inventarios es suma importancia para poder realizar un seguimiento de los niveles de inventario, comprender la oferta y la demanda del mercado de la empresa así como tomar las medidas necesarias para evitar un exceso de stock en la empresa.

El control de inventario es una herramienta de gestión que rastrea a los insumos o artículos desde el momento en que se reciben en almacén hasta su venta o uso.

Se conoce según opiniones de empresarios locales, que más del 50% de las empresas y micro empresas no cuenta con un sistema de inventario óptimo y sofisticado, lo que hace que la toma de decisiones se tornen más ineficientes, durante las reuniones de ejecutivos no se tiene a la mano gráficos interactivos que muestren productos más vendidos, tiempo de venta, dinero generado en ventas, dinero generado en compras y otros datos que harían que las reuniones de toma de decisiones sean más versátiles generando a largo plazo, ganancias y ahorro de tiempo. Por eso,

se hace importante estudiar sobre temas de inventarios en empresas de la ciudad de Tacna.

Desde nuestra óptica consideramos que, si una empresa se constituye como tal, es con la finalidad de lograr un beneficio, una ganancia que debe ser real en la medida que se aplique correctamente una política de control que abarque a todas las actividades económicas de la empresa. Una de las actividades importantes y primordiales de la empresa son el control de inventarios, en la cual, radica el capital y objeto de la empresa, por tanto, debe llevarse un control pormenorizado ya que tiene una incidencia en la formulación de los estados financieros, la misma que servirá a los funcionarios, propietarios, accionistas tomar decisiones mas acertadas. Las empresas suelen invertir en áreas de marketing y ventas y suelen descuidar el área de inventarios que podría poner de manifiesto puntos importantes al momento de tomar decisiones para la empresa. Mientras se tenga un control de inventarios sofisticado y al mismo tiempo económico se obtendrá mucha rentabilidad en la empresa.

1.3.1 Justificación

a. Justificación teórica

El presente estudio busca explicar que a partir del control Interno en los inventarios permite tener control sobre los faltantes y sobrantes de

existencia, y con esto se logra una correcta toma de decisiones en la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L.

Es importante fomentar el correcto Control Interno de inventarios en el area de compras en beneficio de la empresa.

b. Justificación práctica

En la entidad es importante la gestión y control de inventarios, debido a que, si no se tiene control de estos, la empresa tendría constantes problemas al momento de abastecer sus almacenes y de ofertas las existencias. Para el logro de los objetivos del presente estudio se utilizó el método descriptivo.

c. Justificación metodológica

Para lograr el objetivo del estudio, se desarrolló un proceso metodológico ordenado y sistemático que utiliza técnicas de investigación transversal, descriptiva, explicativa y correlacional para definir el proceso de estratificación de factores descriptivos con variables

d. Justificación social

Para los objetivos planteados, se encontró una solución concreta al problema que enfrentaba la empresa en la gestión de inventarios con relación a la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L.

1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES

El estudio de investigación queda circunscrita a la provincia de Tacna, orienta a empresa medianas de no más de 50 trabajadores. Con áreas operativas integradas y bien definidas, con una cultura organizacional y lineamientos de funciones bien establecidas.

Las limitaciones se dan al momento de tener en cuenta que los encuestados deben ser trabajadores encargados de tomar alguna decisión o responsabilidad en un área de la empresa y que presentan decisiones a corto y largo plazo.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo general

Determinar la incidencia del control Interno de inventarios en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017.

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Comprobar si el ambiente de control influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

- b) Determinar si la evaluación de riesgos influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.
- c) Identificar si las actividades de control influyen en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.
- d) Comprobar si la información y comunicación influyen en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.
- e) Corroborar si el monitoreo influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

1.6 HIPÓTESIS Y VARIABLES

1.6.1 Hipótesis principal

La aplicación del control Interno influye significativamente en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) El ambiente de control influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.
- b) La evaluación de riesgos influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.
- c) Las actividades de control influyen en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.
- d) La información y comunicación influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.
- e) El monitoreo influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

2.1.1 Antecedentes internacionales

Según Loja (2015), en su estudio:

“Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la empresa Alpla de Venezuela S.A”, presentado en la Universidad de Carabobo, Venezuela, dicho trabajo estuvo enmarcado en la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de carácter descriptivo y documental. En dicha indagación se concluyó que la empresa carece de un manual de procedimientos acerca de las labores que se realiza en el departamento de almacén, por otra parte, al aplicar el instrumento de recolección de datos al 75% de los entrevistados indicó que la organización en dicho departamento se encuentra de manera regular ya que no existe un orden correlativo de los materiales.

Así también, López (2015):

En su tesis denominada “Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en ferretería Bellavista en el año 2015”, usó una

metodología de investigación correlacional, descriptiva y exploratoria. Con una población de 10 trabajadores de la empresa, concluye que para poder tener un control correcto en los ámbitos internos siempre debe haber manuales con políticas que hablen de cada una de las actividades y procedimientos que se deben realizar, con ello, existe el orden y el personal sabe que debe hacer; asimismo, en base a los datos recopilados plantea una propuesta de control de inventarios.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Según Malca (2016):

En su tesis titulada “El Control Interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana en el año 2015”, que es una investigación del tipo aplicada, tiene como objetivo evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015, concluyó que no se implementa un eficiente sistema de Control Interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios, lo cual, origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.

Según Chunga (2014):

En su obra titulada: El sistema de Control Interno como soporte para la eficiencia gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, que se desarrolló en la ciudad de Huacho, tuvo como objetivo demostrar la forma en que el sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, concluye que el sistema del control Interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

Según Cárdenas (2015):

En su estudio titulado Efectos del control Interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C., que se desarrolló en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue evaluar el Control Interno de inventarios, que realiza la empresa “Inversiones y Servicios generales Jorluc S.A.C.”, para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de dicha empresa, llegando así a las siguientes conclusiones: que en el Control Interno de inventarios

debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo.

Así también, Hemeryth & Sanchez (2013):

En la tesis titulada: "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", concluyen que es necesario que en la empresa Constructora A&A S.A.C., se diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer un sistema de Control Interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las 14 operaciones, relacionadas con la administración de los almacenes. Por otra parte, el sistema de Control Interno operativo se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de la construcción en la ciudad de Trujillo.

2.1.3 Antecedentes locales

Según Vera (2017)

Presentó su estudio “Control Interno y su Influencia en la Gestión de la Rotación de Inventarios de la Empresa de Transportes Flores Hnos SRL., Tacna 2016”, cuyo objetivo de investigación fue determinar la influencia del control Interno de inventarios en la gestión de la rotación de la Emp. de Transp. Flores Hnos. S.R.L, Tacna 2016. Las conclusiones de la investigación evidencian un deficiente Control Interno e inadecuado índice de rotación en la gestión de inventarios ya que no se aplicaron los procedimientos y políticas de Control Interno; este estudio, demuestra el gran valor que posee el Control Interno en el almacén.

Gutierrez (2017) elaboró el estudio “Sistema de Control de Inventarios – Activos Fijos y su relación con la Información Económica Financiera de la Universidad Privada de Tacna, Año 2015”.

Relacionó al sistema de control de inventarios – Activos fijos como una herramienta para un óptimo resultado de la información económica y financiera de la Universidad Privada de Tacna, año 2015. La investigación concluyó que, de una población de 25 empleados de la Universidad Privada de Tacna, a través de la observación directa y aplicación de un cuestionario, se obtuvo una perspectiva clara de la situación del sistema de control de inventarios - Activos fijos y su relación con la información económica financiera

de la Universidad, pudiéndose detectar algunas deficiencias de las áreas relacionadas y propuso algunas soluciones.

2.2 BASES TEÓRICAS

Control Interno

Mira (2006), define:

En su importancia más amplia, el Control Interno incluye la construcción, las estrategias, las técnicas y las características de la facultad de una organización, con el objetivo de:

- Proteger sus recursos
- Garantizar la legitimidad de los datos
- Promover la competencia en las tareas
- Estimular y garantizar la coherencia con las estrategias y normas dadas por los ejecutivos.

"Es la forma más habitual de darse cuenta de lo que se está haciendo, inspeccionarlo y, si es vital, aplicar medidas correctoras, para que la ejecución continúe según lo previsto" (Estupiñan, 2001).

"Es una interacción ejecutada por el personal de alta dirección, los ejecutivos y otras facultades de elemento, destinada a dar una afirmación sensata, comprobando el logro de los objetivos de la organización" (Mantilla, 2005).

El autor Gómez (2006):

En su libro Control Interior: Una obligación de todos los individuos de la asociación empresarial, dice: "El Control Interno ha sido planeado, aplicado y considerado como el principal dispositivo para el cumplimiento de los destinos, la utilización competente de los activos para obtener utilidad, así como la prevención de la tergiversación, los errores, la infracción de las normas y reglas contables, financieras y de cobro".

Paiva (2013):

Muestra que "el Control Interior es una necesidad reglamentaria de cada sustancia financiera, en la medida en que consideramos que en cada organización existe la posibilidad de tener trabajadores indignos de confianza, imprudentes o despilfarradores, que hacen que falte el cuidado de los recursos, que la ejecución de la presentación de las capacidades no se complete como se espera y que se produzcan datos fiables en los que se puedan basar las decisiones (p.7-42).

2.2.1 Control Interno de Inventarios

Herrera (2014):

Los inventarios abordan uno de los principales activos accesibles a la organización. Tener un stock suficiente de inventarios en la medida en que los ejercicios esenciales para los que la organización se estableció dependen de ellos, con esto para hacer las actividades de compra y venta y así terminar en los beneficios y proporcionar los ingresos con los que el patrón monetario de la organización se reiniciará.

Perdomo (2004)

El Control de Inventario Interno es un arreglo de la asociación, que incorpora los elementos de los individuos del espacio, métodos de paso, salida y capacidad de inventarios; enfoques, reglas que significan tener un dato protegido, efectivo, blindando una amplia gama de inventarios.

Tovar (2014):

El Control Interno de los inventarios es, en general, el más crítico dentro de los recursos actuales, por su cuantía, pero también porque los beneficios de la organización provienen de su

administración; de ahí la importancia de ejecutar un marco de Control Interno suficiente, que goce de los beneficios adjuntos:

- Disminuye los elevados gastos monetarios provocados por el mantenimiento de medidas exorbitantes de inventarios.
- Disminuye el peligro de extorsión, robo o daño real.
- Evita que se terminen los tratos por falta de producto.
- Evita o disminuye las desgracias derivadas de las bajadas de valor.
- Reduce el gasto de la toma de inventario real anual.

Según Camara (2016):

El control de los inventarios internos es fundamental para que la organización sea productiva en la consecución de sus objetivos. La correcta organización del grado de inventarios puede ser un factor de logro o decepción de una organización. Para ello, debe establecer disposiciones y metodología en los ciclos que tienen que ver con la administración de las existencias. Estas disposiciones deben incorporar los controles importantes para prevenir y reconocer los peligros comprendidos en el material individual.

Según Romero (2012):

La fundación y el apoyo de una estructura de control interno de las existencias es una obligación importante de la administración para dar una afirmación sensata de que se cumplen los objetivos de una sustancia. Los ejecutivos deben examinar la estructura de control interno de forma continua para decidir si está funcionando adecuadamente e independientemente de si cambia a largo plazo debido a los cambios en las condiciones existentes.

Según Gaither (2008):

El control de las existencias es una cuestión imperativamente importante para prácticamente cualquier tipo de empresa, independientemente de si está situada en la creación o en la administración. La razón principal por la que se deben mantener inventarios es que es realmente inimaginable y financieramente ilógico llevar cada cosa a donde se necesita cuando se necesita. Independientemente de que sea realmente factible para un proveedor transportar materiales en bruto en periodos de tiempo de pocas horas, por ejemplo, esto sería restrictivo debido al gasto en cuestión.

Según el autor Castillo (2012):

El Control de Inventario Interno comprende el control de los inventarios, tanto de artículos terminados como en medida, y su examen con las necesidades presentes y futuras, para construir niveles y adquisiciones que satisfagan las necesidades.

"El Control de Inventario Interno es un instrumento extremadamente poderoso para defender los recursos y activos de una asociación y garantizar que las actividades se realicen de forma adecuada y tan productiva como realmente se podría esperar, cumpliendo con los diferentes destinos establecidos por los ejecutivos" (Romero, 2012).

Claros (2012):

Aclara que el Control Interno da un nivel saludable de confirmación a la administración superior de la asociación, así como a cualquier persona intrigada por las tareas del elemento, con respecto a la satisfacción de los objetivos y destinos, esencialmente las metas del control Interno, las cuales son:

- El aseguramiento de sus recursos
- La obtención de datos monetarios correctos y seguros.
- El avance de la competencia y la adecuación según las disposiciones aprobadas por la administración de la organización.

- El cumplimiento de las normas, leyes, directrices y estrategias establecidas.

a. Importancia de Control Interno de Inventarios

Fernández (2010):

Llevar un registro de existencias satisfactorio no es sólo una cuestión de hacerlo, por el hecho de que diferentes organizaciones lo hagan o por el hecho de que el contable lo solicite para el arreglo del informe de activos. El objetivo principal es disponer de datos adecuados y útiles para limitar los costes, aumentar la liquidez, mantener un nivel de existencias ideal y conocer hacia el final del período una afirmación fiable de la circunstancia monetaria de la organización.

Según Romero (2012):

Un uso viable del control de stock interno disminuye enormemente los robos y las deficiencias de stock; ya que con las distintas técnicas de control que existen, hay una mayor precaución sobre las actividades diarias que se realizan con la mercancía terminada o la creación a medida.

Sostiene que, "para el giro y desarrollo de una organización es fundamental que se conozcan los artículos que tiene y el desarrollo que se está haciendo, ya que esto permite estar al día con las inclinaciones de los clientes" (Fernández, 2010).

Según Romero (2012):

La administración de las existencias interiores está adquiriendo una importancia cada vez mayor en las asociaciones y se utiliza principalmente en varias empresas, especialmente en las organizaciones, para asegurar recursos como las existencias. Esto se debe a que los productos y recursos se venderán y beneficiarán a la organización, posteriormente a su control y a la junta directiva.

b. Objetivo de "Control Interno de Inventarios"

Según el autor Argandoña (2012), indica que:

Su objetivo esencial es decidir el grado más conservador de inventarios en cuanto a materiales, trabajos a medida y mercancías terminadas. Un buen control de las existencias permite:

- La calidad
- Cantidades adecuadas de materiales y, además, de artículos para hacer frente a los problemas de la organización.

- Evitar grandes contratiempos en los tratos
- Evitar infortunios inútiles por debilitamiento o caducidad, o por abundancia de material almacenado.
- Minimizar las interferencias en la creación
- Reducir los costes: materiales fuera de servicio, mantenimiento de existencias, retrasos en la creación, gastos de almacenamiento, devaluación.

Argandoña (2012a):

"De este modo, el control de las existencias se encarga de gestionar de forma ideal las existencias en los centros de distribución, tanto las piezas adicionales, los dispositivos y los materiales en bruto, como los artículos terminados. En pocas palabras, la asociación debe disponer de un stock adecuado para hacer frente a sus problemas. La carencia o el aplazamiento de un artículo por falta de material pueden provocar la salida de un cliente, lo que se convierte en desgracias monetarias".

c. Elementos de Control Interno de Inventarios

(Tovar (2014):

Los componentes de una buena autoridad interna sobre los inventarios incluyen:

- Contar físicamente los inventarios una vez al año, independientemente del marco que se utilice.
- Realizar acumulaciones intermitentes o de larga duración para comprobar los desajustes de material.
- Asegurarse de que el control de las existencias se realiza mediante marcos automatizados, sobre todo, si se mueve un enorme surtido de cosas.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías en el almacén, obteniendo informes de los productos comprados e informes de creación de las mercancías fabricadas por la organización. Las mercancías saldrán del centro de distribución sólo en el caso de que estén respaldadas por albaranes o demandas, que deben ser debidamente aprobados para garantizar que lleguen a su objetivo previsto.
- Los inventarios deben guardarse en oficinas que los protejan de la desintegración o el robo real y garanticen que se acerque a ellos el principal profesor de almacén debidamente aprobado.
- Intente que el responsable del almacén se responsabilice de detallar los productos dañados. Asimismo, debe

responsabilizarle de no mezclar los inventarios de la organización con la mercancía obtenida a crédito o de regalo.

- Mantener la metodología de compra, recepción y entrega de forma eficiente.

Tovar (2014):

- Almacenar las existencias para evitar robos, daños o desperdicios.
- Permitir el acceso a las existencias sólo al personal docente, que no se acerque a los registros contables.
- Mantener registros de existencias interminables para las existencias de alto coste unitario.
- Mantener un stock adecuado en las proximidades para prevenir las deficiencias, que conducen a la pérdida de negocios.
- No mantener las existencias en el almacén durante un tiempo excesivo, evitando así el coste de tener el dinero limitado en cosas inútiles.
- Implice al profesorado en el control de los materiales: hágalos partícipes del asunto con charlas y retos; reconozca las ideas; asesóreles sobre los resultados relativos a los

- inventarios, teniendo todo en cuenta y, lo más importante, haga que se sientan una pieza importante de la asociación.
- Compare los inventarios reales con los registros contables.

d. Método de Control de Inventarios

“Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable” (Tovar, 2014).

d.1 Control operativo

Tovar (2014a):

El control funcional exhorta a mantener las existencias en un nivel adecuado, tanto en términos cuantitativos como subjetivos, de lo que se desprende que el control comienza a practicarse por delante de las actividades, ya que, en caso de que se compre sin reglas, nunca se tendrá la opción de controlar el grado de inventarios. Este control pre-funcional se conoce como Control Preventivo. El control preventivo alude a comprar realmente lo que se necesita, manteniéndose alejado del acopio excesivo.

d.2 Control contable

"El control contable permite comprender la eficacia del control preventivo y pone de manifiesto las partes débiles que merecen una actividad reparadora. No hay que olvidar que los registros y el procedimiento de control contable se utilizan como instrumentos importantes en el control preventivo" (Tovar, 2014).

Navarro (2020),

Plantea que, "para tener un dominio decente de las existencias, es importante saber qué componentes son esenciales para el centro de distribución y son los siguientes:

- Agrupar las existencias, elegir la estrategia de control de las existencias.
- Elegir la estrategia de control de las existencias
- Caracterizar los minutos críticos de las existencias de la organización.
- Elegir un marco de ordenación".

Neumáticos

Los neumáticos son el producto que la organización ofrece a cada uno de sus clientes, que son individuos u organizaciones que poseen un medio de transporte como los vehículos. Por eso es importante tener un buen control interno de sus inventarios.

"El neumático es una pieza de forma toroidal, y producida utilizando elástico, que es accesible en las ruedas de diferentes vehículos y aparatos, por ejemplo, vehículos, camiones, Avon, bicicleta, moto, herrajes mecánicos, montacargas y grúas, entre otros" (Ucha, 2013).

Según Flores (2017):

El neumático es posiblemente el principal elemento que compone el vehículo, consecuencia de innumerables avances mecánicos. Estos avances se utilizan para garantizar que las ruedas del vehículo se sujeten sólidamente a la calle cuando se conduce, con la mejor presentación y el bienestar más extremo en el vehículo.

Camos (2012):

El neumático, también llamado empaque, elástico o borde en América, es una sección hecha de un compuesto elástico armado que se fija con respecto a la rueda de un vehículo para darle

sujeción, fuerza y solidez. Es el principal recurso entre el vehículo y el suelo y, por tanto, del neumático depende en general, el comportamiento potente del vehículo, por ejemplo, su desplazamiento sobre el terreno. También depende en gran medida del neumático que la rueda pueda desempeñar sus principales capacidades: apoyo, guiado, asimilación de impactos, solidez, soporte de carga, pero, para que esto sea concebible, el estado del neumático debe ser correcto, sin cortes, roturas o distorsiones, y su presión de hinchado debe ser satisfactoria.

e.1 Tipos de neumáticos

Los neumáticos se clasifican según la dimensión del vehículo, como a continuación se describe:

Berríos (2014) :

Los neumáticos para vehículos son los más conocidos por tener los atributos más fundamentales de un neumático. En su mayor parte se utilizan en vehículos normales, que no suelen transportar cargas sustanciales y se mueven a velocidades moderadas. No tienen enfoques sólidos, sin embargo, son en su mayor parte razonable para fuera de la carretera, en la medida en que las condiciones moderadas están involucradas.

Berríos (2014):

Existen 3 tipos de neumáticos para camiones y son los siguientes: Los neumáticos H/T provienen de la línea de producción ya que su exposición es como la de los neumáticos de vehículos. A pesar de que han sido fabricados para la ciudad, pueden ser utilizados en paisajes arenosos. Hay modelos destinados a ritmos altos, que trabajan en el agarre del camión en las curvas y sacan el agua más rápidamente. En cuanto a los neumáticos A/T, el plano de los tacos (más grandes y más separados que los del tipo H/T) de su pista les da un límite de pisada y adherencia increíble. A pesar de que no está prescrito utilizar estos neumáticos en la ciudad a la luz del hecho de que en las calles despejadas son ruidosos y torpes y tienen algo de bob. Por fin, los neumáticos M/T fueron pensados para un uso más escandaloso y su exposición en las calles despejadas es excepcionalmente baja. Utilizarlos en la ciudad significaría una expansión en la utilización de combustible, influyendo en la exhibición del vehículo.

Sánchez (2013) :

Los neumáticos de camión suelen tener una mayor anchura debido al peso que debe soportar el camión. En cualquier caso, como en el caso de los neumáticos para vehículos, hay varios modelos y

tamaños que, dependiendo de su vehículo, deben ser introducidos o no. A pesar de que, es importante que cuando vaya a comprar las ruedas de camión se asegure de que garantizan la calidad, ya que es una necesidad que sean seguras para que puedan resistir fuera y constantemente durante bastante tiempo.

2.2.1.1 Componentes del control Interno

El control interno se compone de cinco partes, que están interrelacionadas, obteniendo de la manera en que la organización trata con una organización, y se incorporan en varios ciclos de autoridad. Por necesidad e interés de la organización se han considerado para aplicar las partes adjuntas: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. Las cinco partes del control interno están destinadas a garantizar que el control interior siga funcionando adecuadamente".

Asimismo, recordemos que la organización puede conseguir un valioso control interior siempre que se establezcan las cinco partes, por lo que podemos notarlas en su actividad de comparación.

Indicadores

X1: Ambiente de control

X2: Evaluación de riesgos

X3: Actividades de control

X4: Información y comunicación

X5: Monitoreo

2.2.1.1.1 Ambiente de Control

Escalante (2014):

Han demostrado que un ambiente de control permite a las asociaciones tener la confirmación de que las medidas que se toman están libres de decepciones críticas, que permiten la utilización legítima y se mantienen alejadas de la utilización no aprobada de los activos, del reconocimiento y el registro competente de las actividades y, posteriormente, se obtendrán informes presupuestarios sensatos que son un retrato genuino de la circunstancia monetaria y monetaria de las asociaciones. Se puede afirmar que existe un control interno satisfactorio dentro de las asociaciones si se confirman los puntos de vista adjuntos:

- Se establece una construcción jerárquica
- Se aplican estrategias de autoridad satisfactorias
- Las leyes y estrategias propuestas por la organización son consentidas y efectivamente aclimatadas por la facultad de la asociación.

Escalante (2014a):

Los factores del entorno de control son:

- La integridad
- Los valores éticos
- La competencia de los empleados de la empresa
- La filosofía de gestión
- El estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades
- Organiza y desarrolla profesionalmente al personal, y
- La atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Espejo (2018):

Aclara que hay varios factores clave que se enfatizan a lo largo de cada uno de los puntos de vista examinados y que deben ser considerados en la evaluación. Estos son:

- Que la metodología existe
- Que se haya dicho debidamente
- Que se sepa
- Que se perciba bastante
- Que haya prueba de que se aplica.

Importancia

Un ambiente de control se caracteriza por el establecimiento de un entorno organizacional que ayuda a implementar prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiados para inspirar a los miembros de una entidad y crear una cultura de Control Interno.

Un entorno que facilita la gestión, la inspiración y el impacto de las actividades de los empleados relacionadas con la gestión. En este contexto, los empleados son como sus atributos personales, como la integridad y los valores éticos y ambientales en los que se desenvuelven.

2.2.1.1.2 Evaluación de riesgos

Según Rodríguez Piñeiro & Llano (2013) "La identificación adecuada de los peligros se ha convertido en un componente indispensable en la administración monetaria, debido a la forma en que las asociaciones trabajan en un clima inexorablemente globalizado y complejo, donde se esperan circunstancias antagónicas" (p.1-30).

Rivas (2011) indica que la evaluación de los peligros contribuye a que los administradores quieran distinguir, investigar y tratar los peligros a los que pueden enfrentarse las asociaciones y las consecuencias de esta actividad (p.115-136).

Posteriormente, la evaluación de riesgos consiste en distinguir y diseccionar las diferentes circunstancias que impiden a una organización alcanzar sus objetivos. Es importante que la asociación disponga de un instrumento para gestionar estos cambios previstos.

Diseccionar los peligros a los que puede estar expuesta su asociación.

Según Vanegas (2014) "Esta puede ser una metodología ordenada que le permita diseñar, reconocer, encuestar, evaluar, interactuar y examinar los datos aplicables identificados con los ejercicios de su asociación. Esta investigación puede aliviar el peligro e incrementar las aperturas" (p.35-48).

"El peligro es una condición verdadera en la que hay una apertura a la desgracia, moldeada por una mezcla de condiciones ecológicas, en la que hay plausibilidad de desgracia" Cruz (2013).

"La organización debe llevar a cabo ejercicios o proyectos de anticipación, que deben ser importantes para un ciclo consistente y eficiente, que puede ser dispersado en el interior para garantizar la correcta administración del movimiento" (Solare, 2015).

La evaluación de riesgos no es una tarea que se realice una sola vez. Es un ciclo incesante y debería ser un movimiento central de la asociación, como la evaluación constante de la utilización de los marcos de datos y la mejora de la interacción sin parar. La interacción de la evaluación del peligro debe ser eficaz y permitir a la junta directiva esperar nuevos peligros y hacer un movimiento adecuado para limitar, así como prescindir de su efecto en la ejecución. Resultado inminente. La evaluación de peligros es de naturaleza preventiva y debería ser una pieza característica de una medida de organización empresarial.

García & Salazar (2005):

Aclaran que cada sustancia se enfrenta a diferentes riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Un aspecto esencial de la evaluación de riesgos es la prueba de distinción de los objetivos en varios niveles, que deben estar conectados entre sí.

La evaluación de riesgos comprende la prueba y el examen de los peligros aplicables a la consecución de los objetivos de la asociación, lo que sirve de motivo para decidir cómo deben supervisarse. Así, teniendo en cuenta los cambios duraderos en el

clima, será vital que la sustancia tenga sistemas establecidos para distinguir y abordar los peligros relacionados con el cambio.

Identificación de riesgos

Claros (2012):

La prueba de distinción de riesgos es un ciclo intuitivo que se incorpora al sistema y a la organización. Para la prueba de distinción de riesgos es prudente comenzar sin ninguna preparación y no depender del plan de riesgos reconocidos en investigaciones anteriores.

Para caracterizar un riesgo es importante conocer su motivación, que decidirá su realidad y si puede influir en la organización.

Claros (2012):

Los instrumentos más utilizados para fomentar el movimiento de identificación de riesgos son las encuestas, los gráficos de flujo, los esquemas de flujo, las revisiones, las reuniones y otros.

La estrategia de los directivos sobre los riesgos debe ser aplicable al entorno esencial de la asociación y a sus objetivos, metas y la idea de su negocio. Esta disposición se percibirá, se llevará a cabo y se mantendrá en todos los niveles de la asociación.

Cepeda (1997):

Es posible aplicar diferentes dispositivos y métodos para reconocer los riesgos, por ejemplo, reuniones organizadas con especialistas en el espacio de interés; reuniones con administradores y personas de todos los niveles de elemento; evaluaciones individuales utilizando encuestas; conceptualización con el panel de control o el grupo; reuniones y solicitudes con personas ajenas a la sustancia; utilización de gráficos de investigación, por ejemplo, árboles de errores, árboles de ocasiones y diagramas de flujo; examen de la situación y auditorías intermitentes de las variables financieras e innovadoras que puedan influir en la asociación, entre otros. La estrategia y los pasos a seguir dependerán de los requisitos y la naturaleza de la asociación.

Estupiñan (1998):

La prueba reconocible de los riesgos es, posiblemente, el elemento principal, como queremos pensar para facultar al elemento a supervisar eficazmente los riesgos. Es más, conocer los diferentes elementos que incidirán de una u otra manera en la apertura de la organización a la vulnerabilidad. Es difícil hacer conjeturas sobre los peligros de una asociación ya que las condiciones y las actividades varían; sin embargo, hay enfoques para distinguirlos. Reconocer las

posibilidades es ampliamente la capacidad más problemática de los ejecutivos de peligro. Esta interacción requiere un enorme marco de prueba reconocible que hará que el administrador de peligros sea consciente de las nuevas aperturas de infortunio.

La prueba reconocible de riesgos es incesante y depende de la red de correspondencia dentro de la asociación, produciendo una progresión consistente de datos sobre los ejercicios de la asociación.

Objetivos de control de Riesgos

Hurtado (2013):

El control añade seguridad al marco contable utilizado en la organización, estableciendo y evaluando los sistemas de gestión, contables y monetarios que ayudan a la organización a cumplir su objetivo. Reconoce las incoherencias y los errores, proponiendo un posible arreglo mediante la evaluación de todos los grados de poder, el personal de la junta, las técnicas de contabilidad y los marcos con el objetivo de que el evaluador pueda dar un registro genuino de los intercambios y los anexos empresariales.

Cepeda (1997):

El control se basa en tres destinos esenciales. Si cada uno de estos objetivos puede reconocerse de forma impecable, se puede decir que se conoce la importancia del control. A fin de cuentas, cualquier actividad, medida, plan o marco adoptado por la organización que satisfaga en general cualquiera de estos objetivos es una fuerza de control.

Medición y Evaluación de Riesgos

Arévalo (2004):

Cada tipo de procedimiento de prueba reconocible de riesgos tiene deficiencias y cualidades, y no se puede anticipar que ninguna estrategia descubra todos los peligros comprensibles. Los métodos de auditoría verificables dependen de lo aplicable que sea la experiencia pasada de la circunstancia actual. Las estrategias de evaluación actuales dependen de la naturaleza de la interacción indicativa y de lo bien que los individuos captan lo que está sucediendo. El logro de los métodos de innovación se debe a la capacidad de los miembros de prever lo que está por venir. En consecuencia, la mejor respuesta para la prueba de distinción de peligros es utilizar una mezcla de estrategias, quizás eligiendo una de cada tipo: pasado, presente y futuro. Asimismo, es una práctica aceptable implicar a varios miembros en la prueba de distinción de

riesgos, idealmente en reuniones, ya que ven las cosas según puntos de vista alternativos.

Cepeda (1997):

Los distintos puntos de vista permiten comprender los riesgos que podrían tener un efecto, lo que hace que las pruebas de reconocimiento de peligros sean más eficaces.

Las asociaciones que dependen de un solo punto de vista o utilizan un solo tipo de estrategia de prueba reconocible pueden pasar por alto peligros importantes, abrir sus asociaciones a peligros evitables y pasar por alto los principales.

Según Brito (2009):

En el estado actual de nuestra economía, la Evaluación de Riesgos sólo adquirirá resultados persuasivos si se aborda el tema de forma coordinada, ordenada y resumida en cada una de las conexiones de la estructura empresarial. Para la realización de estos propósitos cardinales, las nuevas innovaciones de datos deben comprender un vehículo significativo coordinado al cálculo y al examen ideal de las actividades.

2.2.1.1.3 Actividades de Control

Mac (2019):

Deben incorporarse a la medida de evaluación del riesgo. Los ejercicios de control se producen en toda la asociación, a todos los niveles y en todas las capacidades, incluyendo los ciclos de avales, aprobaciones, comprobaciones, compromisos, encuesta de ejecución funcional.

"Se denominan de la siguiente manera: controles preventivos, controles de exploración, controles represivos, controles manuales o de clientes, controles de innovación de PC o datos y controles reglamentarios".

Perdomo (2004), define:

Las actividades de control deben incorporarse a la medida de evaluación de los peligros. Una vez concluidos los peligros, la junta directiva fomentará los ejercicios de control que deben realizarse de forma adecuada y sin pérdida de tiempo. Se garantiza que las elecciones y actividades adecuadas consientan la disminución de los peligros y, por tanto, influyan en la consecución de los destinos.

Importancia de las Actividades de Control

“Las actividades de control conforman el elemento fundamental de los elementos de Control Interno” (Romero, 2012).

Brito (2009):

Los ejercicios de control deben incorporarse a la medida de evaluación de los riesgos. Una vez concluidos los riesgos, la junta directiva fomentará los ejercicios de control que deben realizarse de forma adecuada y sin pérdida de tiempo. Se garantiza que las elecciones y actividades adecuadas consientan la disminución de los peligros y, por tanto, influyan en la consecución de los destinos trazados.

Actividades de Control que se deben de llevar

Batista (2018):

Las actividades de control están relacionadas únicamente con una región en particular, regularmente influyen en algunas regiones, ya que una acción de control determinada puede ayudar a lograr los objetivos de la sustancia que se relacionan con diferentes regiones. En consecuencia, los ejercicios de control en el espacio de las actividades también contribuyen a la consecución de datos monetarios convenientes y de calidad, los poderes sobre la fiabilidad

de los datos monetarios pueden contribuir a la coherencia con la promulgación adecuada, y el marco es útil para la ejecución coordinada.

Batista (2018):

Las cuestiones que se acompañan muestran la amplitud y el alcance de los ejercicios de control, a pesar de que no comprenden la totalidad de los mismos.

- Análisis realizados por los directivos: estos exámenes aluden a la precisión que debe existir entre los equilibrios realmente existentes entre el almacén y los ajustes contables.

- Seguimiento y auditoría por parte de los responsables de las diferentes capacidades o ejercicios: El rasgo del control Interno radica en la obligación que tiene cada uno de los trabajadores en la actividad de sus capacidades, así, cada uno de ellos debe completar la comprobación de las existencias como alude.

- Comprobación de los intercambios para la exactitud, la culminación, la aprobación: endosos, encuestas, compromisos, recálculos, investigación de la consistencia, pre-identificación: Cada una de las actividades, los intercambios realizados con los inventarios deben ser comprobados para su cumplimiento.

- Controles físicos de los recursos: curvas, compromisos, relaciones. Los inventarios deben estar siempre limitados por una estrategia sólida y, posteriormente, deben realizarse inventarios intermitentes, al igual que los controles de existencias de choque.
- Dispositivos de seguridad para limitar el acceso a los recursos y a los registros. Las diferentes tareas de stock mecanizado deben ser asignadas a determinadas facultades bajo su obligación y deben ser dotadas de clientes y contraseñas de seguridad para el acceso al marco, que deben ser guardadas, individuales y no adaptables.
- Segregación de obligaciones. La organización en la utilización del control Interno debe relegar las capacidades a cada uno de sus trabajadores para evitar la duplicación de capacidades.
- Aplicación de marcadores de ejecución. Para evaluar a los trabajadores, se pueden aplicar proporciones para establecer opciones convenientes.

2.2.1.1.4 Información y comunicación

Auditool (2015):

El límite administrativo de una asociación depende de la obtención y utilización de datos satisfactorios e ideales. El elemento debe tener

marcos de datos competentes situados para crear proporcionales detalles con respecto a los ejecutivos, la realidad monetaria y la consistencia con las directrices para lograr su administración y control.

Auditool (2015a):

La información adecuada a cada marco de datos no solo debe ser distinguida, capturada y preparada, sino que también debe ser transmitida a los RRHH sin pérdida de tiempo para que puedan participar en el marco de control. Los datos deben tener así suficientes canales de correspondencia que permitan a cada uno de los individuos de la asociación realizar sus obligaciones con respecto al control de sus ejercicios. Los canales de correspondencia externa son igualmente importantes para dar datos a las personas externas inspiradas por la sustancia y a las oficinas gubernamentales.

Serrano, Señalín, & Vega (2017):

Especifican que los marcos de datos y correspondencia están interrelacionados, ayudando al personal del elemento a captar y comercializar los datos importantes para dirigir, supervisar y controlar sus tareas. Los datos pertinentes deben captarse y comunicarse para que lleguen a todas las áreas sin perder realmente tiempo y permitan aceptar las obligaciones individuales.

Información

En contraste con los marcos de información y de comunicación, son significativos porque respaldan y dan forma a los recursos para diseñar y realizar actividades funcionales y tomar decisiones monetarias, financieras y de administración.

Amaya (2010):

Reconocer el tipo de datos que se crean y manejan dentro de las asociaciones. Los datos esenciales, identificados con la información de los clientes y consumidores, y los datos opcionales, como las consecuencias de los ejercicios monetarios, normativos y legales de una asociación, incluidos los detalles monetarios, la planificación, la organización, la correspondencia, las quejas y las reclamaciones. Todo ello se aborda mediante un marco de datos que incorpora la innovación y los recursos humanos para producir el tipo de datos necesarios.

Aguirre (2012):

Es un hecho conocido que después de algún tiempo, las cuentas del Estado han sido supervisadas de manera improvisada, considerando los datos cuestionables que se captaban y difundían a través de informes fiscales y planes de gasto carentes de información sólida, por lo que, la valoración de los órganos de

control sobre los datos monetarios era de abstención, negativa o con capacidades, lo que no aseguraba los resultados y sorprendentemente menos la productividad, viabilidad y economía con que se supervisaban los bienes.

Comunicación

Martínez (2011):

Cuando aludimos a la comunicación de la junta directiva, ésta asume una parte fundamental en la disposición de control interior de una asociación, ya que supone la coordinación en la dispersión y colaboración que se practicará para enviar planes, sistemas, enfoques y diferentes directrices y diligencias a realizar, tanto a clientes internos como externos.

Martínez (2011a):

Fundamentalmente, para que la correspondencia sea poderosa, debe estar relacionada con sistemas que garanticen una difusión hábil y directa a los distintos interlocutores internos y externos a través de los medios de comunicación (radio, televisión, prensa, revistas, Internet, mensajes internos, etc.)

2.2.1.1.5 Monitoreo

Jáuregui (2015):

Todo debe situarse a la prueba reconocible de controles débiles, inadecuados o esenciales, para avanzar en su sostenimiento. La supervisión se realiza de tres maneras: durante la presentación de los ejercicios diarios en varios niveles de la sustancia; de forma independiente, por parte de los trabajadores que no son directamente responsables de la ejecución de los ejercicios (contando las actividades de control); o por una mezcla de ambos.

Cepeda (1997):

En este sentido, hay que tener en cuenta que la gestión es la parte del control interno que considera la crítica de los datos para seguir desarrollando las estrategias o ejercicios de control establecidos. Como se ha aclarado, la evaluación puede ser realizada por personas similares que realizan los ejercicios diarios o por una persona externa que no es directamente responsable de la ejecución de la acción.

Mac (2019):

La supervisión no sólo la realizan los directivos o los órganos de control, sino que su ejecución incorporada permitirá mejorar el marco de control interno. Dentro del campo de los inventarios, la región del

centro de distribución debe realizar una supervisión constante de las labores, al igual que la revisión interna dentro de su evaluación de los marcos de control en el almacén.

Claros (2012) :

La ejecución debe observarse contrastando los indicadores evidentes y las metas y objetivos del elemento. La comprobación de la presentación de las actividades ofrece la posibilidad de ganar en realidad. El cumplimiento de los destinos y objetivos de forma rápida o gradual según el plan podría demostrar la necesidad de una auditoría o una alteración por parte de la sustancia real. En caso de que los objetivos de la empresa y los componentes de control interno fundamentales para su cumplimiento adecuado dependan de sospechas erróneas, el control podría ser ineficaz. En este sentido, las suposiciones que ocultan los destinos de un elemento deben ser evaluadas ocasionalmente.

Jáuregui (2015):

El consejo de administración debe examinar de forma intermitente la adecuación del control Interno en su esencia para dar entrada a su ciclo de administración. Asimismo, debe utilizar con mayor convicción los informes de revisión interna como una información

que le permita organizar el remedio de las desviaciones que influyen en el cumplimiento de las metas y objetivos del control interno.

"Da una amplia aclaración de esta parte, aclarando que es el ciclo que evalúa la naturaleza de la ejecución del control interno después de algún tiempo y permite que el marco responda poderosamente, cambiando cuando las condiciones lo requieran" (Fonseca, 2007).

2.2.2 Toma de Decisiones

Amaya (2010):

La dinámica es fundamental para cualquier movimiento humano. En este sentido, todos somos líderes. Sin embargo, la elección correcta comienza con un curso de pensamiento constante y centrado que puede incluir algunas disciplinas. Las elecciones objetivas se hacen generalmente sin que lo entendamos, tal vez sin saberlo, podemos iniciar la interacción dinámica para las elecciones desconcertantes, significativas y básicas. Las elecciones básicas son aquellas que no pueden ni deben ser objetivos fuera de base, debemos preguntarnos: ¿Qué es lo principal que intento conseguir en esta situación?

Somarriba (2017)

La dinámica, ya sea a corto o a largo plazo, puede caracterizarse en términos menos complejos como la forma más común de elegir entre al menos un proyecto electivo. En la mayoría de las empresas no propietarias (es decir, inversoras), se asigna a la junta directiva la obligación de decidir todas las decisiones monetarias importantes - de presentación, funcionales, monetarias, etc.- que finalmente crean beneficios o desgracias para la empresa. La dinámica puede caracterizarse como: una capacidad fundamental en las asociaciones, de excepcional importancia ya que no se restringe a un nivel solitario, sino que es una interacción que se da en todo el establecimiento, y además por el hecho de que es una parte básica intrínseca a cualquier ejercicio restante, para lo cual es fundamental disponer de los datos totales más completos concebibles, es decir, recientemente examinados y evaluados.

Hernández (2014)

Se caracteriza por ser el método que implica el reconocimiento y el abordaje de los problemas. La metodología razonable subraya la exigencia de una investigación metódica de la cuestión, seguida de una decisión o ejecución de la disposición en una sucesión coherente. La metodología razonable es un ideal que deben buscar

los líderes. Se creó para dirigir la dinámica desde que se vio que numerosos líderes eran autoafirmativos y poco sistemáticos en sus decisiones de autoridad.

a. Tipos de Decisiones

Hellriegel (2005):

Las elecciones empresariales vienen dadas por las necesidades de las organizaciones en el ámbito del tablero. Son conscientes de los problemas que tienen las organizaciones para avanzar mecánicamente y proceder a su desarrollo.

Las decisiones suelen incluir una progresión de pequeñas decisiones interrelacionadas que se toman a lo largo de un periodo de meses o incluso de mucho tiempo; los administradores deben producir acuerdos no probados (o exploratorios) e inciertos.

Angel (2014):

En cuanto a la dinámica, ya sea a corto o a largo plazo, tiende a ser caracterizada en los términos menos difíciles como el método involucrado con la elección entre al menos dos planos electivos; el tablero es una intrincada medida de pensamiento crítico que comprende una progresión de etapas progresivas. Las decisiones a tomar se subdividen en:

b. Decisiones Rutinarias

"Son decisiones ordinarias que se toman en función de cuestiones medianamente claras y conocidas para las que hay acuerdos electivos" (Lopeza, 2014).

"La forma de asentarse en las elecciones rutinarias valiosas radica en evaluar continuamente, a través de la clave desprendida y la ordenación estratégica, independientemente de si es necesario mantenerlas o cambiarlas" (Nieto, 2013).

c. Decisiones de Adaptación

"Son decisiones tomadas a la luz de una mezcla de cuestiones de evento restringido para las que hay acuerdos electivos. Dichas elecciones, en general, abordan el cambio y el perfeccionamiento de las elecciones y prácticas rutinarias del pasado" (Lopeza, 2014).

Nieto (2013):

La elección de ajustar también refleja la idea de mejora constante, que insinúa un razonamiento de administración, aunque la prueba de trabajar en un artículo y un ciclo se acepta como una característica de un trabajo persistente para construir los grados de valor y grandeza.

d. Decisiones de Innovación

"Son decisiones que se toman después de encontrar, distinguir y diagnosticar arreglos electivos excepcionales, arreglos inteligentes o ambos" (Lopez, 2014).

"Dado que las decisiones creativas suelen responder a una ruptura repentina antes, en general no se producen en una agrupación legítima y organizada; suelen estar fundadas en datos inadecuados" (Nieto, 2013).

e. Etapas para el proceso de Toma de Decisiones

De acuerdo a Dominguez (1994) "Podemos considerar la toma de decisiones como un proceso formado por las siguientes etapas":

Para lo cual se debe hacer una investigación minuciosa de la realidad empresarial, este examen debe terminarse con una información sobre el clima o los componentes externos a la organización en la medida en que puedan influir en el arreglo del asunto.

e.1 Análisis de la información disponible

"Sobre los puntos destacados en la relación al problema. Los datos a utilizar pueden obtenerse en el interior o exterior de la empresa" (Domínguez, 1994).

e.2 Desarrollo de las soluciones alternativas

"Se planean especulaciones legítimas para rellenar como posibles aclaraciones a la cuestión presentada, para lo cual, se utilizan modelos como una representación mejorada del mundo real, que darán respuestas a un acuerdo electivo" (Domínguez, 1994a).

e.3 Selección de la decisión

"Deben evaluarse las posibles respuestas al problema y, en función del objetivo que se persiga, elegir la opción más adecuada" (Domínguez, 1994b).

e.4 Implantación de la estrategia elegida

Dominguez (1994c):

El logro de la respuesta al problema depende de esta última etapa; no tiene sentido tomar la mejor decisión si no se lleva a cabo, por ejemplo, las construcciones autorizadas deben ser ajustadas y los medios vitales deben ser asignados para que cada una de las etapas importantes o eliminaciones puedan ser transmitidas.

Indicadores

Y1: Capacitación

Y2: Satisfacción de clientes

Y3: Stock de existencias

2.2.2.1 Capacitación

Adecco (2020):

La preparación constante del personal permite a los representantes diseñar, mejorar y realizar sus ejercicios de manera más productiva, en un esfuerzo conjunto con diferentes individuos de la asociación; de esta manera, fabricar un grupo de trabajo superior y realizar un trabajo competente con los mejores principios.

Cota (2016):

La preparación del personal es crítica dentro de las asociaciones ya que este es el factor principal en la exposición de los trabajadores, dentro de las organizaciones hay un poco de compromiso y reacción positiva a los requerimientos de la organización. La preparación tiene la intención de preparar al individuo como lo indica el espacio donde se encuentra para prepararlo para cualquier situación que pueda surgir en el desempeño de su trabajo, esto nos llevará a hacer individuos independientes.

"Preparar es la demostración deliberada de dar los recursos necesarios para que el aprendizaje sea concebible" (Alvarez, 2018).

2.2.2.2 Satisfacción de clientes

La fidelización de los consumidores está vinculada a la conquista del "corazón" del cliente y, por lo tanto, a su situación en el mercado objetivo.

En este sentido, quien trabaja en una organización se da cuenta de cuáles son las ventajas de conseguir la fidelidad del consumidor, cómo caracterizarla, cuál es el grado de cumplimiento y cuáles son las suposiciones del cliente. Incorpora resultados de ejecución aparentes.

2.2.2.3 Stock de existencias

El stock o almacén de existencias es la disposición de materiales y/o mercancías que se guardan, independientemente, de que se planifiquen para terminar la interacción de creación o se esperen disponibles para ser comprados al cliente. La administración eficaz de un stock de almacén es bastante difícil para las organizaciones de coordinación o las organizaciones que tienen un almacén o un centro de transporte, ya que la productividad de la empresa depende en gran medida de la administración del stock almacenado (Racking, 2020).

2.3 Definición de términos

Es esencial para un experto en el campo de la contabilidad conocer el significado correcto de los términos específicos, lo que ayuda a trabajar en la comprensión de esta exploración, ya que nos damos cuenta de que un experto con información actuará con una convicción más prominente y una seguridad más notable, en consecuencia, se considera informar de algunos términos que son vitales en nuestro examen.

Almacenaje

"Este acopio es importante para cubrir el interés desde que aparece un pedido fijado con nuestro proveedor hasta que recibimos el siguiente. A pesar de este stock, regularmente almacenamos más de lo que se necesita completamente durante bastante tiempo" (Lopez R., 2008).

Almacenes

Bureau (2011) lo caracteriza como: "la acción de almacenamiento que hace concebible la conservación de artículos, piezas y materiales brutos cerca de los sectores empresariales y de los focos de creación y cambio, para asegurar su actividad típica".

Control

Para Duran (2012) "Alude al territorio que tenemos sobre algo, así, según el dominio que tengamos sobre algo, podemos darle el empuje, el sentido y la dotación que el segundo requiera, con el objetivo de proceder a tener el control y no perderlo" (p.55-78).

Control Interno

Navarro, F. & Ramos, L (2016):

El escenario en el que trabajan las asociaciones se conoce como control interno, como una interacción a través de la cual se conoce el estilo de administración con el que serán supervisadas, permitiendo la prueba reconocible de los problemas potenciales dentro de los ciclos jerárquicos, convirtiéndose en una guía para la dinámica y de esta manera garantizar la adecuada satisfacción de los objetivos inicialmente establecidos.

Control de Inventarios

Según Durán (2012) "Es ese poder que se tiene en cuanto a las diferentes acciones que tienen un lugar con el elemento. Además, está bajo la solicitud de diferentes marcos de orden jerárquico más

prominente que tratan de cumplir sus objetivos mundiales de la organización" (p. 55-78).

Control de gestión

Lemoine, Alcivar, Carvajal & Valls (2017):

El control de los directivos es excepcionalmente útil, ya que dirige los ciclos que realiza una asociación para lograr sus objetivos establecidos y, además, sirve de instrumento para medirlos; normalmente se transmite a través de un marco y se centra en la técnica, la organización y el control para mejorar los activos.

Costo de Almacenamiento

Vidal (2010):

Esto incorpora todos los gastos de funcionamiento del almacén, normalmente teniendo en cuenta la capacidad humana aportada, y todos los ejercicios que ocurren allí desde el segundo en que los productos se obtienen durante la etapa del centro de distribución genuino hasta la etapa en que se completa el examen y se entrega la mercancía.

Costo de capital

Moyer (2005):

El gasto de capital de una organización es el gasto de los activos que se le entregan. También se denomina ritmo de rendimiento necesario, ya que determina el ritmo de rendimiento básico requerido por quienes aportan recursos a la organización. En esta circunstancia concreta, el gasto de capital ayuda a la organización a elegir entre diferentes proyectos de especulación.

Existencias

Conjunto de Insumos, Materias Primas, Materiales Auxiliares, Trabajos en Proceso y Productos Terminados, que se identifican con la línea principal de negocio.

Gestión Financiera

Terrazas (2009)

La gestión monetaria es el movimiento realizado en una asociación que se encarga de organizar, ordenar, coordinar, controlar, observar y planificar toda la administración de los activos monetarios para producir ventajas y resultados más notables. El objetivo es hacer que la asociación funcione de

forma viable, mantener la mejor dinámica monetaria y crear oportunidades de negocio para la asociación.

Gestión por procesos

Negrín, E., (s.f.)

Tiende a ser conceptualizado como el mejor enfoque para tratar con toda la asociación dependiente de Procesos, caracterizado como un arreglo de ejercicios apuntados hacia la producción de valor incluido una contribución para lograr un resultado, y un rendimiento que así cumple con los requisitos previos del cliente.

Información financiera

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018):

Los datos monetarios son valiosos para los clientes esenciales de los informes monetarios de gran utilidad a la hora de tomar decisiones identificadas con la disposición de activos al elemento revelador. Para que sean valiosos, los datos monetarios deben ser pertinentes y abordar decentemente lo que indican abordar.

Inventarios

MEF (2003)

Las existencias son activos (a) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción; (b) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios; (c) mantenidos para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o (d) en proceso de producción para su venta o distribución.

Inventario

"Es la representación de que hay existencias en nuestro almacén para desempeñar una actividad, ya sea disponible para ser comprada o para que vaya a la creación o utilización de las distintas regiones" (Asencio Cristóbal, L., Gonzales Ascencio, E. & Lozano Robles, M., 2017).

Inventario a la mano

"Se considera todo ese stock que está en las estanterías de nuestro centro de distribución, es ese stock real absoluto que está dentro de la envergadura de cualquier administrador de almacén" (Vidal Holguín, C. J., 2010).

Logística

Gomez (2014):

Es el ciclo que incluye la información, actividades e implica que trabajan con el transporte de la mercancía hasta el último comprador, por ejemplo, el movimiento de los inventarios desde la marca de creación hasta su comercialización, esta carga de ciclos depende de arreglos entre varios especialistas financieros que hacen concebible el inventario de artículos, ensamblaje, almacenamiento y circulación.

Mecanismos de control

Según Muñoz (2009):

Una buena administración de las existencias requiere la ejecución de un control y una observación satisfactorios de las mismas, que permitan conocer el avance del nivel de existencias, para tomar decisiones fundamentadas. Para examinar el grado de utilización normal de los inventarios.

Mercado

Kotler (2002), define un mercado como “el conjunto de compradores reales y potenciales de un producto” (p.10).

Sistema de Inventario Perpetuo

"Es el que se mantiene en incesante concurrencia con las existencias en el almacén, a través de un registro desglosado que puede igualmente cumplimentar como registro general auxiliar, donde se guardan las sumas en unidades monetarias relacionadas y los importes reales" (Serna Hernandez, Gonzales, & Aristizabal, 2018).

Sistema de inventario

"Es esa estructura la que nos permite mantener un correcto control del stock que tenemos y decidir el volumen adecuado para disponerlo y la oportunidad perfecta para hacerlo" (Ascencio Cristóbal, L., Gonzales Ascencio, E. & Lozano Robles, M, 2017).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Tipo de Estudio

Nuestro estudio consiste en una investigación de carácter básico.

Según Mejía (2005) expresa que un tipo de investigación pura, también denominada básica es aquella que está orientada a alcanzar un conocimiento nuevo de sistémica y metódicamente, con el único fin de que el conocimiento se expanda.

3.1.2 Diseño de la investigación

La presente investigación tiene un diseño no experimental.

Según Hernández, Roberto; Fernandez, Carlos; Baptista, Pilar (2014), señalan que el diseño no experimental, es aquel en la cual, no se manipula ninguna de las variables a tratar, en cambio son analizadas tal y como se dan realmente. A la vez, es transversal, ya que se evalúa el fenómeno en un periodo definido de tiempo, que es el año 2017.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

La población que se consideró para efectuar el presente estudio constó de 32 trabajadores de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L en la ciudad de Tacna, según el siguiente detalle:

Nómina de empleados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L.

N°	Área	Cantidad
1	Gerencia	3
2	Administración	4
3	Contabilidad	5
4	Logística	3
5	Almacén	7
6	Ventas	10
	Total	32

Nota. Neumáticos del Sur S.R.L

3.2.2 Muestra

Para el presente estudio, considerando que la población es pequeña no se determinó la muestra, motivo por el cual, se procedió a tomar a la totalidad de población, en consecuencia, la muestra será censal.

3.3 Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
V, Independiente Control Interno de Inventarios	"Es un aparato de gran éxito para proteger los recursos y el patrimonio de una asociación y garantizar que las tareas se llevan a cabo de forma adecuada y con la eficacia que realmente cabría esperar, cumpliendo los distintos objetivos fijados por los directivos" (Romero, 2012).	- Componentes del control Interno	X1: Ambiente de control X2: Evaluación de riesgos X3: Actividades de control X4: Información y comunicación X5: Monitoreo
V. Dependiente Toma de Decisiones	"Se caracteriza por ser el método que implica reconocer y ocuparse de los asuntos. La metodología juiciosa hace hincapié en la necesidad de llevar a cabo un examen ordenado del asunto, seguido de una decisión o ejecución del acuerdo en una sucesión coherente" (Hernández, 2014).	- Toma de Decisiones Operacionales	Y1: Capacitación del personal Y2: Satisfacción de los Clientes Y3: Stock de Existencias

Caracterización de Variables

a) Variable Independiente

X: Control Interno de Inventarios

Indicadores:

X1: Ambiente de control

X2: Evaluación de riesgos

X3: Actividades de control

X4: Información y comunicación

X5: Monitoreo

b) Variable Dependiente

Y: Toma de decisiones

Indicadores:

Y1: Capacitación del personal

Y2: Satisfacción de los Clientes

Y3: Stock de existencias

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

a) Encuesta

Este documento se aplicó a todo el personal de la empresa, con la finalidad de analizar la incidencia del control Interno en la gestión de los inventarios

3.4.2 Instrumento

a) Cuestionario

Se aplicaron cuestionarios a todo el personal de la empresa, con la finalidad de analizar la incidencia del control Interno en la gestión de los inventarios.

3.5 Procesamiento y análisis de datos

Usamos el software estadístico Statgraphics26 para procesar información basada en las variables de la encuesta, aplicar métodos descriptivos y luego recuperar tablas y gráficos para un análisis más detallado.

Para el análisis de datos se utilizaron métodos y mediciones estadísticos descriptivos e inferenciales. Para las estadísticas descriptivas, se utiliza la siguiente información:

Tablas de frecuencias absolutas y porcentuales. Estas tablas se utilizaron para mostrar los datos procesados y se ordenaron por categoría, nivel o clase, respectivamente.

Tablas de contingencia. Se utilizaron para registrar y analizar las relaciones entre dos o más variables. Este tipo de tabla nos permite ver la distribución de sus datos por categoría o nivel del conjunto de métricas que está analizando a la vez.

En ese sentido, las decisiones para probar y verificar la hipótesis se toman en base al criterio de p-valor. Es decir: “si $p\text{-valor} > \alpha$, entonces las variables son independientes, lo que quiere decir que, no hay relación entre las variables. Si $p\text{-valor} < \alpha$ ”, por lo tanto, para fines de investigación, se supone que las variables están correlacionadas.

Técnicas y métodos de recolección de datos

Para realizar el estudio de investigación se aplicó encuestas como un método de recopilación de datos para la prueba de hipótesis, proporcionando información de fondo para sacar conclusiones y recomendaciones. Para ello, se desarrolló un cuestionario que consta de 36 preguntas semicerrados y cerradas de opción múltiple como medio configurado para encontrar respuestas Likert escaladas. Se utilizaron técnicas de análisis de documentos y nos hemos apoyado en la

recopilación de información de fuentes como libros, tratados e información electrónica en Internet. Luego de aplicar el método de recolección de datos, se procedió a la organización, representación y análisis de los datos mediante métodos estadísticos que nos permitieron el contraste de las hipótesis y la validación de las variables.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

Estadística descriptiva

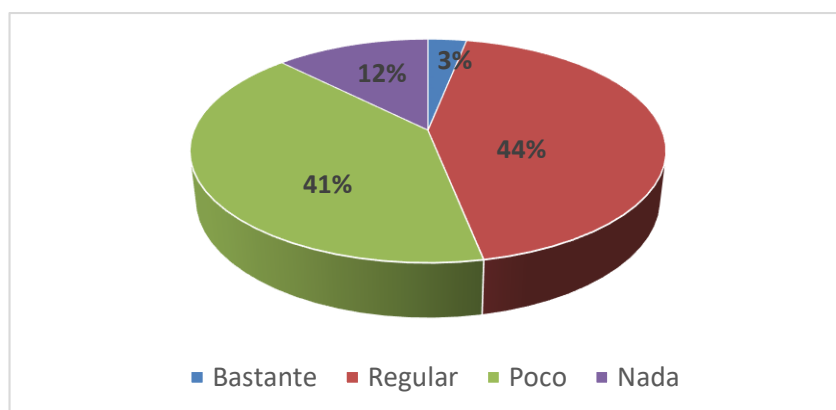
Tabla 1

¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	1	3,1	3,1
Regular	14	43,8	46,9
Poco	13	40,6	87,5
Nada	4	12,5	100,0
	32	100,0	

Figura 1

¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?



Interpretación:

El 43.8% de los trabajadores encuestados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L; ha manifestado que los componentes del control Interno han sido implementados regularmente, mientras que el 40.6% considera que es poco el nivel de implementación. El 12.5% nos indica que no están implementados los controles internos, mientras que el 3.1% tiene la certeza que la empresa tiene implementado dichos componentes.

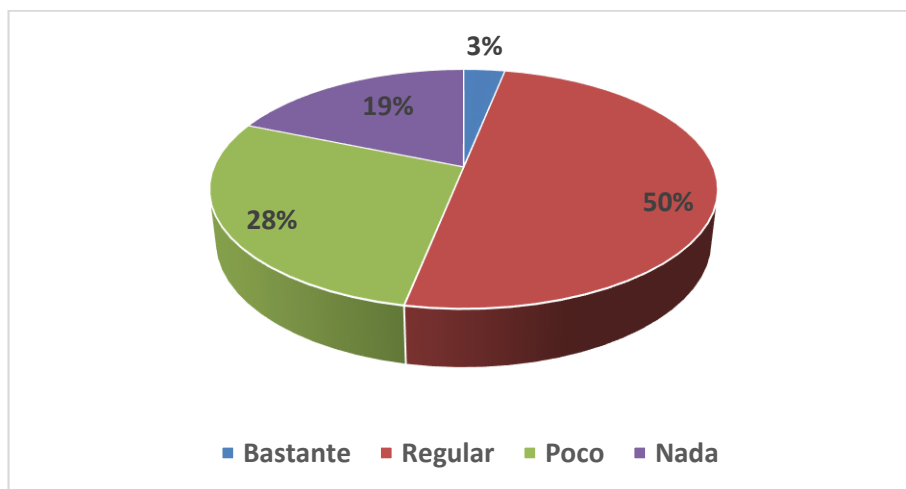
Tabla 2

¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del Control Interno?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	1	3,1	3,1
Regular	16	50,0	53,1
Poco	9	28,1	81,3
Nada	6	18,8	100,0
	32	100,0	

Figura 2

¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del Control Interno?



Interpretación:

El 50.0% de los trabajadores nos manifiesta que la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que las acciones para implementar los componentes del control Interno son de nivel regular, mientras que el 28.1% considera que es poco y el 18.8% señala que no se realiza ninguna acción, sin embargo, el 3.1% indica que se realizan bastantes acciones para implementar los componentes del control interno.

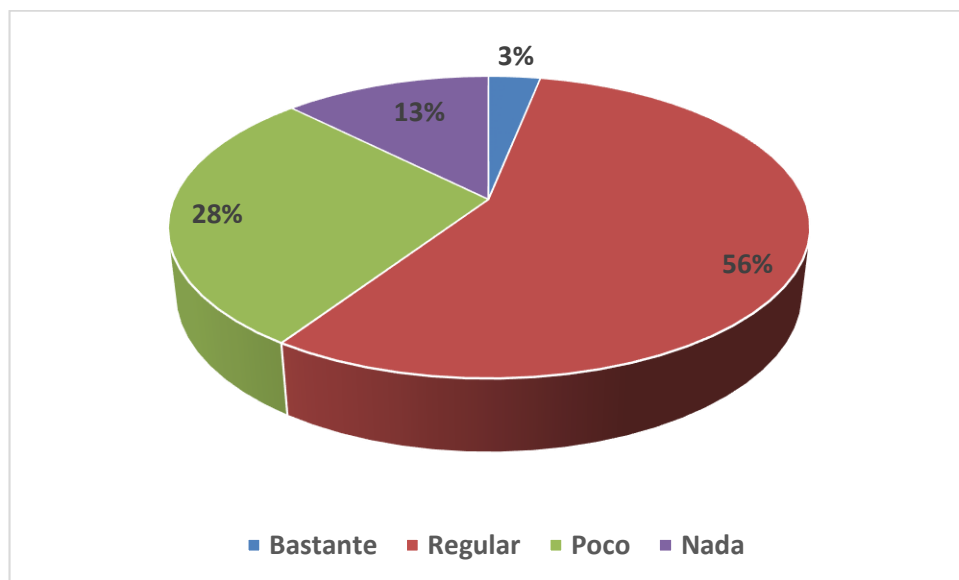
Tabla 3

¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	1	3,1	3,1
Regular	18	56,3	59,4
Poco	9	28,1	87,5
Nada	4	12,5	100,0
	32	100,0	

Figura 3

¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?



Interpretación:

El 56.0% de los encuestados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L ha manifestado que el Sistema de Control Interno ha sido implementado regularmente, mientras que el 28.1% considera que es poco y el 13% señala que no se ha implementado formalmente, el 3.1% indica que existe bastante aplicación de dicho sistema de control.

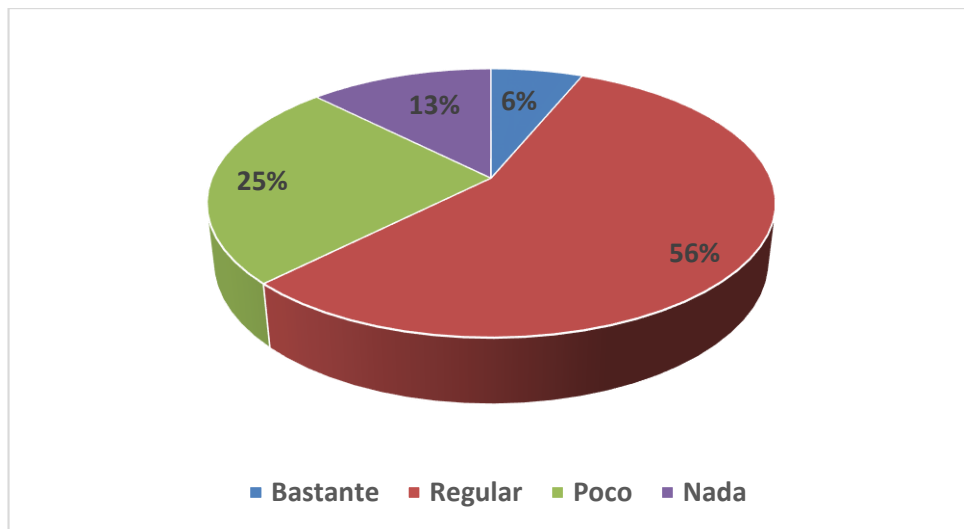
Tabla 4

¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	2	6,3	6,3
Regular	18	56,3	62,5
Poco	8	25,0	87,5
Nada	4	12,5	100,0
	32	100,0	

Figura 4

¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?



Interpretación:

El 56.0% de los trabajadores encuestados de la empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que regularmente la empresa cuenta con los documentos normativos respecto al Control Interno, por otro lado, el 25% piensa que la empresa cuenta poco con esos documentos y el 13% señala que no se cuenta con esas normativas en la empresa, mientras que el 6% indica que se tiene mucha documentación normativa.

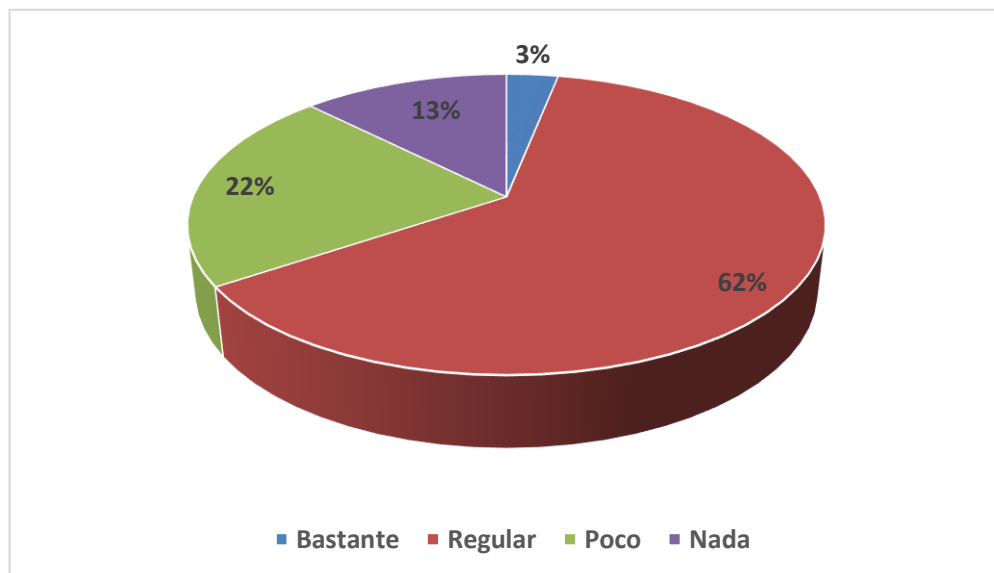
Tabla 5

¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	1	3,1	3,1
Regular	20	62,5	65,6
Poco	7	21,9	87,5
Nada	4	12,5	100,0
	32	100,0	

Figura 5

¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?



Interpretación:

El 62% de los trabajadores de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. nos indica que el plan estratégico y operativo está regularmente elaborado; por otro lado, el 22% considera que la empresa tiene un plan poco elaborado y el 13% señala que no se cuenta con un plan estratégico ni operativo. Sin embargo, el 3% indica que se tiene bien explicado dichos planes.

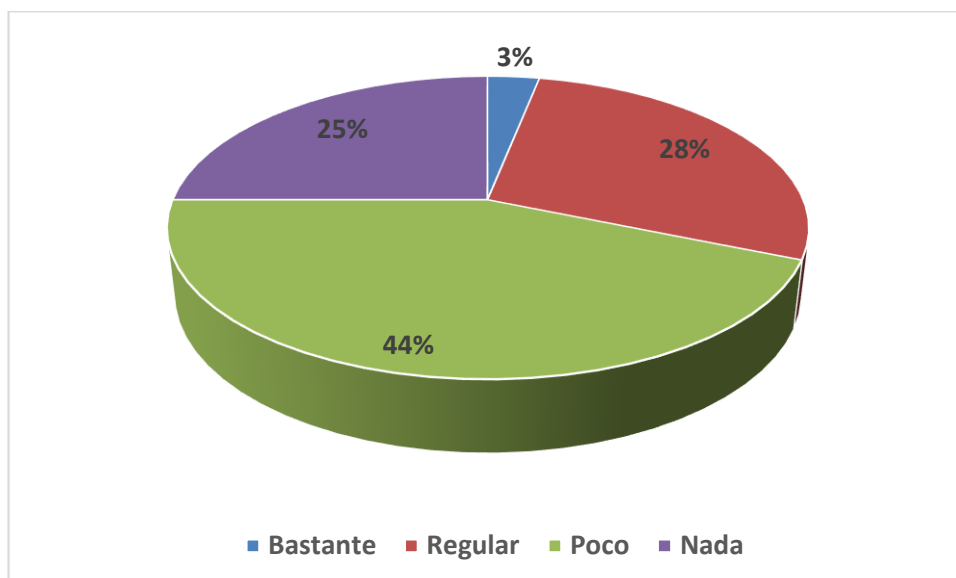
Tabla 6

¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	1	3,1	3,1
Regular	9	28,1	31,3
Poco	14	43,8	75,0
Nada	8	25,0	100,0
	32	100,0	

Figura 6

¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?



Interpretación:

El 44.0% de los trabajadores de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que el personal a cargo del área de inventarios está poco informado acerca de las funciones y responsabilidades de su área, por otro lado, el 25% califica que los encargados no tienen información alguna. El 28% nos indica que de manera regular el personal responsable está informado, mientras que el 3% tiene la certeza que está bien informado.

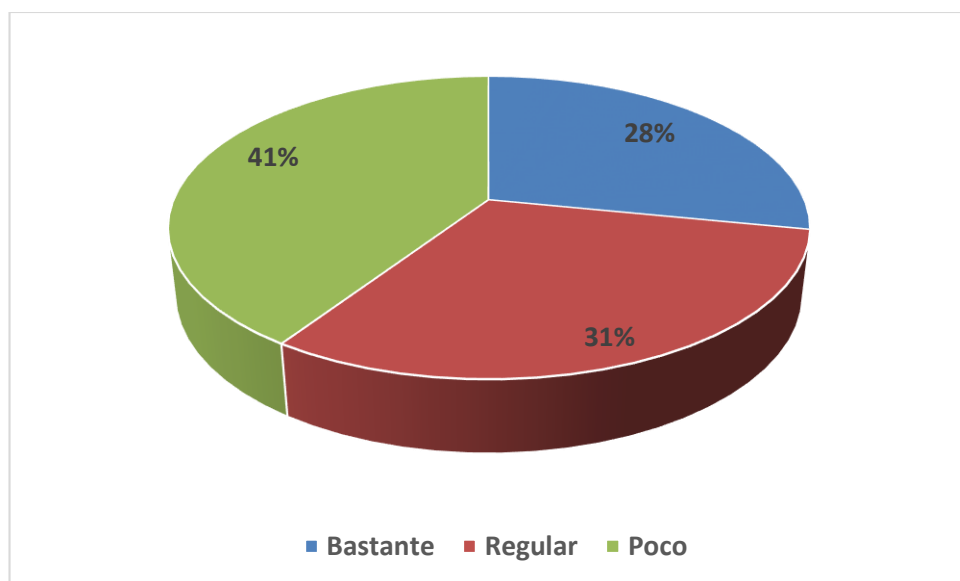
Tabla 7

¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	9	28,1	28,1
Regular	10	31,3	59,4
Poco	13	40,6	100,0
	32	100,0	

Figura 7

¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?



Interpretación:

El 41% del personal encuestado de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L considera que pocas veces se realizan las anotaciones de manera correcta y cronológica, por otro lado, el 31% señala que si sucede regularmente. Mientras el 28% tiene la certeza que se realiza bastante bien dichas anotaciones.

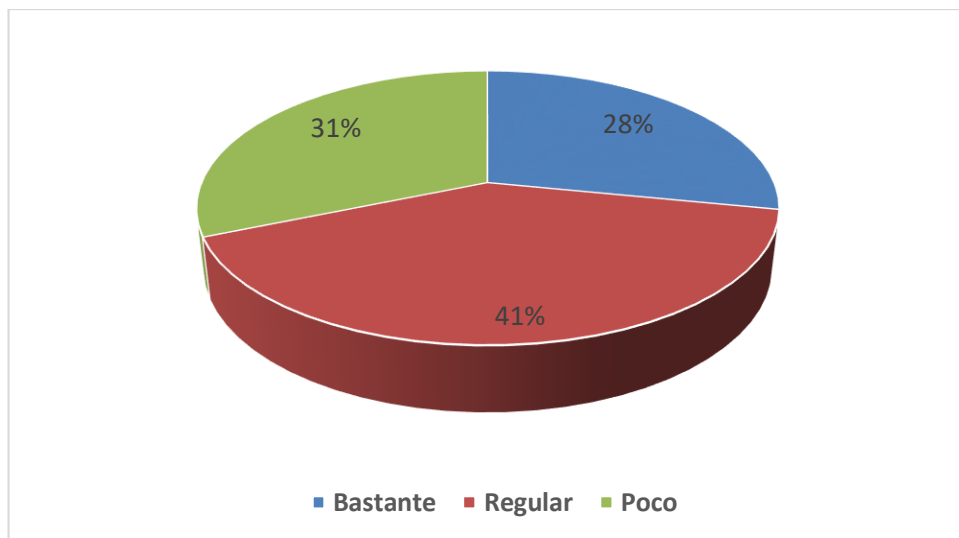
Tabla 8

¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	9	28,1	28,1
Regular	13	40,6	68,8
Poco	10	31,3	100,0
	32	100,0	28,1

Figura 8

¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?



Interpretación:

El 41.0% de los trabajadores de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que las leyes y reglamentos del control Interno de inventarios son aplicados regularmente, y el 31% señala que estos reglamentos son poco aplicados. Sin embargo, para el 28% son aplicados en un buen nivel.

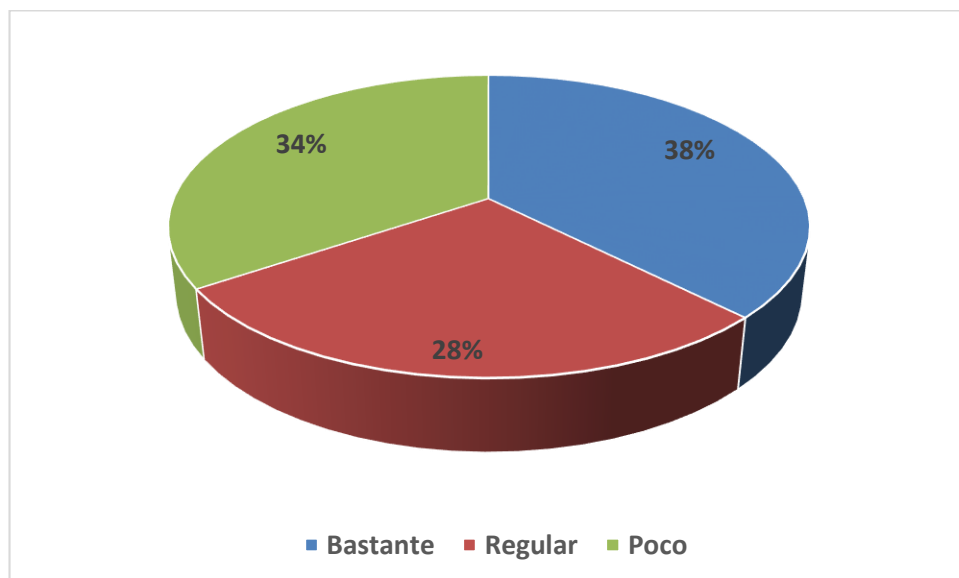
Tabla 9

¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	12	37,5	37,5
Regular	9	28,1	65,6
Poco	11	34,4	100,0
	32	100,0	

Figura 9

¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?



Interpretación:

El 38% del personal encuestado de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L opina que existe mucho riesgo si la empresa no aplica el debido control Interno de inventarios, asimismo el 28% considera un riesgo regular si no se aplica un adecuado control. Mientras el 34% señala que existe poco riesgo o peligro al no aplicar el control interno en las existencias.

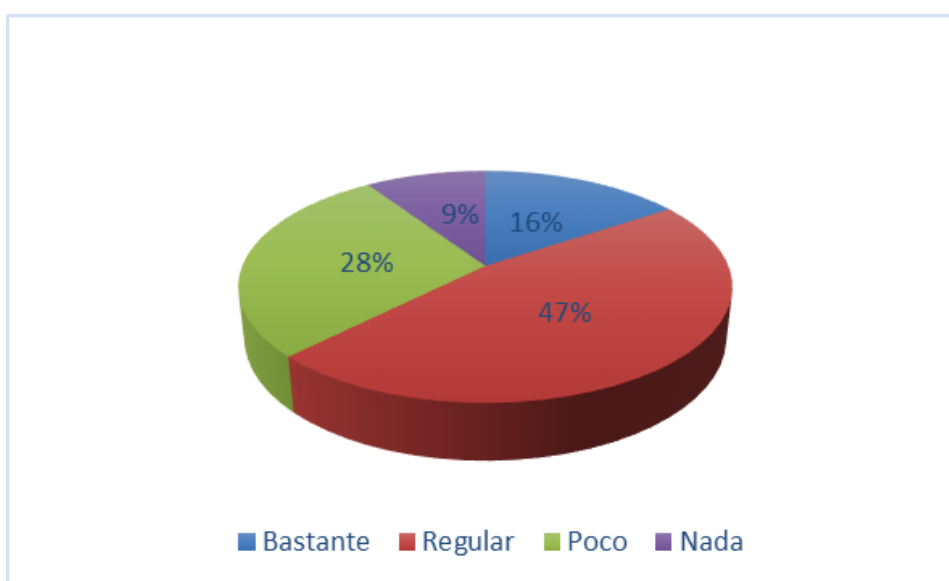
Tabla 10

¿Dentro de la administración de existencias, el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	5	15.63	15.63
Regular	15	46.88	62.50
Poco	9	28.13	90.63
Nada	3	9.38	100.00
	32	100.00	

Figura 10

¿Dentro de la administración de existencias, el control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?



Interpretación:

En lo referente a la gestión de inventarios del control Interno, el 47% del personal encuestado considera que cumple de manera regular con las normas establecidas por la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L, mientras que 28% señala que la empresa cumple poco con las normas del control Interno, seguidamente el 16% indica que la empresa aplica bastante el control Interno en la gestión de inventarios, por último, el 9% manifiesta que para nada se da cumplimiento de las normas de Control Interno establecidas por la empresa.

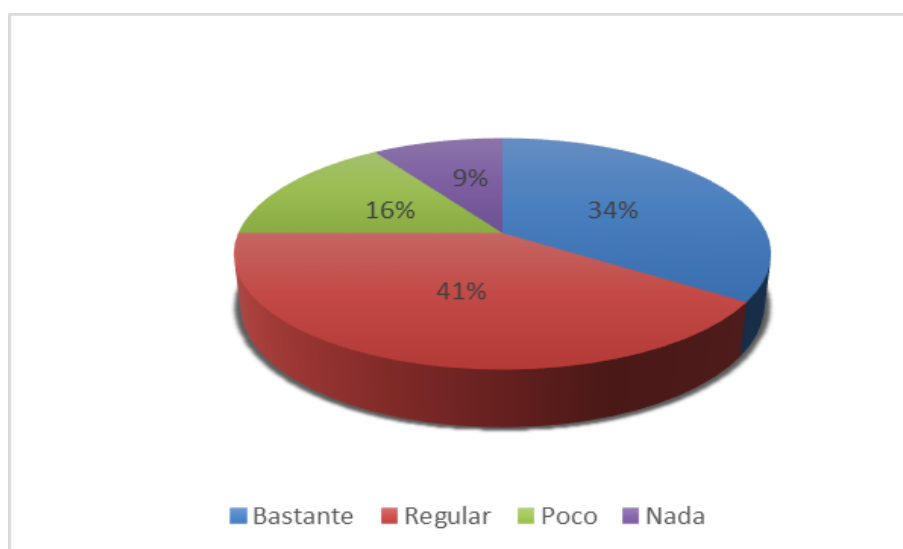
Tabla 11

¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la administración de las existencias?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	11	34.38	34.38
Regular	13	40.63	75.00
Poco	5	15.63	90.63
Nada	3	9.38	100.00
	32	100.00	

Figura 11

¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la administración de las existencias?



Interpretación:

El 41% de los encuestados de la empresa Neumáticos del Sur S.R.L considera que el Control Interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario en un nivel regular, seguido del 34% que señala que bastante eficiente. Por otro lado, el 16% califica que es poco eficaz y eficiente, mientras, sólo el 9% encuentra que no es eficaz ni eficiente.

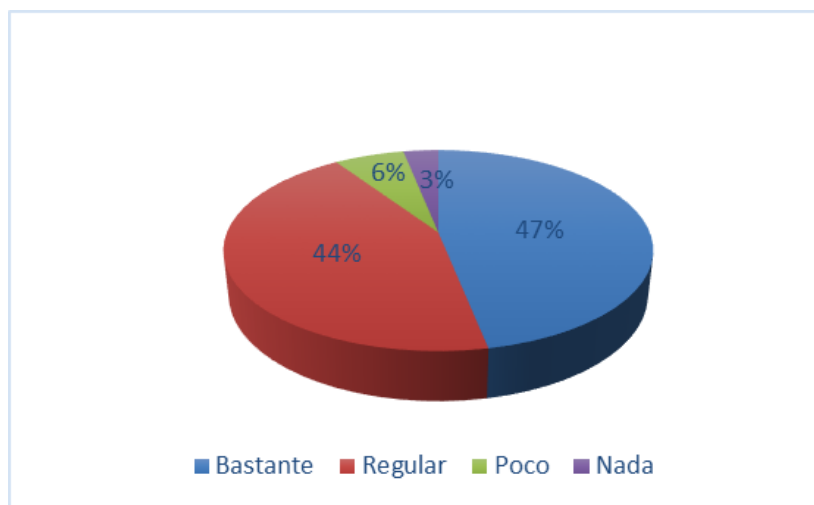
Tabla 12

¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	15	46.88	46.88
Regular	14	43.75	90.63
Poco	2	6.25	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 12

¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?



Interpretación:

El 47% del personal encuestado nos indica que la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente, el 44% de los encuestados califica en un nivel regular, seguido de un 6% que señala que es poco el personal idóneo para el manejo de los inventarios. Por otro lado, el 3% aprecia que no se cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios.

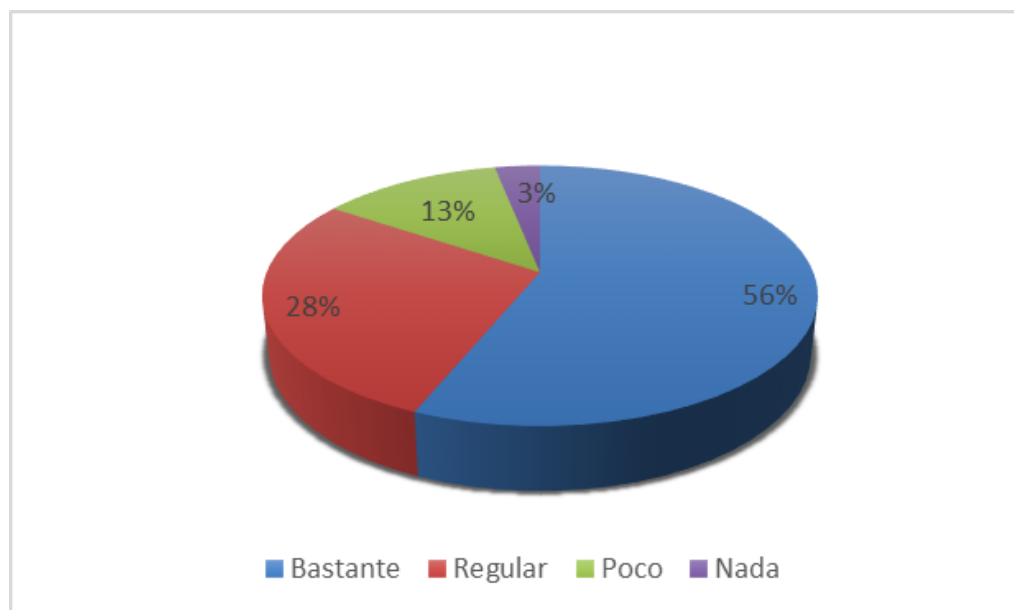
Tabla 13

¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	18	56.25	56.25
Regular	9	28.13	84.38
Poco	4	12.50	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 13

¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas?



Interpretación:

El 56% de los trabajadores encuestados califican que la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L realiza inventarios físicos en las fechas establecidas; el 28% del personal lo califica en un nivel regular, seguido del 13% que estima como poca la realización de inventarios físicos en las fechas establecidas. Por otro lado, el 3% nos indica que nadie realiza los inventarios en las fechas establecidas.

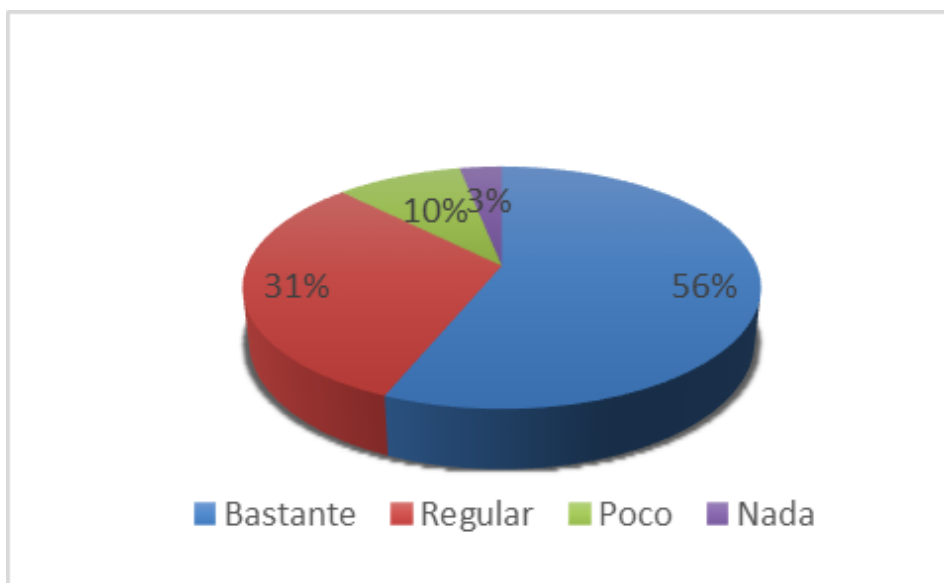
Tabla 14

¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	18	56.25	56.25
Regular	10	31.25	87.50
Poco	3	9.38	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 14

¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?



Interpretación:

El 56% de los trabajadores de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L registra las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despacharlos; el 31% de los trabajadores lo califica en un nivel regular, seguido del 10% que indica como poco y el 3% señala que nadie lo registra.

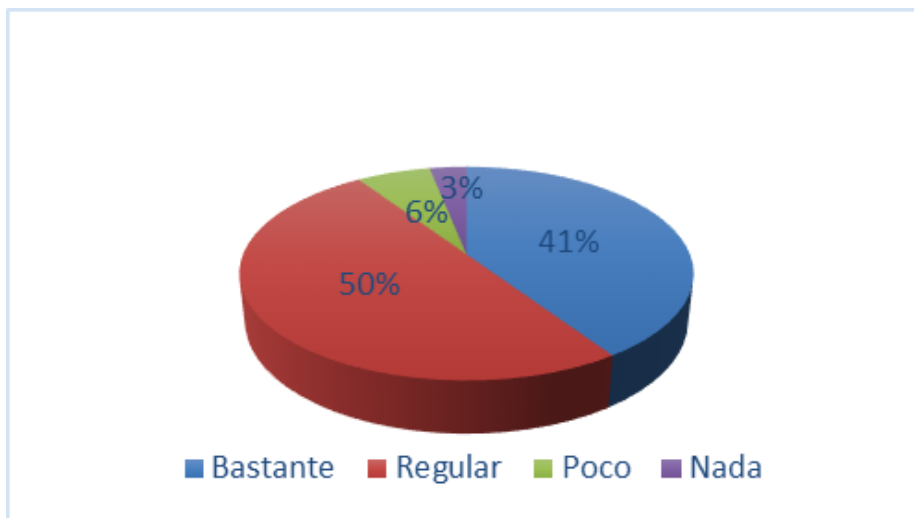
Tabla 15

¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	13	40.63	40.63
Regular	16	50.00	90.63
Poco	2	6.25	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 15

¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?



Interpretación:

En cuanto al desarrollo de una correcta implementación de actividades de control para la mitigación de los riesgos respecto a una adecuada gestión de inventarios, el resultado obtenido fue regular con un 50%; mientras el 41% de los trabajadores lo califica en un nivel bastante bueno, seguido del 6% que indica que es poca la implementación de actividades de control para mitigar los riesgos de la gestión de inventarios y el 3% considera que para nada no se elabora una implementación debida.

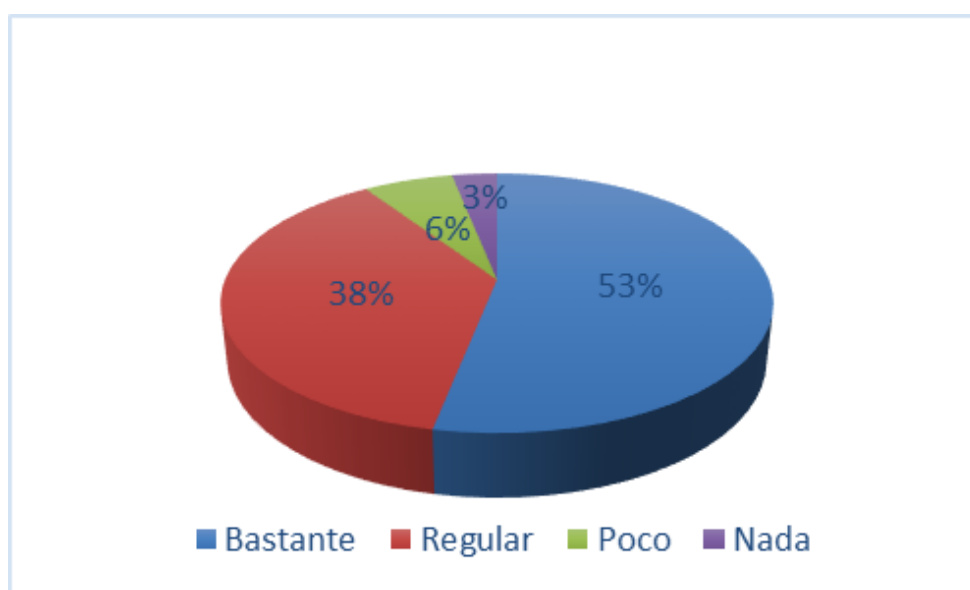
Tabla 16

¿Acepta que hay justificaciones válidas por lo que, es importante mantener el control de las existencias en su organización?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	17	53.13	53.13
Regular	12	37.50	90.63
Poco	2	6.25	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 16

¿Acepta que hay justificaciones válidas por lo que, es importante mantener el control de las existencias en su organización?



Interpretación:

El 53% de los encuestados cree que hay una buena razón, por lo que, la empresa necesita un buen control de inventario, seguido del 38% de los encuestados que señala en un nivel regular. Por otro lado, se observa que el 6% considera que son pocas las buenas razones, por las cuales, se requiere mantener un control de inventario y el 3% lo considera en nada.

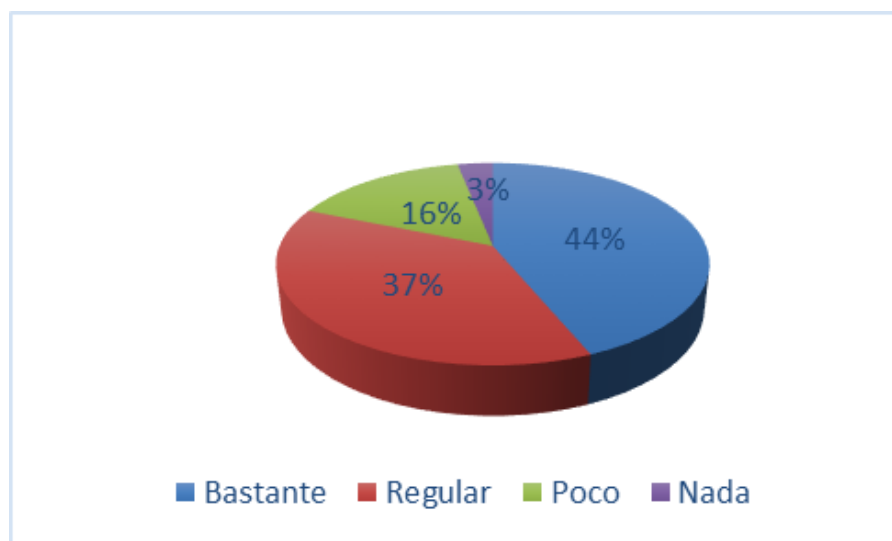
Tabla 17

¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	14	43.75	43.75
Regular	12	37.50	81.25
Poco	5	15.63	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 17

¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?



Interpretación:

El 44% del personal encuestado estima que es importante administrar un buen control de Inventarios de la empresa, seguido del 37% que señala en regular. Por otro lado, se observa que el 16% lo considera como poco y el 3% no aprecia importante tener un control de inventarios.

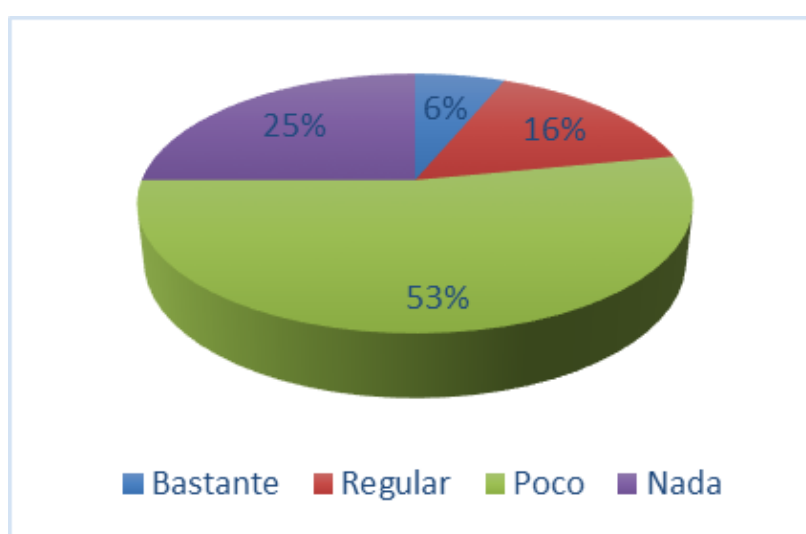
Tabla 18

¿Tiene un objetivo el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	2	6.25	6.25
Regular	5	15.63	21.88
Poco	17	53.13	75.00
Nada	8	25.00	100.00
	32	100.00	

Figura 18

¿Tiene un objetivo el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?



Interpretación:

EL 53 % de los trabajadores encuentra que son pocos los objetivos, por los cuales, se emplea el Control Interno en la gestión de Inventarios; mientras que 25% señala que para nada se cuenta con objetivos, el 16% aprecia que la empresa los aplica poco, por último, el 6% indica que son muchos los objetivos, los cuales, emplea Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa.

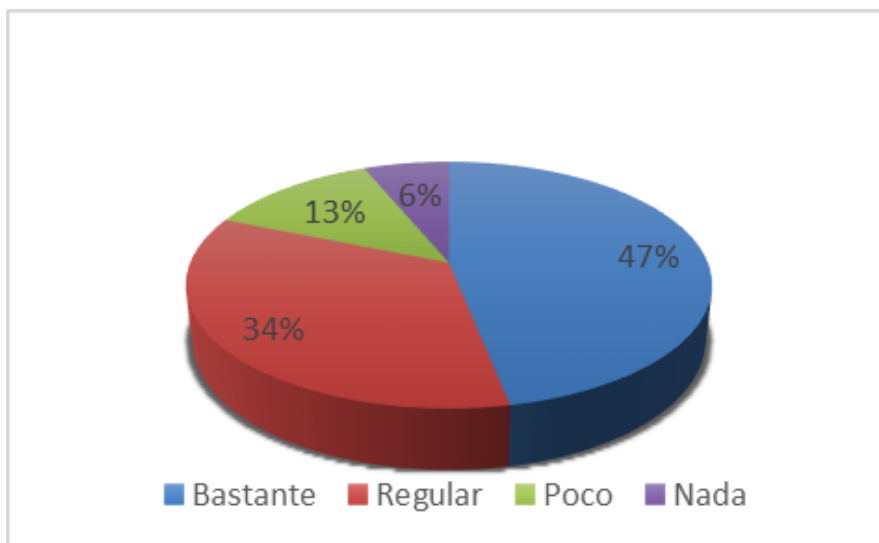
Tabla 19

¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	15	46.88	46.88
Regular	11	34.38	81.25
Poco	4	12.50	93.75
Nada	2	6.25	100.00
	32	100.00	

Figura 19

¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?



Interpretación:

El 47% de los encuestados considera que sí se le asignó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios, seguido del 34%, que expresa que fue de manera regular. Por otro lado, el 13% lo encuentra en poco y el 6% afirma que no se le asignó material ni recursos para el control y manejo de los inventarios.

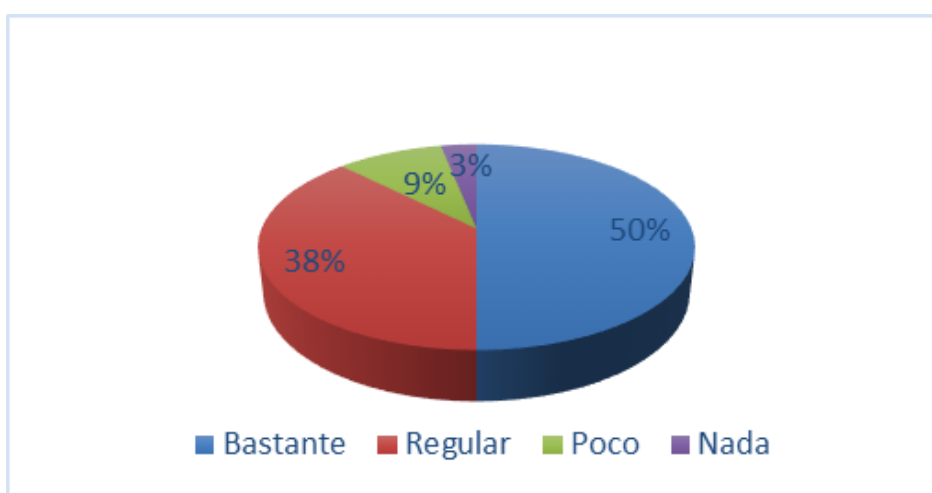
Tabla 20

¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	16	50.00	50.00
Regular	12	37.50	87.50
Poco	3	9.38	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 20

¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?



Interpretación:

El 50% del personal considera que ha disminuido bastante los faltantes de productos con la implementación de este sistema de Control Interno, el 38% señala que sí disminuyó de manera regular. Por otro lado, el 9% lo precisa como poco y el 3% indica que en nada han disminuido los faltantes de inventario.

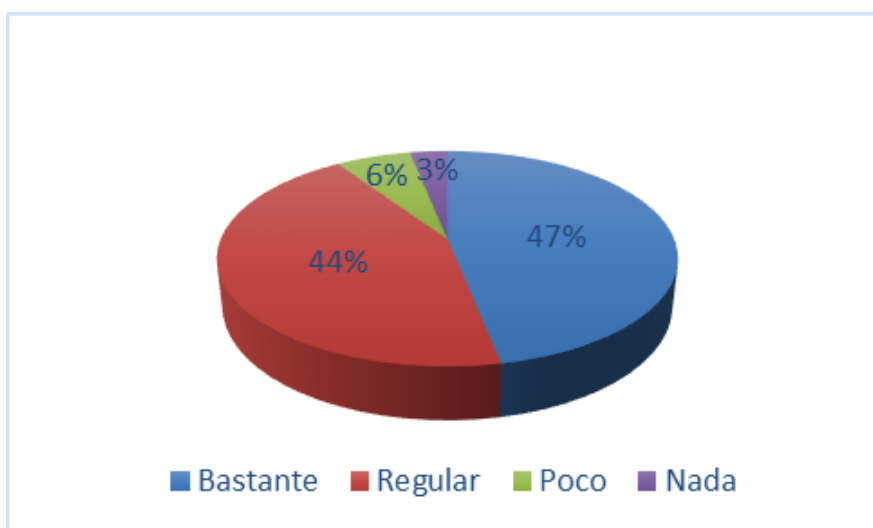
Tabla 21

¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogéneo y productivo en todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	15	46.88	46.88
Regular	14	43.75	90.63
Poco	2	6.25	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 21

¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogénea y productiva en todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?



Interpretación:

El 47% de trabajadores entrevistados, creía que se mantenía un sistema de información y comunicación bastante uniforme y eficiente en todos los niveles para mantener un control de inventario preciso; el 44% señala que, es regular. Por otro lado, el 6% lo considera como poco y el 3% de los trabajadores precisa que para nada se mantiene un sistema de información y comunicación."

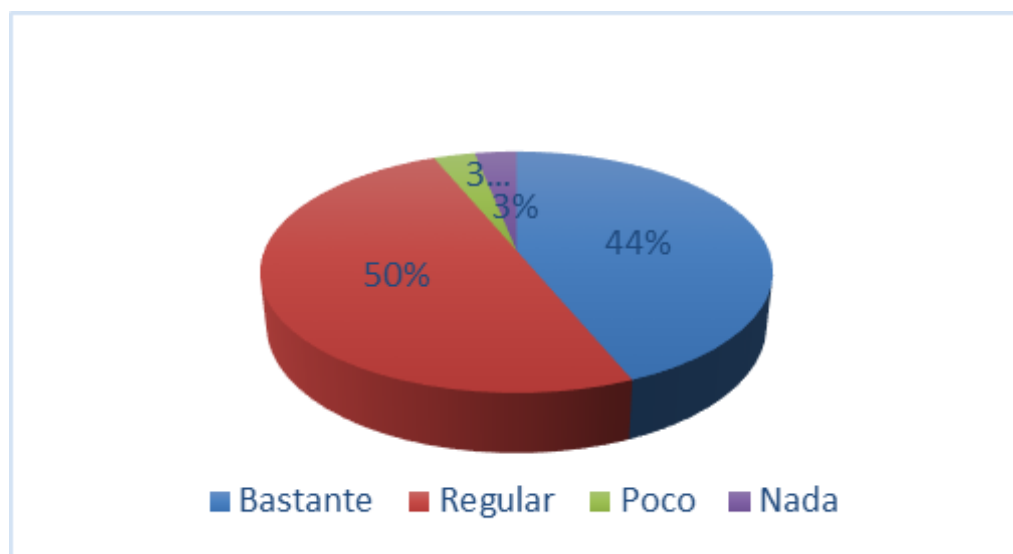
Tabla 22

¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	14	43.75	43.75
Regular	16	50.00	93.75
Poco	1	3.13	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 22

¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?



Interpretación:

El 50% de los encuestados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L considera que de manera regular existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en su empresa, el 44% señala que existe bastante supervisión. Por otro lado, el 3% indica que es poco o nada la supervisión dentro de la gestión de inventarios.

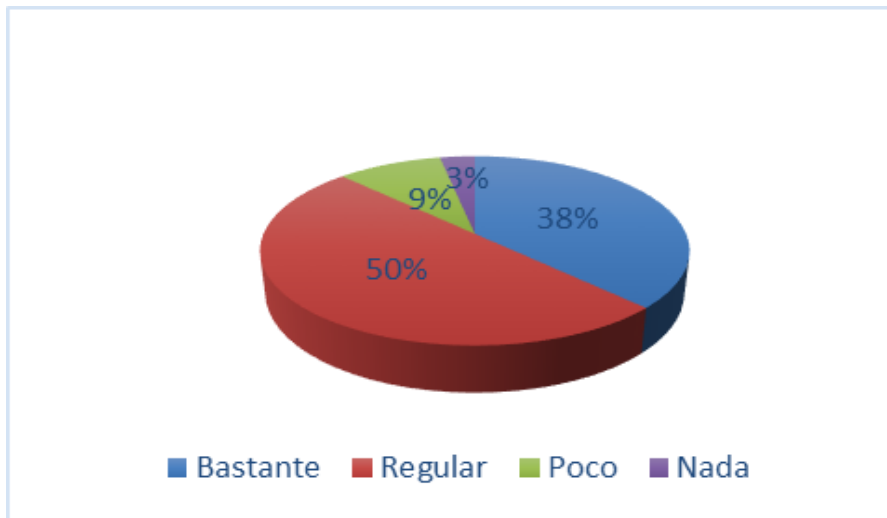
Tabla 23

¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	12	37.50	37.50
Regular	16	50.00	87.50
Poco	3	9.38	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 23

¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?



Interpretación:

El 50% de los entrevistados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L señala que el Control Interno está operando adecuadamente dentro de ella en un nivel regular, el 38% precisa que es bastante. Por otro lado, el 9% considera que es poco adecuado, mientras sólo el 3% aprecia que el sistema de Control Interno para nada está operando adecuadamente.

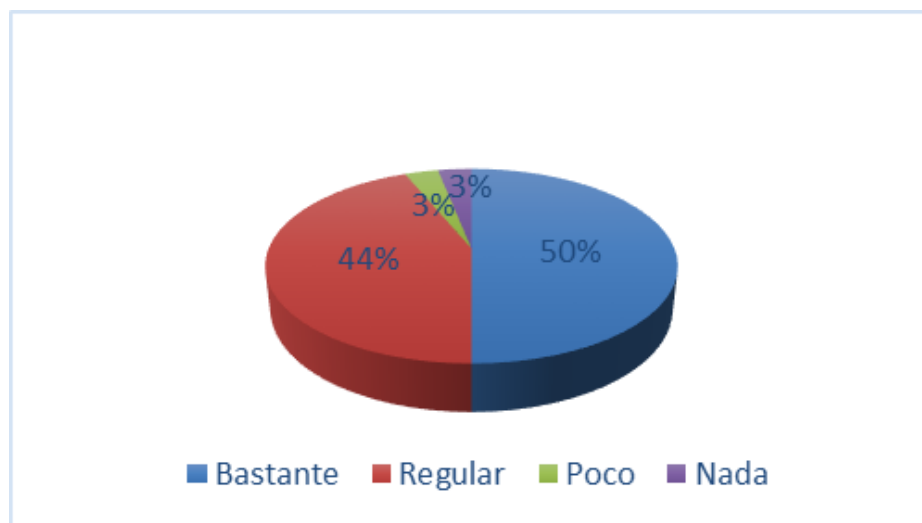
Tabla 24

¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	16	50.00	50.00
Regular	14	43.75	93.75
Poco	1	3.13	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 24

¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?



Interpretación:

El 50% de los trabajadores encuestados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L considera que el Control Interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados, el 44% señala que lo garantiza de manera regular. Por otro lado, el 3% indica que es poco o nada la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados.

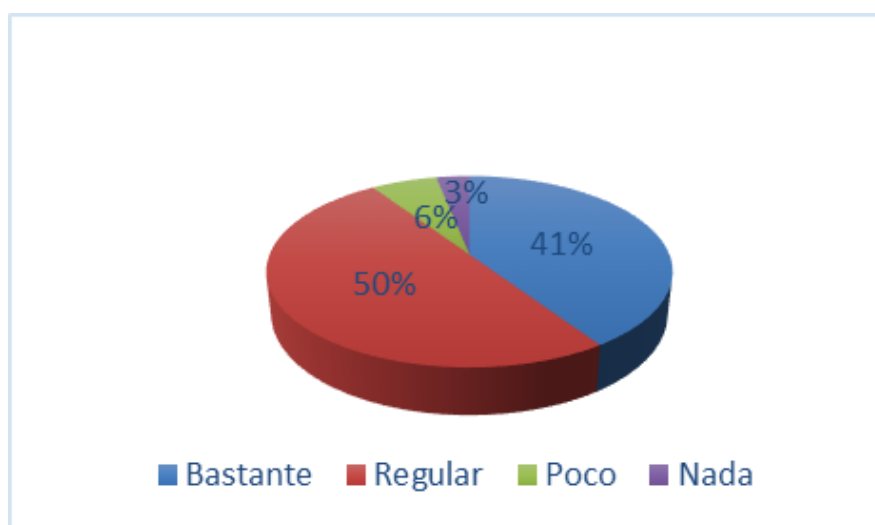
Tabla 25

¿Realiza el director del centro de distribución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	13	40.63	40.63
Regular	16	50.00	90.63
Poco	2	6.25	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 25

¿Realiza el director del centro de distribución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?



Interpretación:

El 50% de los trabajadores entrevistados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que de manera regular el encargado de almacén realiza la supervisión periódica de los productos en existencia, el 41% de los encuestados nos indica que es bastante la supervisión de los productos en existencia. Por otro lado, el 6% considera que es poca, mientras sólo el 3% indica que para nada se realiza la supervisión periódica de los productos en existencia.”

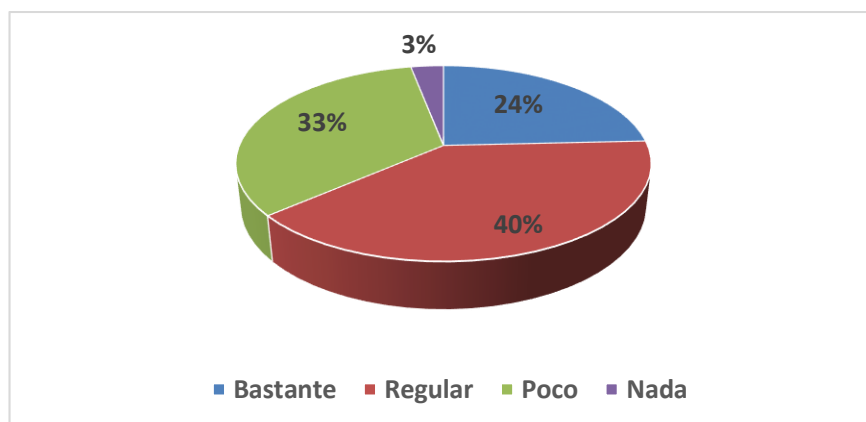
Tabla 26

¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	8	25.00	25.00
Regular	13	40.60	65.60
Poco	11	34.40	100.00
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 26

¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?



Interpretación:

El 40.00% del personal encuestado de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que de manera regular el personal puede tomar decisiones operacionales, el 33% señala que son pocas las decisiones que el personal puede tomar. Sin embargo, un 24% precisa que sí se puede tomar decisiones teniendo como base las capacitaciones brindadas por la empresa, mientras que el 3% indica que es nada o nula la toma de decisiones basándose en la capacitación.

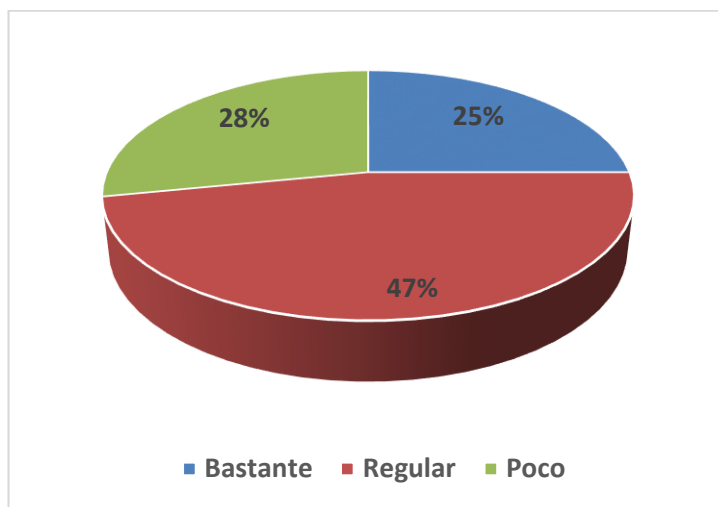
Tabla 27

¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	8	25.00	25.00
Regular	15	46.9	51.9
Poco	9	28.1	100.00
	32	100.00	

Figura 27

¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?



Interpretación:

El 47% de los trabajadores de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L; aprecia que con un control de existencias regular se pueden tomar decisiones en la empresa, y el 25% considera que se puede tomar muchas decisiones con un buen control de existencias. Mientras el 28% estima que es poca la toma de decisiones a partir de un control de existencias.

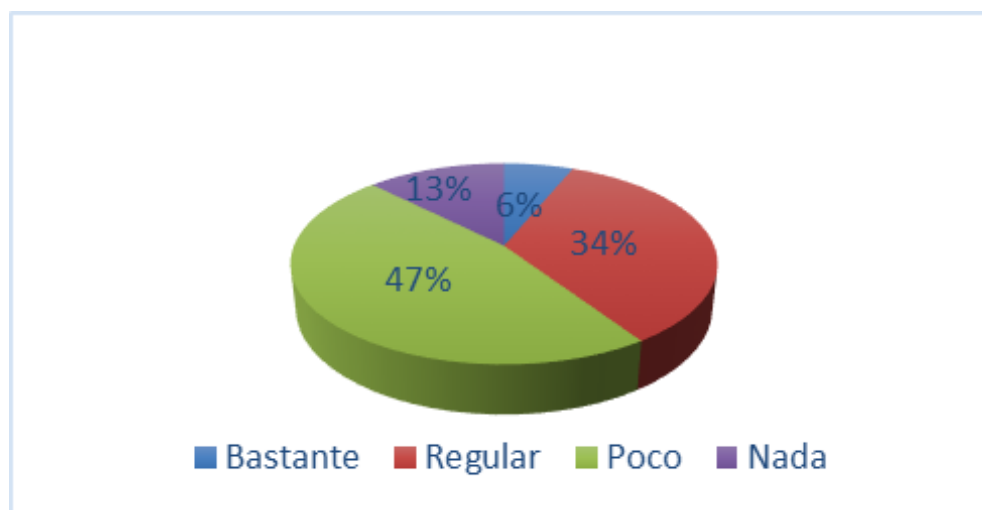
Tabla 28

La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	2	6.25	6.25
Regular	11	34.38	40.63
Poco	15	46.88	87.50
Nada	4	12.50	100.00
	32	100.00	

Figura 28

La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias



Interpretación:

En lo referente a si la empresa capacita a su personal respecto al manejo de los inventarios, el 47% del personal encuestado considera que poco; mientras que el 34% señala que es regular, el 13% expresa que la empresa para nada capacita al personal respecto al manejo de inventarios, por último, el 6% indica que sí es bastante la capacitación por parte de la empresa.

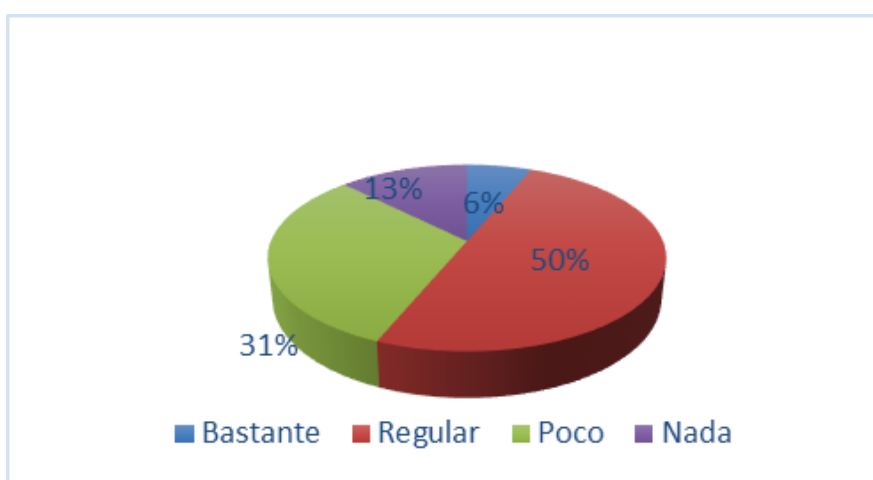
Tabla 29

¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	2	6.25	6.25
Regular	16	50.00	56.25
Poco	10	31.25	87.50
Nada	4	12.50	100.00
	32	100.00	

Figura 29

¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?



Interpretación:

El 50% de los trabajadores encuestados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que la empresa tiene los conocimientos necesarios sobre la ley de la demanda a fin de poder gestionar de manera efectiva sus inventarios en un nivel regular, el 31% señala que es regular. Por otro lado, el 13% califica que está en nada, mientras que sólo el 6% de los encuestados precisa que la empresa cuenta con bastante conocimiento sobre la ley de la demanda.

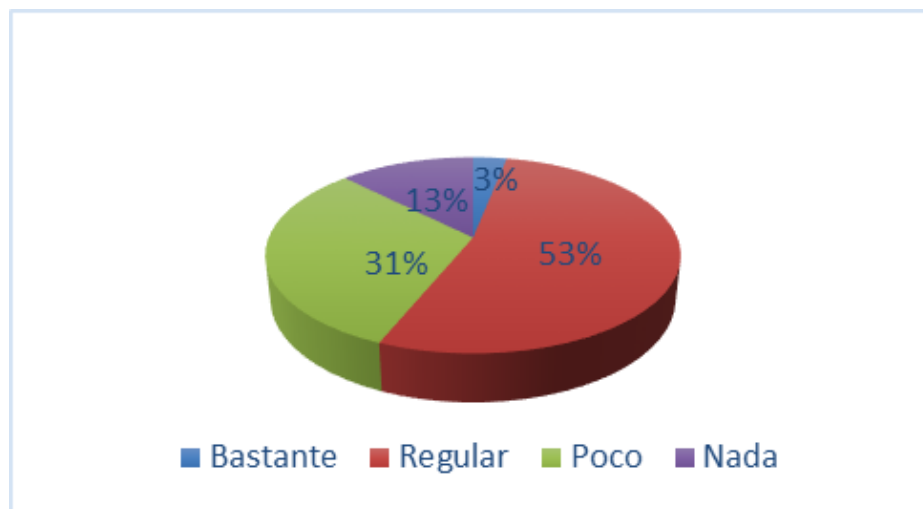
Tabla 30

¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	1	3.13	3.13
Regular	17	53.13	56.25
Poco	10	31.25	87.50
Nada	4	12.50	100.00
	32	100.00	

Figura 30

¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?



Interpretación:

En lo referente a si la empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, el 53% del personal encuestado considera que es de manera regular; mientras que el 31% señala que son pocos los procedimientos, documentos y acuerdos. Por otro lado, el 13% de los trabajadores indica que no saben nada respecto a dichos procedimientos normativos y sólo el 3% indica que es bastante.

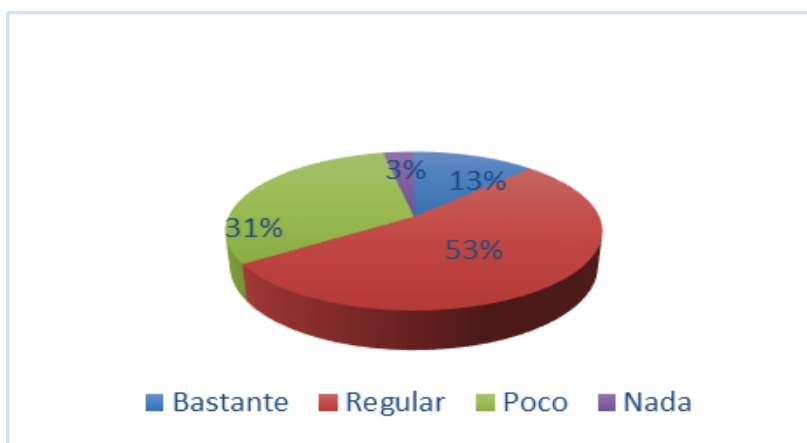
Tabla 31

¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los recados para mantenerse al día con la administración de stock ideal?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	4	12.50	12.50
Regular	17	53.13	65.63
Poco	10	31.25	96.88
Nada	1	3.13	100.00
	32	100.00	

Figura 31

¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los recados para mantenerse al día con la administración de stock ideal?



Interpretación:

El 53% de los trabajadores de la empresa es consciente y maneja los plazos para la entrega y cumplimiento de labores para mantener una óptima gestión de inventarios en un nivel regular, el 31% señala que es poco. Por otro lado, el 13% considera que son bastantes, mientras que el 3% de los encuestados señala que para nada son conscientes que los plazos de entrega influyen de manera óptima en la gestión de inventarios.

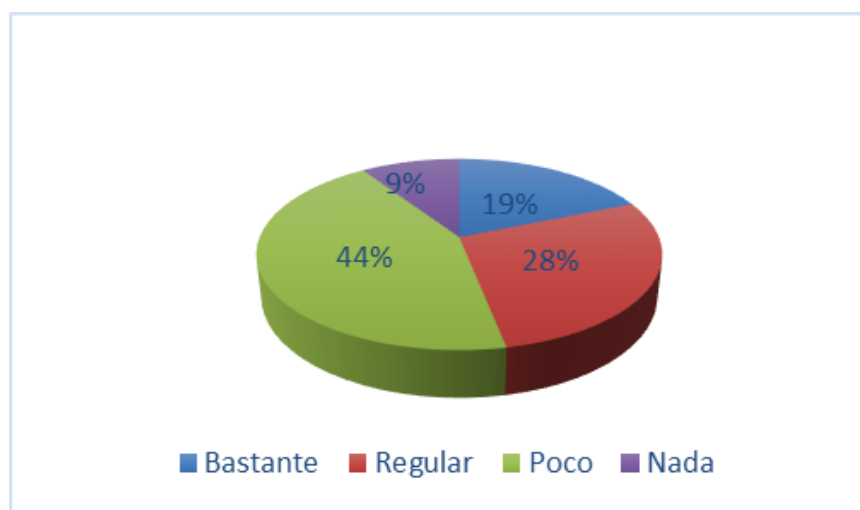
Tabla 32

¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bastante	6	18.75	18.75
Regular	9	28.13	46.88
Poco	14	43.75	90.63
Nada	3	9.38	100.00
	32	100.00	

Figura 32

¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?



Interpretación:

El 44% del personal encuestado de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que la empresa pocas veces dispone de los productos en el momento preciso que el cliente lo necesita, el 28% de los encuestados señala que sí se dispone de los productos de manera regular. Por otro lado, el 19% estima que es bastante, mientras que sólo el 9% de los encuestados considera que a veces no se encuentra nada de lo que el cliente necesita.

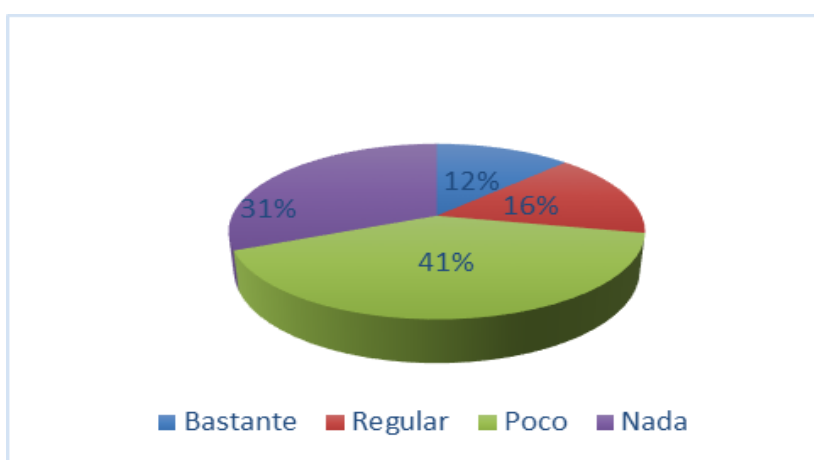
Tabla 33

¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	4	12.50	12.50
Regular	5	15.63	28.13
Poco	13	40.63	68.75
Nada	10	31.25	100.00
	32	100.00	

Figura 33

¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?



Interpretación:

El 41% de los trabajadores de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que la empresa tiene pocos conocimientos sobre la ley de la demanda a fin de poder gestionar de manera efectiva sus inventarios, seguido del 31% de los encuestados que expresan, en nada. Por otro lado, el 16% expresa que es regular, mientras que el 12% de los encuestados estima que la empresa gestiona sus inventarios bastante bien de acuerdo a la ley de la demanda.

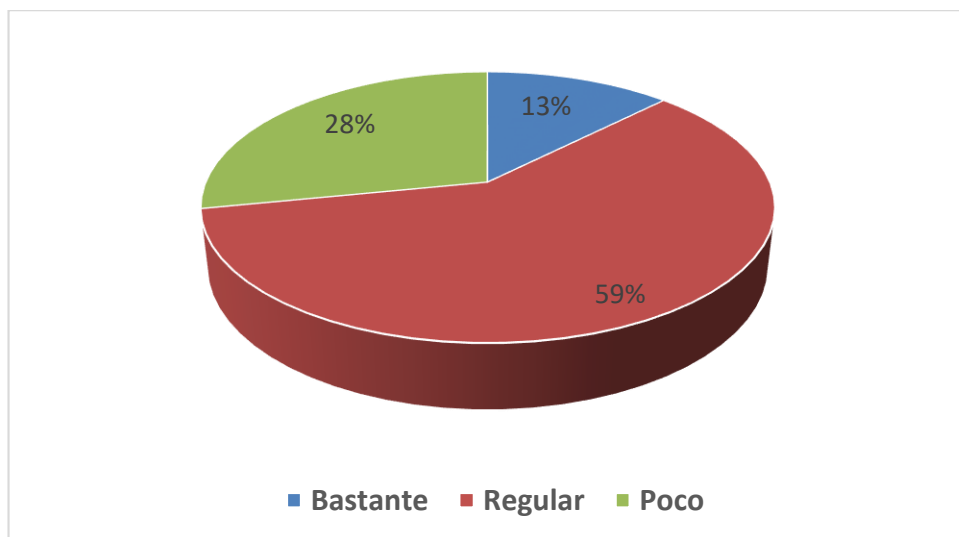
Tabla 34

¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	4	12,5	12,5
Regular	19	59,375	71,875
Poco	9	28,125	100,00
total	32	100,00	

Figura 34

¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?



Interpretación:

El 59% del personal entrevistado de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que la empresa realiza el pedido por falta de stock con regularidad, sin embargo, el 28% de los encuestados indica que muy pocas veces el pedido por falta de stock se realiza a tiempo, generando inconvenientes con los productos disponibles a ofrecer. Por otro lado, el 13% de los encuestados señala que se hace bastante bien los pedidos por falta de stock.

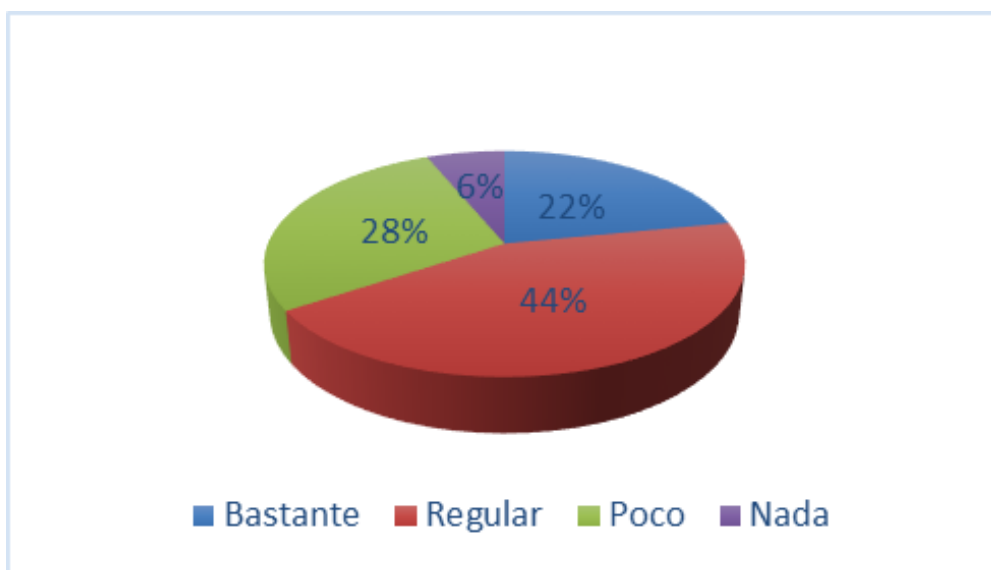
Tabla 35

¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los ítems para su correcta verificación y Control Interno?

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	7	21.88	21.88
Regular	14	43.75	65.63
Poco	9	28.13	93.75
Nada	2	6.25	100.00
	32	100.00	

Figura 35

¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los ítems para su correcta verificación y Control Interno?"



Interpretación:

El 44% de los encuestados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. considera que la empresa realiza una regular recepción de los productos para su exacta verificación y control interno, seguido del 28% que señala que es poca. Por otro lado, el 22% precisa que es bastante adecuada, mientras que el 6% de los encuestados indica que, para nada, la empresa no gestiona sus inventarios.

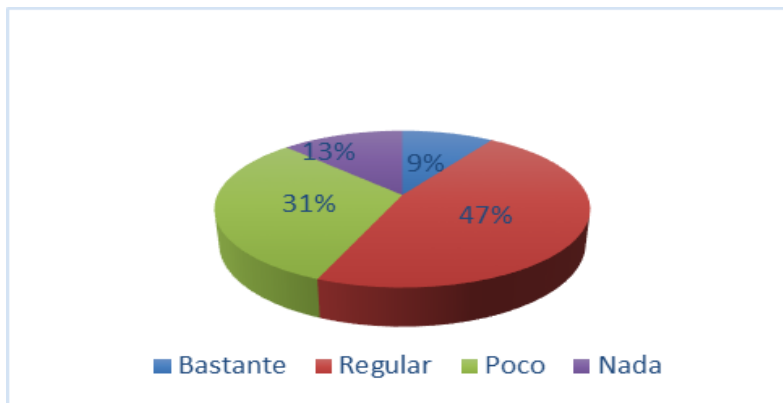
Tabla 36

Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias.

Detalle	Frecuencia	%	% Acumulado
Bastante	3	9.38	9.38
Regular	15	46.88	56.25
Poco	10	31.25	87.50
Nada	4	12.50	100.00
	32	100.00	

Figura 36

Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias.



Interpretación:

El 47% de los entrevistados nos indica que el área de almacén y contabilidad son sometidos a controles internos para verificar su conocimiento sobre los costos de inventario y de stock en un nivel regular, seguido del 31% de los encuestados que señalan que son pocos. Por otro lado, el 13% considera que para nada se verifica su conocimiento sobre los costos de inventario y stock, mientras sólo el 9% estima que es bastante.

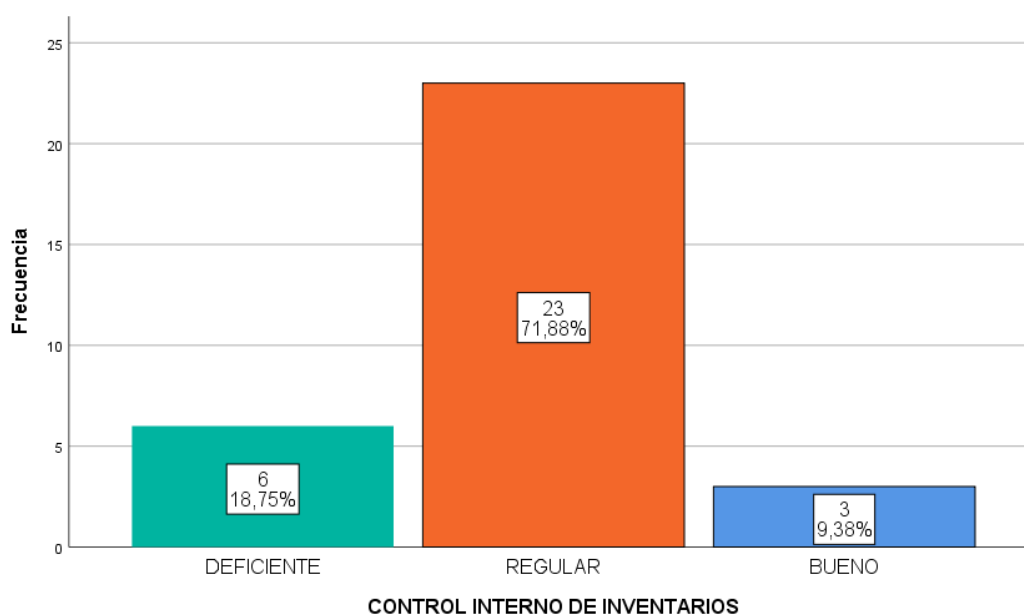
Tabla 37

Distribución del control Interno de los inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	6	18,8	18,8	18,8
	REGULAR	23	71,9	71,9	90,6
	BUENO	3	9,4	9,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 37

Frecuencia del control Interno de los inventarios



El 71.9% del personal encuestado en la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L Tacna 2017, califica el Control Interno de inventarios en un nivel regular, seguido del 18.8% que señala que, el control de inventarios es deficiente. Por otro lado, se observa que el 9.4% considera que la empresa tiene un buen control de inventarios.

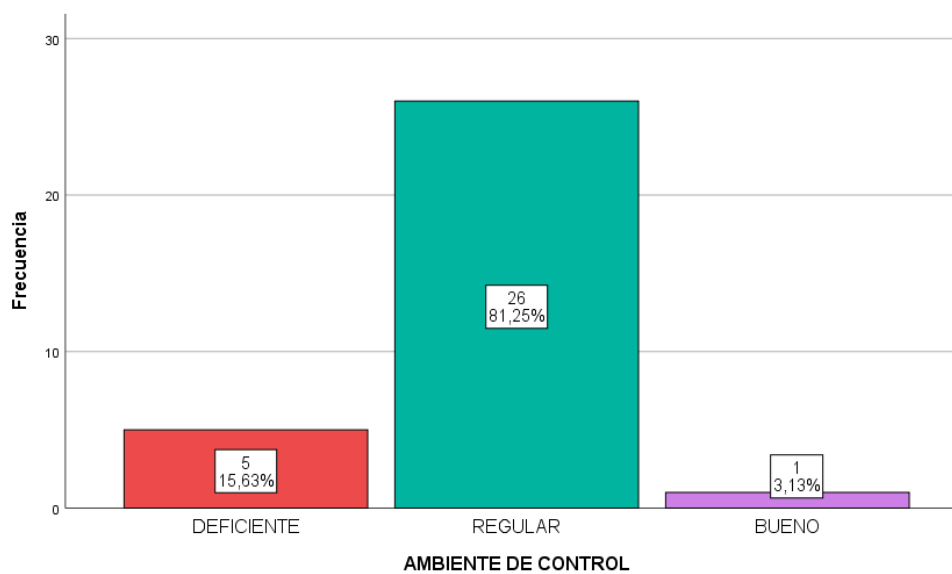
Tabla 38

Distribución de la dimensión ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	5	15,6	15,6	15,6
	REGULAR	26	81,3	81,3	96,9
	BUENO	1	3,1	3,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 38

Frecuencia de la dimensión ambiente de control



Interpretación:

El 81.3% de los encuestados de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L Tacna 2017, califica el ambiente de control en un nivel regular, el 15.6% señala que, el ambiente es deficiente. Por otro lado, se observa que el 3.1% indica que la empresa tiene un buen ambiente de control de inventarios.

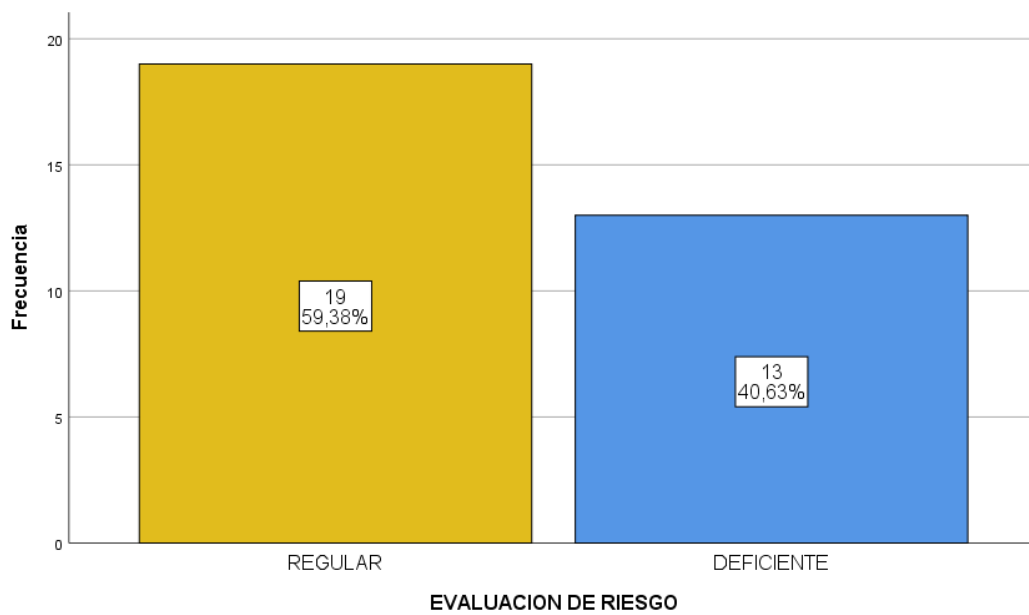
Tabla 39

Distribución de la dimensión evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	19	59,4	59,4	59,4
	REGULAR	13	40,6	40,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 39

Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgo



Interpretación:

El 59.4% de los trabajadores encuestados en la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L Tacna 2017, señala que la evaluación de riesgos es regular; asimismo, el 40.63% de los encuestados indica que la empresa tiene una evaluación de riesgos deficiente.

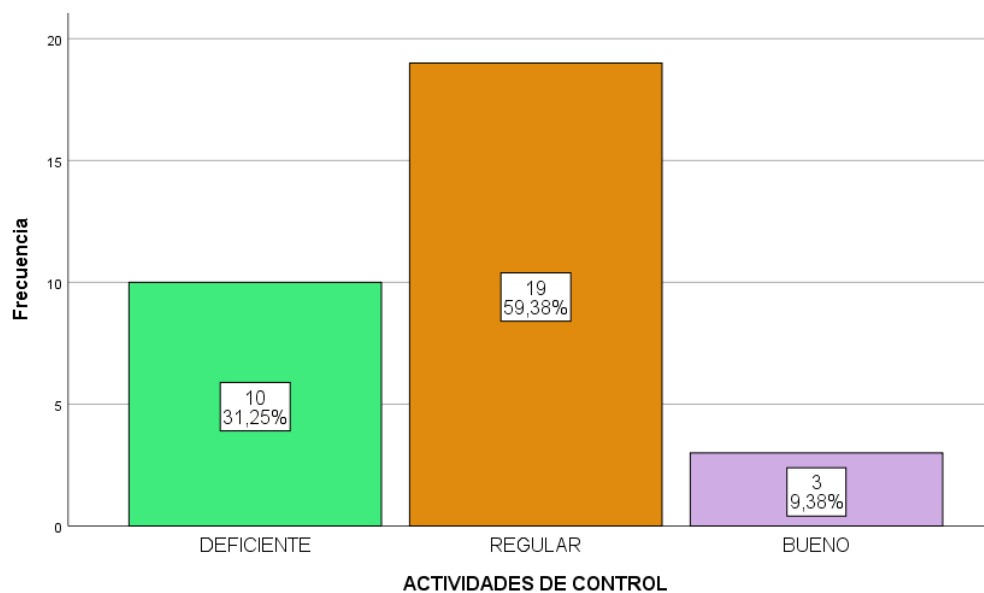
Tabla 40

Distribución de la dimensión actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	10	31,3	31,3	31,3
	REGULAR	19	59,4	59,4	90,6
	BUENO	3	9,4	9,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 40

Frecuencia de la dimensión actividades de control



La Tabla 40 nos da a conocer que, 59.4% del personal encuestado señala que las actividades de control que tiene la empresa son regulares, mientras que el 31.3% de los encuestados califica que las actividades de control de inventarios son deficientes; por otro lado, se observa que el 9.4% considera que las actividades de control en la empresa son buenas.

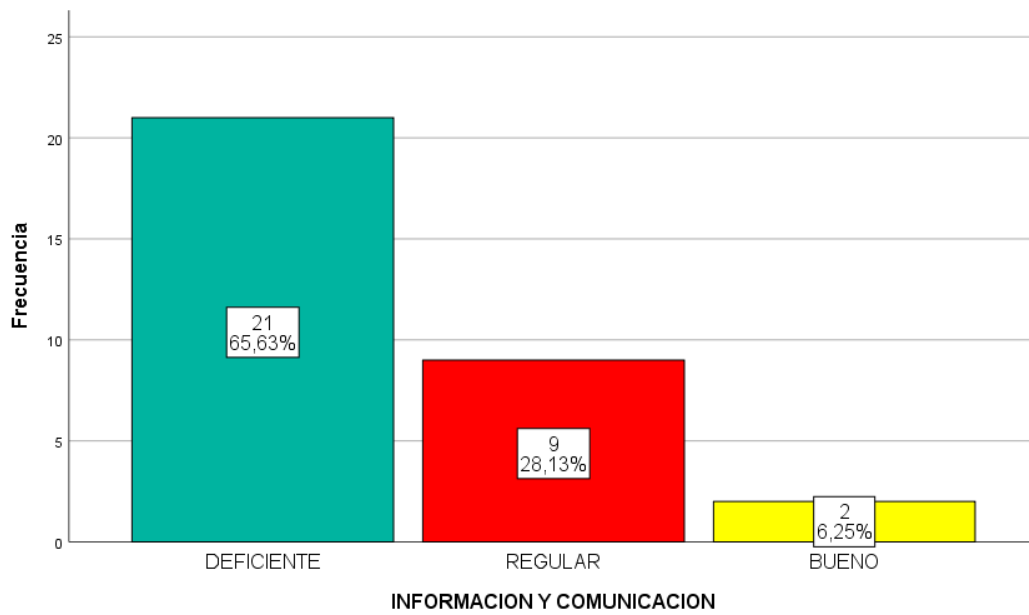
Tabla 41

Distribución de la dimensión información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	21	65,6	65,6	65,6
	REGULAR	9	28,1	28,1	93,8
	BUENO	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 41

Frecuencia de la dimensión, información y comunicación



En la Tabla 41 podemos apreciar que el 65.6% de los encuestados señala que la información y comunicación dentro de la empresa es deficiente, en tanto que, el 28.1% de los encuestados precisa que la información y comunicación para el control de inventarios es regular. Asimismo, se observa que el 6.3% considera que la información y comunicación en la empresa es buena.

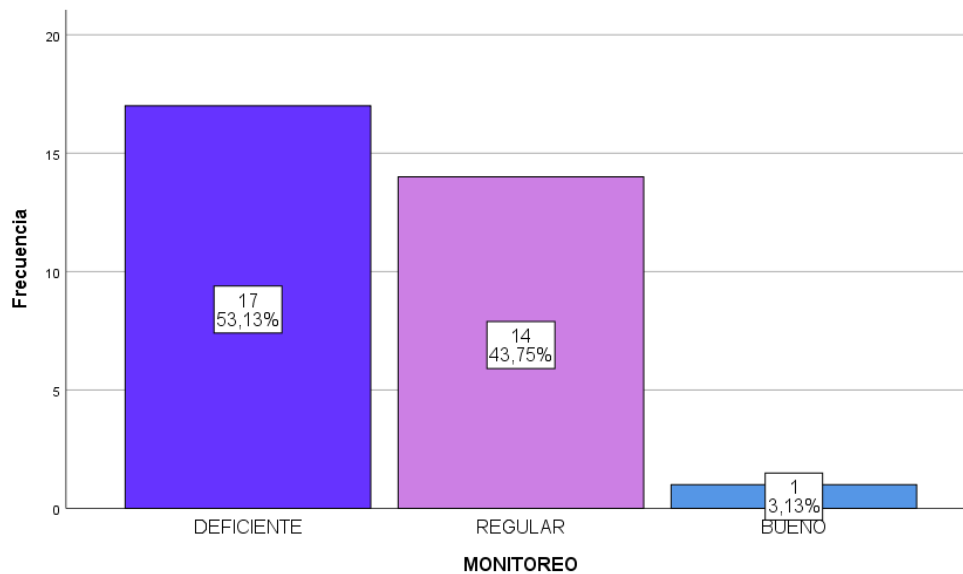
Tabla 42

Distribución de la dimensión supervisión y monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	17	53,1	53,1	53,1
	REGULAR	14	43,8	43,8	96,9
	BUENO	1	3,1	3,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 42

Frecuencia de la de la dimension supervisión y monitoreo



En la Tabla 42 podemos apreciar que el 53.1% del personal encuestado señala que la supervisión y monitoreo dentro de la empresa es deficiente; por otro lado, el 43.8% indica que la supervisión y monitoreo de inventarios es regular. Por otro lado, se observa que el 3.1% de los encuestados estima que supervisión y monitoreo en la empresa son buenas.

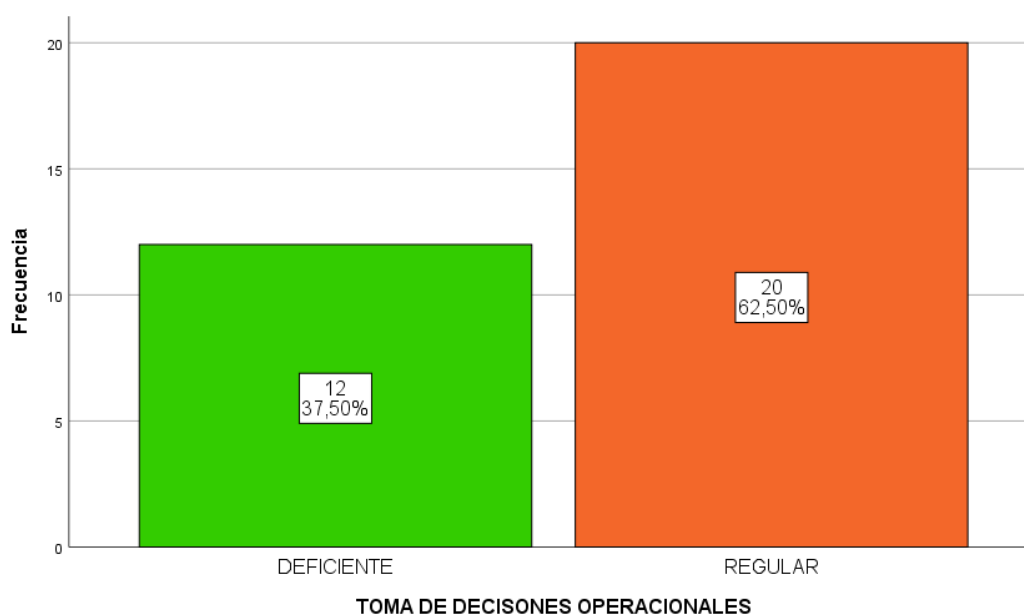
Tabla 43

Distribución de la variable Toma de Decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	12	37,5	37,5	37,5
	REGULAR	20	62,5	62,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 43

Frecuencia de la variable Toma de Decisiones



En la Tabla 43 podemos observar que 20 de los trabajadores representados por el 62.50% señalan que la toma de decisiones dentro de la empresa es regular y, por otro lado, 12 trabajadores representados por el 37.5% señalan que la toma de decisiones es deficiente.

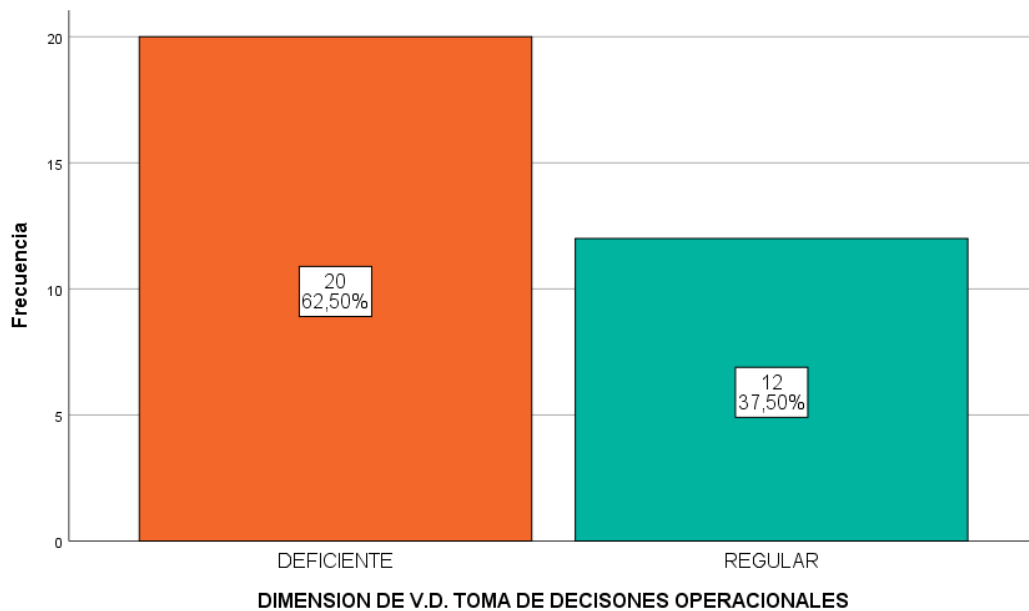
Tabla 44

Distribución de la dimensión toma de decisiones operacionales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	20	62,5	62,5	62,5
	REGULAR	12	37,5	37,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 44

Frecuencia de la dimensión toma de decisiones operacionales



En la Tabla 44 podemos apreciar que el 62.5% de los encuestados señala que la capacitación en la toma de decisiones operacionales en la empresa es regular. Por otro lado, se observa que el 37.5% considera que es deficiente.

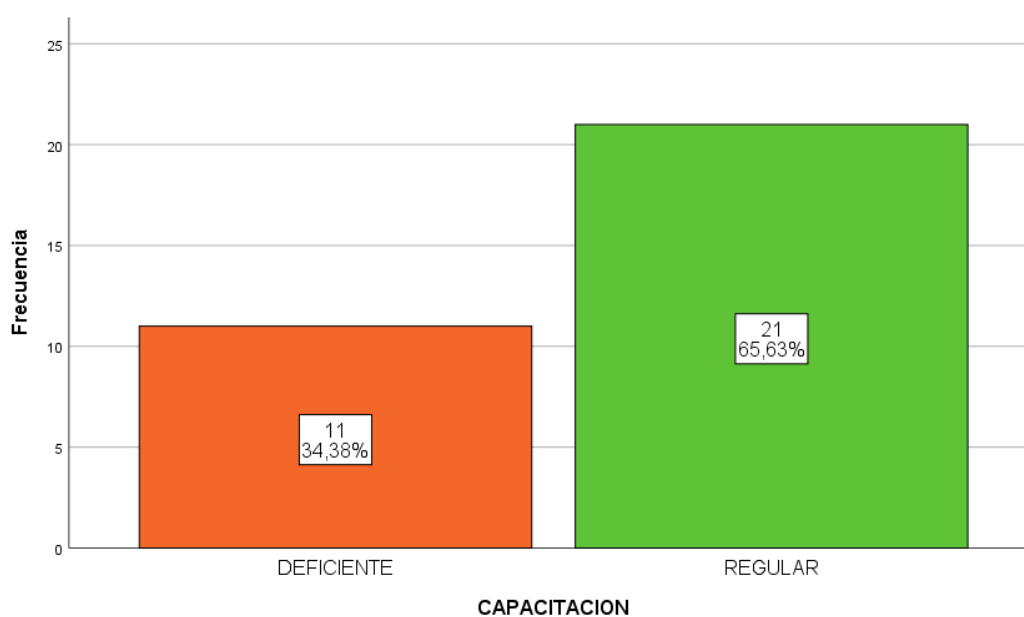
Tabla 45

Distribución de la dimensión capacitación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	11	34,4	34,4	34,4
	REGULAR	21	65,6	65,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 45

Frecuencia de la dimensión capacitación



En la Tabla 45 podemos apreciar que, 65.6% del personal encuestado estima que la capacitación que brinda la empresa es de nivel regular. Por otro lado, se observa que el 34.4% indica que capacitación por parte de la empresa es deficiente.

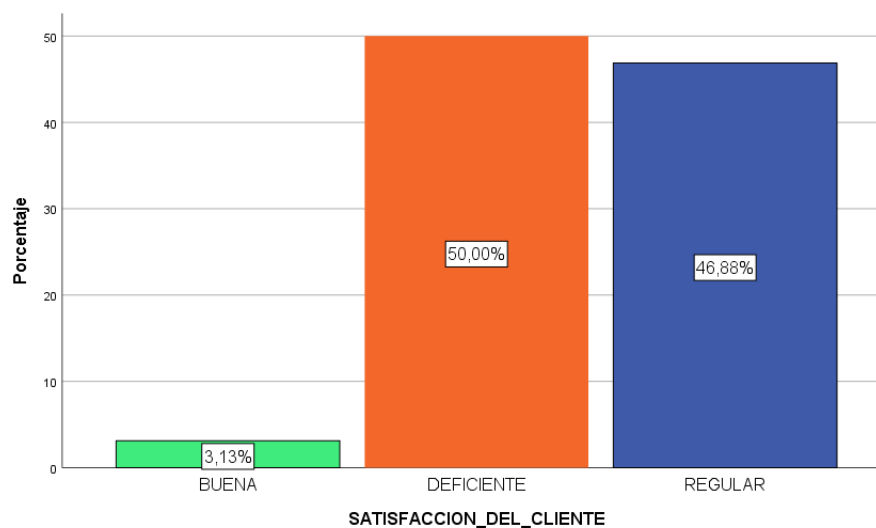
Tabla 46

Distribución de la dimensión satisfacción del cliente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	16	50,0	50,0	50,0
	REGULAR	15	46,9	46,9	96,9
	BUENO	1	3,1	3,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 46

Frecuencia de la dimensión satisfacción del cliente



En la Tabla 46 podemos apreciar que, el 50.0% de los encuestados señala que la satisfacción del cliente es deficiente, el 46.9% aprecia que la satisfacción del cliente es regular. Por otro lado, se encuentra que el 3.1% considera que la satisfacción del cliente es buena.

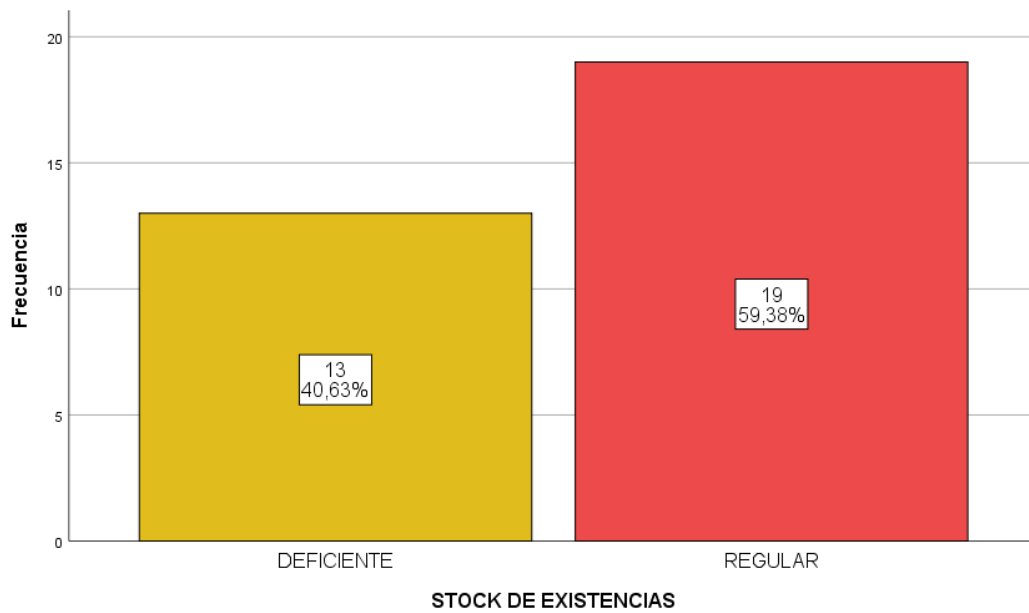
Tabla 47

Distribución de la dimensión stock de existencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	13	40,6	40,6	40,6
	REGULAR	19	59,4	59,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Figura 47

Frecuencia de la dimensión stock de existencias



En la Tabla 47 podemos apreciar que 19 encuestados representados por el 59.4% señalan que el stock de existencias es regular; por otro lado, 13 trabajadores que representan el 40.6% restante, distinguen que el stock de existencias es deficiente.

Tabla 48*Control Interno de inventarios asociado a la toma de decisiones*

		TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES			Total
		DEFICIENTE	REGULAR		
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	DEFICIENTE	Recuento	6	0	6
		% del total	18,8%	0,0%	18,8%
	REGULAR	Recuento	5	18	23
		% del total	15,6%	56,3%	71,9%
	BUENO	Recuento	1	2	3
		% del total	3,1%	6,3%	9,4%
Total	Recuento	12	20	32	
	% del total	37,5%	62,5%	100,0%	

$$X_C^2 = 12,460 \quad p = 0,002$$

En la Tabla 48 podemos apreciar que el 56.3% de los trabajadores manifestaron que la empresa presenta un Control Interno de inventario de nivel regular, así como en toma de decisiones. Como p-valor=0,002 es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces “El Control Interno

de los inventarios” se asocia a la “toma de decisiones operacionales” en la empresa, con un 95% de confiabilidad.

Figura 48

Control Interno de inventarios y la toma de decisiones operacionales

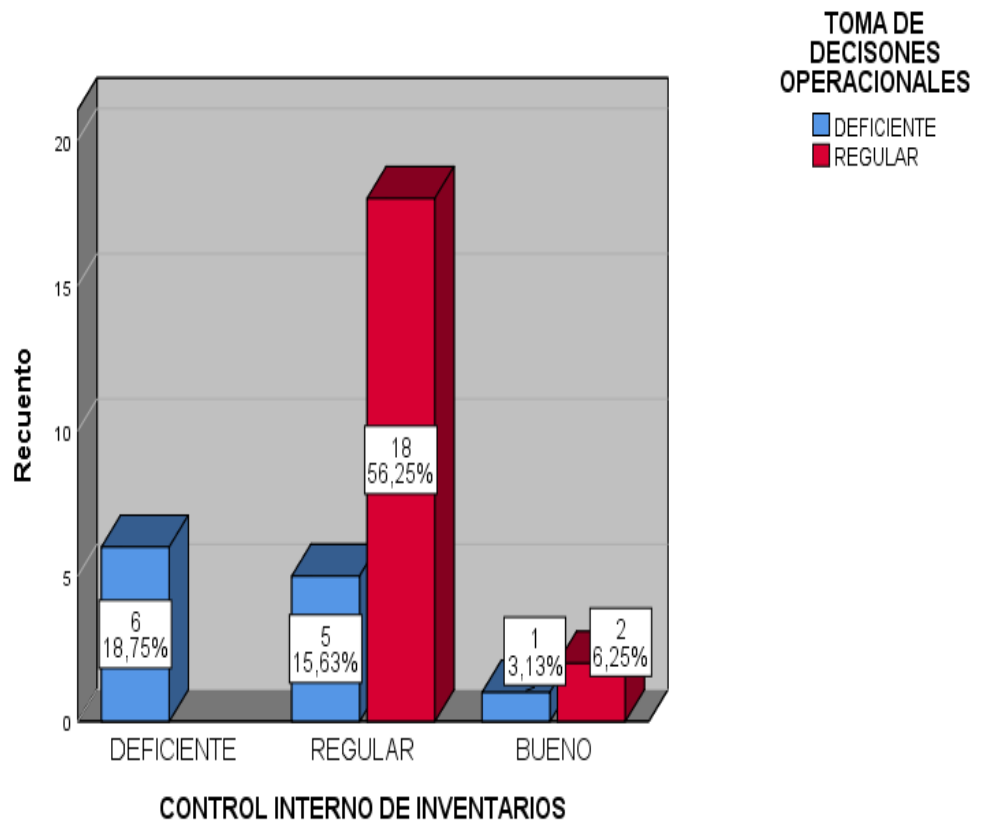


Tabla 49*El ambiente de control asociado a la toma de decisiones operacionales*

		TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES			
			DEFICIENTE	REGULAR	Total
AMBIENTE DE CONTROL	DEFICIENTE	Recuento	4	1	5
		% del total	12,5%	3,1%	15,6%
	REGULAR	Recuento	7	19	26
		% del total	21,9%	59,4%	81,3%
	BUENO	Recuento	1	0	1
		% del total	3,1%	0,0%	3,1%
Total	Recuento	12	20	32	
	% del total	37,5%	62,5%	100,0%	

$$X_c^2 = 6,761 \quad p = 0,034$$

En la Tabla 49 podemos observar que el 59.4% de los trabajadores indicaron que el ambiente de control en la empresa es de nivel regular, así como la toma de decisiones operacionales. Como p-valor=0,034 es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces la dimensión “ambiente de

control” se asocia con la variable “toma de decisiones operacionales”, con un 95% de confiabilidad.”

Figura 49

El ambiente de control y la toma de decisiones operacionales

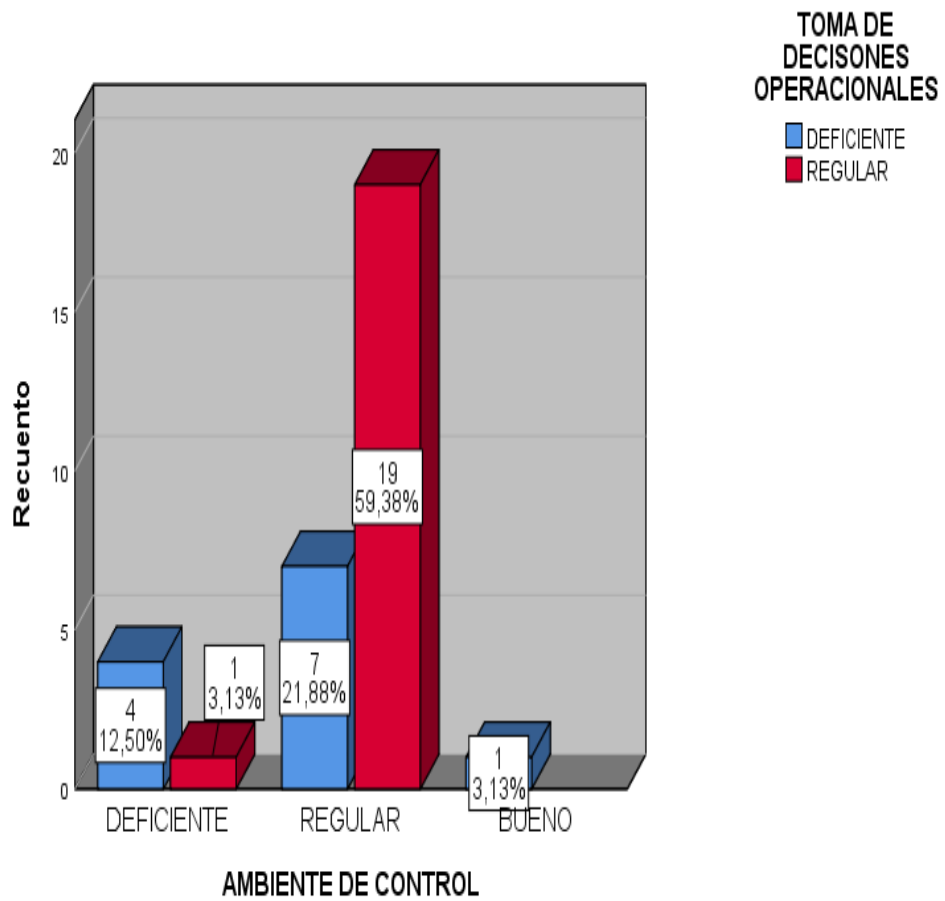


Tabla 50*La evaluación de riesgo asociado a la toma de decisiones operacionales*

		TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES			
			DEFICIENTE	REGULAR	Total
EVALUACION DE RIESGO	DEFICIENTE	Recuento	8	11	19
		% del total	25,0%	34,4%	59,4%
	REGULAR	Recuento	4	9	13
		% del total	12,5%	28,1%	40,6%
Total		Recuento	12	20	32
		% del total	37,5%	62,5%	100,0%

$$X_c^2 = 4,231 \quad p = 0,041$$

En la Tabla 50 podemos observar que el 34.4% de los trabajadores dieron a conocer que la evaluación de riesgo en la empresa es deficiente, y que la toma de decisiones operacionales es regular. Como p-valor=0,041 es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces la dimensión “ambiente de control” se asocia con la variable “toma de decisiones operacionales”, con un 95% de confiabilidad.

Figura 50

La evaluación de riesgo y la toma de decisiones operacionales

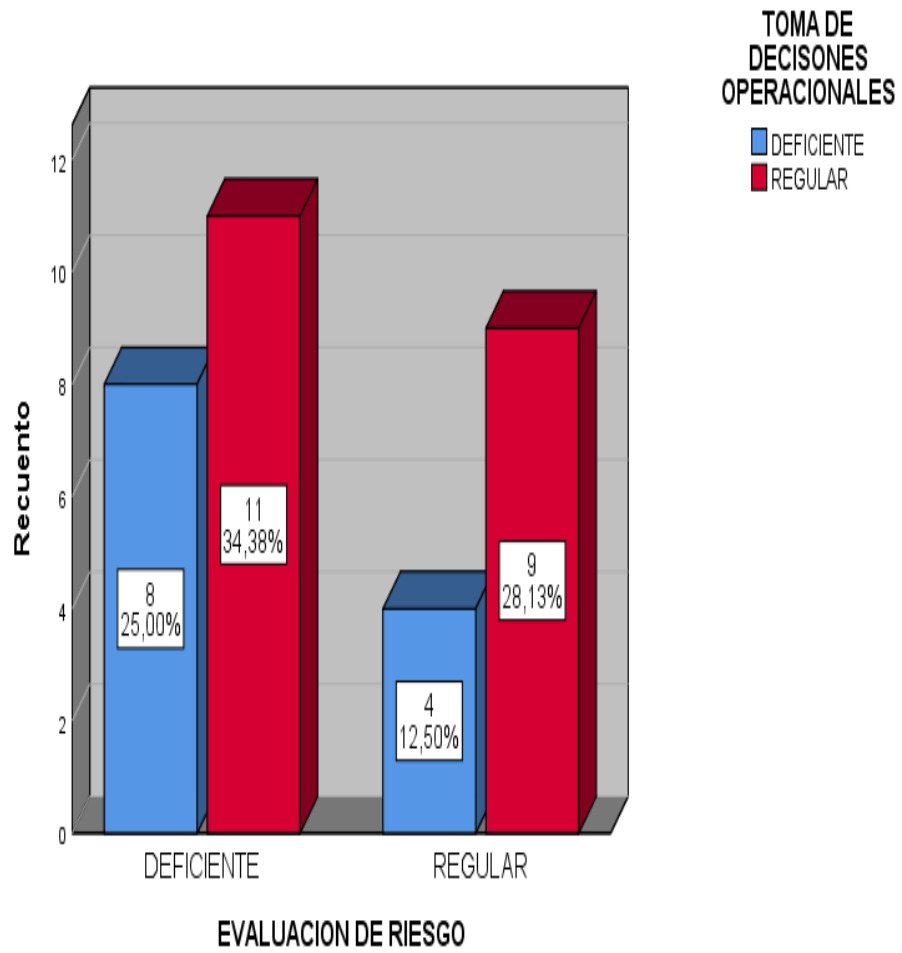


Tabla 51

Las actividades de control asociadas a la toma de decisiones operacionales

		TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES			
		DEFICIENTE	REGULAR	Total	
ACTIVIDADES DE CONTROL	DEFICIENTE	Recuento	8	2	10
		% del total	25,0%	6,3%	31,3%
	REGULAR	Recuento	4	15	19
		% del total	12,5%	46,9%	59,4%
	BUENO	Recuento	0	3	3
		% del total	0,0%	9,4%	9,4%
Total	Recuento	12	20	32	
	% del total	37,5%	62,5%	100,0%	

$$X_C^2 = 11,700 \quad p = 0,003$$

En la tabla 51, se muestra que, el 59.4% de los trabajadores manifestaron que la empresa presenta actividades de control regulares, así como en toma de decisiones operacionales. Como p-valor=0,003 es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces la dimensión “actividades de control” se asocia con la variable “toma de decisiones operacionales” en la empresa, con un 95% de confiabilidad.

Figura 51

Actividades de control y la toma de decisiones operacionales

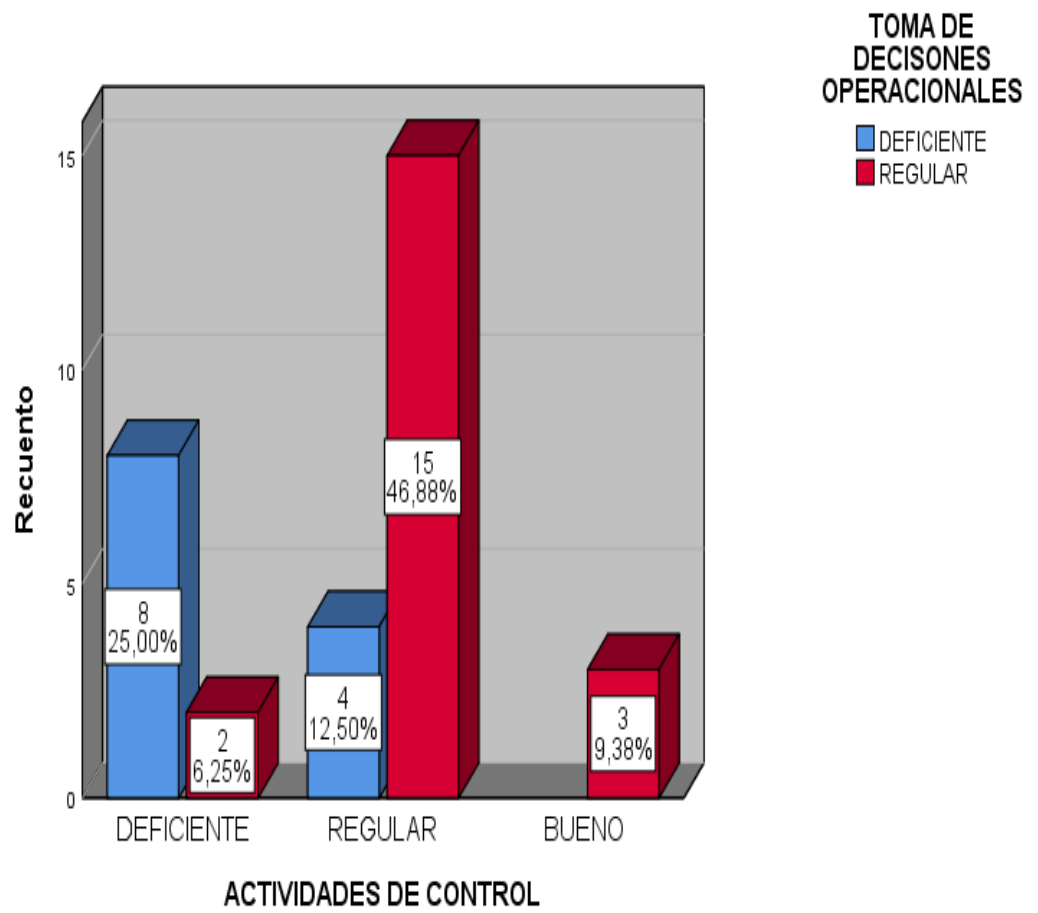


Tabla 52

La información y comunicación asociada a la toma de decisiones operacionales

		TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES			
			DEFICIENTE	REGULAR	Total
INFORMACION Y COMUNICACION	DEFICIENTE	Recuento	12	9	21
		% del total	37,5%	28,1%	65,6%
	REGULAR	Recuento	0	9	9
		% del total	0,0%	28,1%	28,1%
	BUENO	Recuento	0	2	2
		% del total	0,0%	6,3%	6,3%
Total	Recuento	12	20	32	
	% del total	37,5%	62,5%	100,0%	

$$\chi^2_c = 10,057 \quad p = 0,007$$

En la Tabla 52 podemos apreciar que el 37.5% de los trabajadores indican que el manejo de la información y comunicación en la empresa es de nivel deficiente, así como la toma de decisiones operacionales. Como p-valor=0,007 es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces la dimensión “información y comunicación” se asocia con la variable “toma de decisiones operacionales”, con un 95% de confiabilidad.

Figura 52

Información y comunicación en la toma de decisiones operacionales

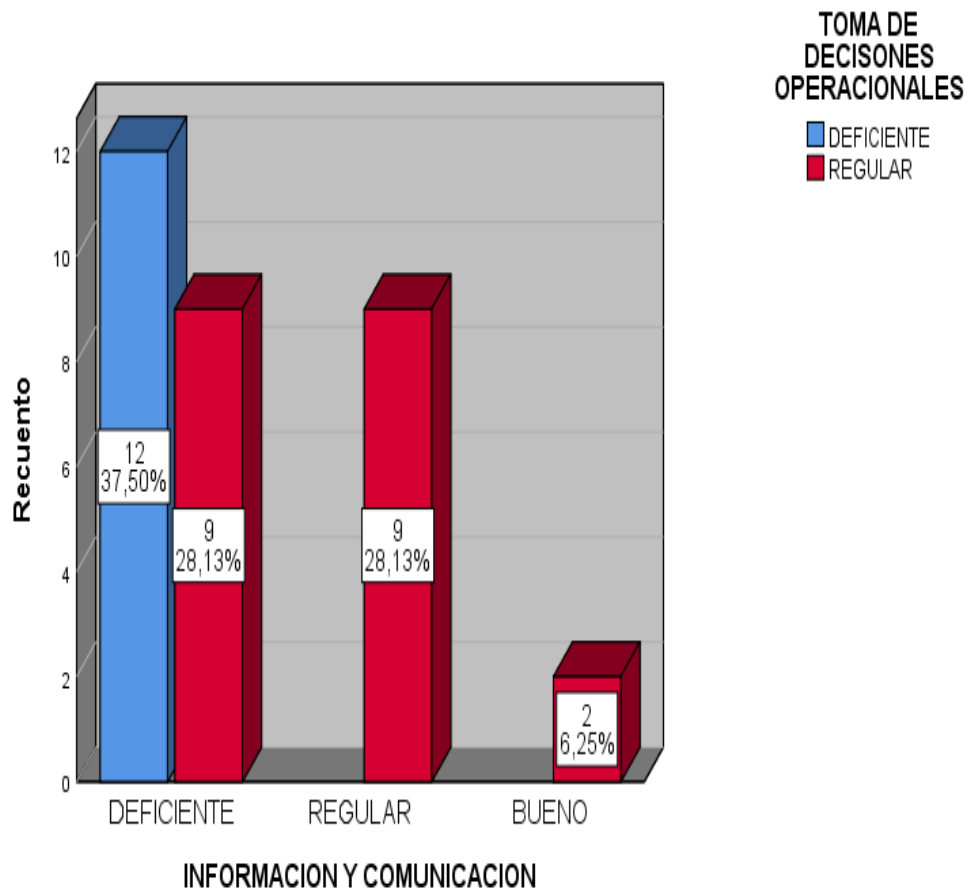


Tabla 53*Monitoreo asociado a la toma de decisiones operacionales*

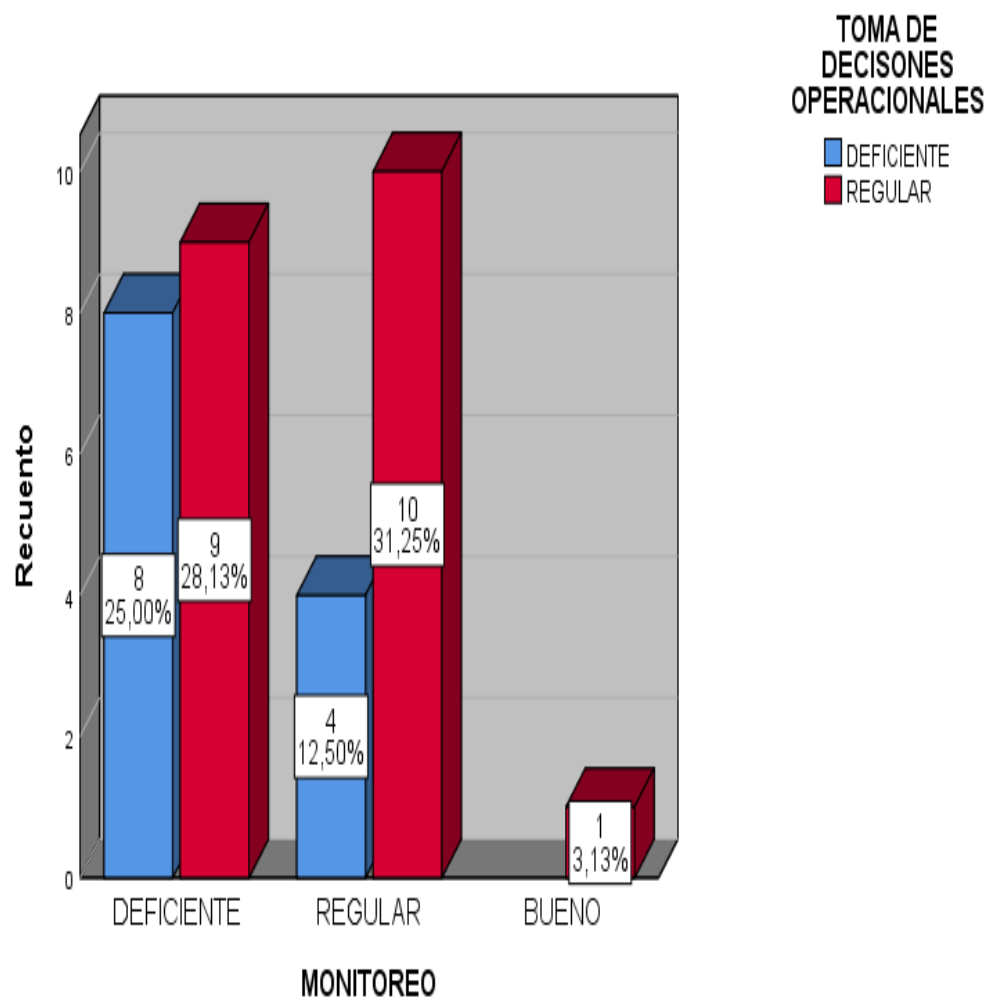
		TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES			
			DEFICIENTE	REGULAR	Total
MONITOREO	DEFICIENTE	Recuento	8	9	17
		% del total	25,0%	28,1%	53,1%
	REGULAR	Recuento	4	10	14
		% del total	12,5%	31,3%	43,8%
	BUENO	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	3,1%	3,1%
Total		Recuento	12	20	32
		% del total	37,5%	62,5%	100,0%

$$X_c^2 = 7,539 \quad p = 0,019$$

En la Tabla 53 podemos apreciar que el 31.3% de los trabajadores manifestaron que el monitoreo respecto al control de inventarios en la empresa es de nivel regular, así como la toma de decisiones operacionales. Como p-valor=0,019 es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces la dimensión “monitoreo” se asocia con la variable “toma de decisiones operacionales”, con un 95% de confiabilidad.

Figura 53

Monitoreo y la toma de decisiones operacionales



Contraste de hipótesis

Verificación de la hipótesis general

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : La aplicación del control Interno no influye significativamente en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017.

H_1 : La aplicación del control Interno influye significativamente en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017.

2) Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0,05$$

3) Estadístico de Prueba

Tabla 54

Prueba Rho de Spearman de la variable “Control Interno de inventarios” asociado a la variable “toma de decisiones

			control interno de inventarios	Toma de decisiones
Rho de Spearman	control interno de inventarios	Coeficiente de correlación	1,000	,923**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,923**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

4) Decisión

Como $p\text{-valor}=0,000$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que la aplicación del control Interno influye significativamente en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017. Además, con $Rho=0.923$ se encontró una relación lineal, positiva, muy alta y estadísticamente significativa entre el Control Interno y la toma de decisiones.

Hipótesis específica N°1

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : El ambiente de control no influye positivamente en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

H_1 : El ambiente de control influye positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadístico de Prueba

Tabla 55

Prueba Rho de Spearman de la dimensión “ambiente de control” asociado a la “toma de decisiones operacionales”

			Ambiente de control	Toma de decisiones Operacionales
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,588*
		Sig. (bilateral)	.	,033
		N	32	32
	Toma de decisiones Operacionales	Coeficiente de correlación	,588*	1,000
		Sig. (bilateral)	,033	.
		N	32	32

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

4) Decisión

Como $p\text{-valor}=0,033$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que el ambiente de control influye positivamente en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. Además, con $Rho=0.588$ se encontró una relación lineal, positiva, moderada y estadísticamente significativa entre el ambiente de control y la toma de decisiones Operacionales.

Hipótesis específica N°2

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : La evaluación de riesgos no influye positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017

H_1 : La evaluación de riesgos influye positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017

2) Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0,05$$

3) Estadístico de Prueba

Tabla 56

Prueba Rho de Spearman de la dimensión “evaluacion de riesgos” asociado a la “toma de decisiones operacionales”

			Evaluación de riesgos	Toma de decisiones Operacionales
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,626
		Sig. (bilateral)	.	,041
		N	32	32
Toma de decisiones Operacionales	Toma de decisiones Operacionales	Coeficiente de correlación	,626	1,000
		Sig. (bilateral)	,041	.
		N	32	32

4) Decisión

Como $p\text{-valor}=0,041$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que la evaluación de riesgos influye positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. Además, con $Rho=0.626$ se encontró una relación lineal, positiva, moderada y estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones operacionales.

Hipótesis específica N°3

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : Las actividades de control no influyen positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

H_1 : Las actividades de control influyen positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadístico de Prueba

Tabla 57

Prueba Rho de Spearman de la dimensión “actividades de control” asociado a la “toma de decisiones operacionales”

			Actividad es de control	toma de decisiones Operacionales
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,815**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	toma de decisiones Operacionales	Coefficiente de correlación	,815**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

4) Decisión

Como $p\text{-valor}=0,000$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que las actividades de control influyen positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. Además, con $Rho=0.815$ se encontró una relación lineal, positiva, alta y estadísticamente significativa entre las actividades de control y la toma de decisiones operacionales.

Hipótesis específica N°4

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : La información y comunicación no influyen positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

H_1 : La información y comunicación influyen positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

2) Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0,05$$

3) Estadístico de Prueba

Tabla 58

“Prueba Rho de Spearman de la dimensión “información y comunicación” asociado a la “toma de decisiones operacionales”

			Información y comunicación	Toma de decisiones Operacionales
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,834**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
Toma de decisiones Operacionales	Toma de decisiones Operacionales	Coeficiente de correlación	,834**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

4) Decisión

Como $p\text{-valor}=0,000$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que la información y comunicación influyen positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. Además, con $Rho=0.834$ se encontró una relación lineal, positiva, alta y estadísticamente significativa entre la información y comunicación y la toma de decisiones operacionales.

Hipótesis específica N°5

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : El monitoreo no influye positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

H_1 : El monitoreo influye positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadístico de Prueba

Tabla 59

Prueba Rho de Spearman de la dimensión “Monitoreo” asociado a la “toma de decisiones operacionales”

			Monitoreo	Toma de decisiones Operacionales
Rho de Spearman	Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,624**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
Toma de decisiones Operacionales	Operacionales	Coeficiente de correlación	,624**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

4) Decisión

Como $p\text{-valor}=0,000$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel del 5% de significancia se concluye que el monitoreo influye positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. Además, con un valor de $Rho=0.624$ se encontró una relación lineal, positiva, moderada y estadísticamente significativa entre el monitoreo y la toma de decisiones operacionales”.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

Los resultados alcanzados por la investigación demuestran que la empresa en cuestión, mantiene un Control Interno deficiente y que este se relaciona directamente con la toma de decisiones que también se ha calificado en un mismo nivel. Esto comprueba que, el hecho de contar con un buen control de inventarios asegura una buena gestión de las decisiones para la empresa, pues, los controles internos evidencian un alto control de recursos humanos, ventas y atención al cliente.

El objetivo general de la presente investigación, se orientó a determinar la incidencia del control Interno de inventarios en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017. En ese sentido y con base en los resultados, se determinó que, el 56.3% de los trabajadores manifestaron que la empresa presenta un Control Interno de inventario de nivel regular, así como en toma de decisiones. Como $p\text{-valor}=0,002$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces “El Control Interno de los inventarios” se asocia a la “toma de decisiones” en la empresa, con un 95% de confiabilidad. Asimismo, se realizó el contraste de hipótesis a través de la prueba Rho de Spearman, de la cual, se obtuvo un

p-valor=0,000 que es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$) se demuestra la influencia y relación entre las variables. Se concluyó además que con el Rho de Spearman obtenido cuyo valor es $Rho=0.923$ se encontró una relación lineal, positiva, muy alta y estadísticamente significativa entre el Control Interno y la toma de decisiones.

Estos resultados se identifican con los adquiridos por Torres, quien establece que "la circunstancia actual del arreglo de control de stock interno de la organización Cenprofot, C.A. mostraba numerosas carencias en la administración de los despachos, déficit en los ejercicios de almacén para realizar el despacho, artículos deficientes en el centro de distribución para cubrir los despachos, mal uso de los materiales, pérdida de tiempo en la preparación de los materiales crudos, tratamiento insuficiente de los materiales". Sin embargo, estos resultados discrepan con los resultados obtenidos por Chunga (2014) quien demostró en su estudio la presencia de un marco de control interno productivo, confirmando que éste "permite dinamizar la administración del recurso primario accesible a las organizaciones empresariales que fomentan sus ejercicios en la provincia de Huaura, como son sus inventarios, cuyos niveles deben ser suficientes para cumplir con la solicitud en constante expansión de sus clientes y compradores".

Asimismo, se asemeja a las conclusiones que obtuvo (Vera, 2017) donde concluyó que “La empresa en estudio tuvo un deficiente control Interno e inadecuado índice de rotación en la gestión de inventarios ya que no se aplicaron los procedimientos y políticas de Control Interno que existían”. La empresa de nuestro estudio no cuenta con esos documentos de gestión, pero, también evidenciamos que la poca intervención en las políticas de control interno de la empresa, van en contra de una eficiente toma de decisiones para la empresa.

Además, Hemeryth & Sanchez (2013), concluye que “Para mejorar la gestión de inventarios es necesario que en la empresa se diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables y así lograr una ventaja competitiva en el mercado”. Nuestras conclusiones en este proyecto son similares en el sentido que al mejorar el sistema de control de inventarios incrementará la ventaja competitiva en el mercado, ya que se pondrá de manera ordenada en el inventario, los productos en stock, los productos más vendidos y las características de las compradoras o clientes. De esta manera, se delimitará mejor nuestro mercado comercial y así incrementar las ventas.

Respecto al objetivo específico 1. Determinar si el ambiente de control influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. Se determinó que el 59.4% de los trabajadores manifestaron que el ambiente de control en la empresa es de nivel regular, así como la toma de decisiones operacionales. Como $p\text{-valor}=0,034$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), se concluye que la dimensión “ambiente de control” se asocia con la variable “toma de decisiones operacionales”, con un 95% de confiabilidad. Y con $Rho=0.588$ se encontró una relación lineal, positiva, moderada y estadísticamente significativa entre el ambiente de control y la toma de decisiones Operacionales.

Respecto al objetivo específico 2. Determinar si la evaluación de riesgos influye en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. Se encontró que el 34.4% de los trabajadores manifestaron que la evaluación de riesgo en la empresa es deficiente, y que la toma de decisiones operacionales es regular. Como $p\text{-valor}=0,041$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces la dimensión “ambiente de control” se asocia con la variable “toma de decisiones operacionales”. Y con $Rho=0.626$ se encontró una relación lineal, positiva, moderada y estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones operacionales.

Respecto al objetivo específico 3. Determinar si las actividades de control influyen en la capacitación del personal de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017. Se determinó que, el 46.9% de los trabajadores manifestaron que la empresa presenta actividades de control regulares, así como en toma de decisiones. Como $p\text{-valor}=0,000$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), demostrando la relación entre variables. Además, otro resultado alcanzado es a través de la prueba Rho de Spearman cuyo valor obtenido es $Rho=0.815$ y con lo cual, evidencia una relación lineal, positiva, alta y estadísticamente significativa.

Esto se asociaría que la empresa no registra físicamente los procedimientos mediante un manual de operaciones que esté asociado al control de inventarios, lo que dificultará el proceso de la capacitación del personal nuevo o en el escalafon de puestos. Según Cárdenas (2015) señala que “en el Control Interno de inventarios debe haber procedimientos documentados, así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo”.

Este resultado alcanzado guarda relación a los obtenidos por Loja (2015) quien concluye la capacitación al personal es una actividad que en la empresa objeto de su estudio la tiene totalmente descuidada.

Respecto al objetivo específico 4. Identificar la incidencia de la información y comunicación de control en la satisfacción de los clientes de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017, se determinó que, el 37.5% de los trabajadores manifestaron que el manejo de la información y comunicación en la empresa es de nivel deficiente, así como la satisfacción del cliente. Como $p\text{-valor}=0,000$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), demostrando la influencia entre las variables. Asimismo, otro resultado alcanzado es a través de la prueba Rho de Spearman cuyo valor obtenido es $Rho=0.834$ y con lo cual, se evidencia una relación lineal, positiva, alta y estadísticamente significativa a un nivel del 5% de significancia; por lo que, se concluye que la información y comunicación de control permite una mejora en la satisfacción de los clientes de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017.

Los resultados alcanzados guardan relación con los obtenidos por Loja (2015) quien concluye la empresa en cuestión no cuenta con un inventario físico y verídico, ni con una base de datos del inventario, por lo que, los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria. Por ende, el sistema de información y comunicación del control Interno de inventarios es deficiente.

Respecto al objetivo específico 5. Determinar la incidencia de la supervisión y monitoreo en el stock de existencias de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017. Se determinó que, el 31.3% de los trabajadores manifestaron que el manejo de la supervisión y monitoreo respecto al control de inventarios en la empresa es de nivel regular, así como el stock de existencias. Como $p\text{-valor}=0,019$ es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), se demuestra una relación entre las variables. Para el contraste de hipótesis se realizó la prueba Rho de Spearman cuyo valor obtenido es $Rho=0.624$ y con lo cual, se evidencia una relación lineal, positiva, moderada y estadísticamente significativa al 5%; concluyendo que la supervisión y monitoreo de control influyen positivamente en el stock de existencias de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017.

Este resultado es similar al obtenido por Loja (2015) quien concluye la empresa en cuestión no existe un control ni supervisión permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de la mercadería, lo cual, sería de gran ayuda para determinar el stock de existencias.

CONCLUSIONES

Al nivel del 5% de significancia se concluye que:

PRIMERA

La aplicación del control Interno de inventarios influye significativamente en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017. Con un $Rho = 0.923$ se demostró una relación correlacional, positiva, muy alta y estadísticamente significativa entre el Control Interno y la toma de decisiones.

SEGUNDA

Se concluye que, la supervisión y monitoreo de control influyen positivamente en el stock de existencias de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017. Se concluye, además que, con el Rho de Spearman obtenido cuyo valor es $Rho = 0.624$ se encontró una relación correlacional, positiva, moderada y estadísticamente significativa entre el monitoreo y la toma de decisiones Operacionales.

TERCERA

La información y comunicación de control permite una mejora en la satisfacción de los clientes de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017. El Rho de Spearman obtenido cuyo valor es $Rho=0.834$ se encontró una relación correlacional, positiva, alta y estadísticamente significativa entre la información y comunicación y la toma de decisiones Operacionales.

CUARTA

La evaluación de riesgos influye positivamente en la toma de decisiones Operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. Y con $Rho=0.626$ se encontró una relación correlacional, positiva, moderada y estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones Operacionales.

RECOMENDACIONES

En base a los resultados alcanzados se recomienda:

PRIMERA

Ya que el control de inventario está muy vinculado con la toma de decisiones, se recomienda que la Empresa elija una estructura que ordene y valore la información del inventario de acuerdo a las necesidades del rubro comercial en el que se trabaja, en este caso, el rubro de la venta de artículos neumáticos, considerando las características propias de este rubro, con el fin de mejorar y optimizar el control de inventario.

SEGUNDA

Con respecto a la Supervisión y Monitoreo de control influyen positivamente, podemos recomendar que siguiendo con el vínculo de control interno y la toma de decisiones se debe establecer una política operativa para la gestión de inventarios y describir en detalle cada actividad realizada durante el proceso de inventario. Hacer flujogramas y control de actividades.

TERCERA

Con respecto a la información y comunicación de control, permite una mejora en la satisfacción de los clientes de la Empresa, podemos recomendar que se debe mantener el control de inventario necesario para

proporcionar datos completos y oportunos para tomar decisiones sobre el flujo de inventario, es decir, la entrada y salida de mercancías, lo más actualizado posible invirtiendo el menor costo posible.

CUARTA

Con respecto a la evaluación de riesgos influye positivamente en la toma de decisiones operacionales de la Empresa, recomendamos Implementar un sistema de información integrado entre las dos partes, con el fin de implementar adecuadamente la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento de contabilidad y evitar la posibilidad de pérdida de información, tomando decisiones de determinación financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adecco. (2020). *La importancia de la capacitación del personal*.
<https://blog.adecco.com.mx/2020/02/14/importancia-capacitacion-de-personal/>
- Aguirre, P. (2012). *El control Interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal*.
- Alvarez, K. (2018). *Desarrollo del Capital Humano, Inducción, Entrenamiento y Capacitación*.
<http://google.over-blog.es/article-28516728.html>
- Amaya, J. (2010). *Métodos cuantitativos para la administración*.
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Toma-de-decisiones-gerenciales-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Angel, M. J. (2014). *Gestiopolis*.
<https://www.gestiopolis.com/estrategia-empresarial-formulacion-planeacion-e-implantacion/>.
- AR Racking. (2020). *Gestión de inventarios y stock en un almacén*.
<https://www.ar-racking.com/pe/actualidad/blog/calidad-y-seguridad-2/gestion-de-inventarios-y-stock-en-un-almacen>
- Arévalo, T. P. (2004). *Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la empresa Alpa de Venezuela S.A.*
- Argandoña, M. A. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de la fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita. Lima*.

- Asencio Cristóbal, L., Gonzales Ascencio, E. & Lozano Robles, M. (2017). *El Inventario como determinante en la rentabilidad de distribuidoras farmacéuticas*.
- Auditool;. (2015). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>
- Avila, Y. (2013). *Control interno en las entidades cubanas*. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno.html>
- Batista, D. G. (2018). *Eumet.Net*. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/ACTIVIDADES%20DE%20CONTROL.htm>
- Berrios, M. (2014). *Prueba de Ruta*. <http://pruebaderuta.com/tipo-de-llantas-para-camionetas-todoterreno.php>
- Brito. (2009). *Normativa de Control Interno*. Rioba.
- Bureau, V. (2011). *Logística Integral*. Fundacion Confemetal. Madrid.
- Camara , L. A. (2016). *El Empresario*. elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios.
- Camos, J. (2012). *Circula Seguro*. <http://www.circulaseguro.com/que-es-el-neumatico>
- Cárdenas, K. (2015). *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C"*. <https://www.buenastareas.com/ensayos/Efectos-Del-Control-Interno-De-Inventarios/79007017.html>
- Castillo, C. (2012). Control de Inventarios. *Actualidad Empresarial*, 250.

- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y control interno*.
https://books.google.com.do/books/about/Auditor%C3%ADa_y_control_interno.html?id=TWYqAAAACAAJ
- Chunga, E. (2014). *El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*. [Tesis de Pregrado]. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/389>
- Claros, R. (2012). *Control interno como herramienta de gestión y evaluación*.
<http://sbiblio.uandina.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=14439>
- Condori, F. (2017). *Caracterización del control interno de inventarios en la gestión de la empresa textil confecciones Claudia EIRL. de la provincia de Tacna, periodo 2017*. [Tesis de Pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9035>
- Conexión, E. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?*
<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*.
- Cota, J. (2016). *La capacitación como herramienta efectiva para mejorar el desempeño de los empleados*.
<http://www.cyta.com.ar/ta1602/v16n2a3.htm>

- Cruz, J. (2013). *Consideraciones sobre el muestro en Auditoría*.
<http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/2243/4054>
- Domínguez, M. (1994). *Economía, Legislación y Administración de Empresas. España: Ediciones Editum*.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario, elemento clave para la optimización de las utilidades en la empresa. *Revista Visión Gerencial*, 55-78.
- Escalante, P. (2014). *Auditoría Financiera. Caracas: Actualidad Empresarial*.
- Espejo, I. (2018). *El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJ S.A. En Ate – Lima, 2018*. [Tesis de Pregrado] Universidad Peruana de Las Américas.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/575/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20COMERCIALIZADORA%20Y%20DISTRIBUIDORA%20EL%20JIJI%20S.A.%20EN%20ATE%20%E2%8>
- Estupiñan, G. R. (1998). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales (2da ed.)*. Bogotá Colombia: Ecoe Ediciones Cía.
- Estupiñan, M. (2001). *Auditoría de Gestión*. Mexico: Editorial Milla.
- Flores, J. (2017). *Euromaster*.
<http://www.euromaster-neumaticos.es/neumaticos/informacion/partes-de-un-neumatico>

- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*.
<https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Gaither, N. (2008). *Administración de producción y Operaciones*. Nuevo Mexico: Ediciones Paraninfo.
- García, J. & Salazar, P. (2005). “*Métodos de Administración y Evaluación de Riesgos*”.
[Seminario para optar al Título de Ingeniería en Información y Control de Gestión]. Universidad de Chile.
http://repositorio.uchile.cl/tesis/uchile/2005/garcia_j2/sources/garcia_j2.pdf
- Gómez, J. (2014). *Gestión logística y comercial*.
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448193636.pdf>
- Gonzalez, A. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*.
<https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Gonzalez, A., & Cabrale, D. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en La*.
<https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>
- Gutiérrez, A. (2017). *Sistema de Control de Inventarios – Activos Fijos y su Relación con la Información Económica Financiera de la Universidad Privada de Tacna, Año 2015*. [Tesis de Pregrado]
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/UPT/294>
- Hellriegel Don, S. J. (2005). *Comportamiento Organizacional*. Mexico: Ediciones Paraninfo.
- Hemeryth , F. & Sanchez, 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.* <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/140>
- Hernández, M. (2014). *Administración de empresas.*
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1244/1/Hern%C3%A1ndez-administraci%C3%B3n%20de%20empresas%202da%20edici%C3%B3n.pdf>
- Hernández, Roberto; Fernandez, Carlos; Baptista, Pilar. (2014).
Metodología de la investigación.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Herrera, B. M. (2014). *Control Interno de Inventario. Veracruz - Mexico.*
- Hurtado, E. (2013). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC en la ciudad de Trujillo, año 2012.*
<https://1library.co/document/8ydwdrqg-existencias-incidencia-resultados-economicos-financieros-empresa-curtiduria-trujillo.html>
- Jáuregui, M. (2015). *Auditool.* <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>
- Kotler, P. (2002). *Dirección de Marketing, Conceptos Esenciales. 1ª ed.* Mexico. Prentice Hall.
- Lemoine, F., Alcivar, V., Carvajal, V. & Valls, W. (2017). *Gestión por procesos. Un principio de la gestión de calidad.*
<https://isbn.cloud/9789942959775/gestion-por-procesos-un-principio-de-la-gestion-de-calidad/>

- Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE Cía. Ltda.*
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Lopez, A. (2015). *Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista.*
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/16993?locale=en>
- López, R. (2008). *Logística comercial.*
<https://books.google.com.pe/books?id=8lz1a8iFGCgC>
- López, T. (2014). *No solo Economía.*
- Malca, M. (2016). *EL control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015.* [Tesis de pregrado]. Universidad de San Martín de Porres.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2451/malca_gma.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla, S. (2005). *Un mundo globalizado.*
- Martínez, M. H. (2011). *Auditool.*
[https://www.auditool.org/blog/control-interno/292-la-comunicacion-y-la-informacion-como-componentes-del-control-interno.](https://www.auditool.org/blog/control-interno/292-la-comunicacion-y-la-informacion-como-componentes-del-control-interno)
- MEF. (2003). *NICSP 12—Inventarios.*
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/nicsp/NICSP12_2020.pdf.](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/nicsp/NICSP12_2020.pdf)
- Mejía, E. (2005). *Metodología de la investigación científica.*
<file:///C:/Users/PERU/Downloads/Metodolog%C3%ADa%20de%20Investigaci%C3%B3n%20Cient%C3%ADfica.pdf>
- Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría. España .*

- Moyer, C. M. (2005). *Administración financiera. (9 ed.). México: Internacional.*
- Muñoz, D. (2009). *Administración de Operaciones.*
https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642009000500001
- Navarro, F. (2020). *¿Cómo llevar un buen control de existencias en la empresa?*
<https://www.deustoformacion.com/blog/gestion-empresas/llevar-buen-control-existencias-empresa>
- Navarro, F. & Ramos, L. . (2016). *El control interno en los procesos de producción de l industria.*
- Negrín, E. (s.f.). *Metodología para el perfeccionamiento de los procesos en empresas hoteleras.*
- Nieto, E. J. (2013). *Gestiopolis.* <https://www.gestiopolis.com/solucion-de-problemas-y-toma-de-decisiones/>.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. & Ruz, A. (2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa.*
<file:///C:/Users/PERU/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf>
- Paiva, F. F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, Tecnología y Desarrollo Humano. 7-42.*
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno.*
https://books.google.com.pe/books/about/Fundamentos_de_control_interno.html?id=VobCCBsMJtoC

- Perucontable. (2017). *Importancia del control de inventarios en las Mypes*.
<https://www.perucontable.com/contabilidad/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-mypes/>
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Revista mexicana*. 115-136.
- Rodriguez Piñero, C. & Llano, P. (2013). *Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos*. *Atlántica de Economía*, pp.1-30.
- Rodríguez, J. (2016). *Control interno: Un efectivo sistema para la empresa*.
<https://www.casadellibro.com/libro-control-interno-un-efectivo-sistema-para-laempresa/9788466551489/1160885>
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*.
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>.
- Sánchez, A. (2013). *Neumáticos del Taller*.
<http://www.neumaticos-taller.com/tipos/>.
- Serna Hernandez, J., Gonzales, L. & Aristizabal, A. (2018). *Sistema de Control de Inventario*.
- Serrano, A., Señalín, L. & Vega, F. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Solare, F. E. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. *Revista Tecnológica ESPOL-RTE*, 492-507.
- Somarriba, J. (2017). *Contabilidad Gerencial*.
<https://profesomarriba.files.wordpress.com/2017/09/toma-de-decisiones-gerenciales.pdf>

- Terrazas Pastor, R. A. (2009). *Modelo de Gestión Financiera para una Organización*.
- Tovar, E. (2014). *Control interno de los inventarios*.
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Ucha, F. (2013). *Definición ABC*.
<http://www.definicionabc..com/general/neumaticos.php>.
- Vanegas, G. (2014). *Hacia un modelo para la gestion de riesgos de TI en MiPymes*. *Sistema & Telemática*, 35-48.
- Vera, G. (2017). *Control Interno y su Influencia en la Gestión de la Rotación de Inventarios de la Empresa de Transportes Flores Hnos. SRL., Tacna 2016*. [Tesis de pregrado]. Universidad Privada de Tacna.
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/UPT/328>
- Vidal Holguín, C. J. (. (2010). *Fundamentos de Control y Gestión de inventarios*. *Santiago de Cali: Editorial Universidad del Valle*.

ANEXO 1 Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema Principal: ¿Cuál es la incidencia del control Interno de inventarios, en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017?</p>	<p>Objetivo Principal: Determinar la incidencia del control Interno de inventarios en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>	<p>Hipótesis Principal: La aplicación del control Interno influye significativamente en la toma de decisiones de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>	<p>Componentes de Control Interno</p>	<p>Independiente Control Interno de Inventarios.</p> <p>Indicadores X1: Ambiente de control X2: Evaluación de riesgos X3: Actividades de control X4: Información y comunicación X5: Monitoreo</p>	<p>1. Tipo de Investigación No experimental, descriptivo de carácter transeccional o transversal.</p> <p>2. Materiales e Instrumentos -Registro de Clientes -Documentarias -Cuestionarios</p>
<p>Problemas Específicos: 1. ¿En qué medida influye el ambiente de control en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017? 2. ¿En qué medida influye la evaluación de riesgos en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?</p>	<p>Objetivos Específicos: 1. Determinar si el ambiente de control influye en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. 2. Determinar si la evaluación de riesgos influye en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>	<p>Hipótesis Específicas: 1. El ambiente de control influye positivamente en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017. 2. La evaluación de riesgos influye positivamente en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>	<p>Toma de decisiones operacionales</p>	<p>Dependiente Toma de Decisiones</p> <p>Indicadores Y1: Capacitación Y2: Satisfacción de clientes Y3: Stock de existencias</p>	<p>3. Población y Muestra del Estudio Población: La Población que se consideró es la que corresponde al área de: Gerencia, Contabilidad, Administración y Almacén de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L La muestra que se utilizó fue la censal, es decir, se trabaja con toda la población. Muestra: 4. Tratamiento de Datos</p>

<p>3. ¿En qué medida influye las actividades de control en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?</p>	<p>3. Determinar si las actividades de control influyen en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>	<p>3. Las actividades de control influyen positivamente en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>			<p>Se utilizará el soporte informático SPSS 23 y Excel, técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.</p>
<p>4. ¿En qué medida influye la información y comunicación en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?</p>	<p>4. Determinar si la información y comunicación influyen en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>	<p>4. La información y comunicación influyen positivamente en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>			
<p>5. ¿En qué medida influye el monitoreo en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017?</p>	<p>5. Determinar si el monitoreo influye en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>	<p>5. El monitoreo influye positivamente en la toma de decisiones operacionales de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L. de la ciudad de Tacna, año 2017.</p>			

ANEXO 2 Cuestionario 1

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que, agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
 - Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.
- Valoración de Likert:

Bastante Regular Poco Nada
 1 2 3 4

VARIABLE INDEPENDIENTE		1	2	3	4	
1	DIMENSIÓN DE V.I.: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?				
2		¿la empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del control Interno				
3	AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?				
4		¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?				
5		¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?				
6		¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?				
7		¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?				
8		EVALUACIÓN DE RIESGO	¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?			
9	¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?					
10	ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Dentro de la administración de existencias, el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?				
11		¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la administración de las existencias?				
12		¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?				
13		¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas?				
14		¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?				
15		¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?				
16	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Acepta que hay justificaciones válidas por las que es importante mantener el control de las existencias en su organización?				
17		¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?				
18		¿Tiene un objetivo para el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?				
19		¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?				
20		¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?				
21		¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogéneo y productivo a todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?				
22	MONITOREO	¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?				
23		¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?				
24		¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?				
25		¿Realiza el director de distribución, comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?				

ANEXO 3 Cuestionario 2

VARIABLE DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
 - Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.
- Valoración de Likert:

Bastante Regular Poco Nada
 1 2 3 4

VARIABLE DEPENDIENTE		1	2	3	4	
26	DIMENSION DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?				
27		¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?				
28	CAPACITACIÓN	¿La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias?				
29		¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?				
30		¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?				
31		¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los recados para mantenerse al día con la administración de stock ideal?				
32		SATISFACCIÓN DEL CLIENTE	¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?			
33	¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?					
34	STOCK DE EXISTENCIAS	¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?				
35		¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los ítems para su correcta verificación y Control Interno?				
36		¿Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias?				

	DIM. V.I		AMBIENTE DE CONTROL					EVALUACIÓN DE RIESGO		ACTIVIDADES DE CONTROL							INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					MONITOREO					DIM. V.D		CAPACITACIÓN					SATISFACCIÓN DEL CLIENTE		STOCK DE EXISTENCIAS	
	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C0	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C0	C1	C2	C3	C4	C5	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T0	T1	T1
1	2	3	2	2	2	3	3	2	1	2	2	1	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	
2	2	3	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	2	4	1	1	1	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	1	3	1	4	1	1	1	1	
3	1	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
4	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	1	2	2	3	3	2	2	2	3	2	
5	2	2	3	2	3	2	3	3	3	1	2	3	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	
6	2	2	3	2	2	4	2	1	1	1	4	1	1	1	1	1	2	4	3	2	2	2	3	2	4	2	2	3	2	2	2	1	1	1	2	4	
7	2	3	2	1	3	3	3	3	1	2	4	1	4	1	1	1	1	1	2	1	4	3	3	3	3	2	2	2	1	4	1	1	1	1	1	1	
8	3	2	2	2	2	3	1	2	2	2	3	1	1	2	2	3	2	2	2	2	1	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	2	
9	3	2	3	4	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	4	1	2	4	2	1	1	3	3	2	4	1	3	2	1	1	1	1	4	1	2	4	
10	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	1	2	3	2	2	1	2	2	3	1	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	3	2	2	1	2	
11	3	4	2	3	2	4	2	3	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	3	2	2	2	2	3	3	1	3	2	2	2	1	2	2	2	2	
12	3	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	
13	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	1	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	
14	3	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	3	1	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	
15	3	2	2	2	2	4	3	2	1	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	
16	2	2	2	4	2	3	2	1	1	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	
17	2	3	4	3	1	2	1	1	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	1	1	3	3	2	2	3	3	3	2	
18	3	3	2	2	3	1	1	1	1	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	1	1	2	3	2	2	2	3	2	3	2

Anexo 4: Modelo de las practicas de inventario de la empresa neumaticos del sur S.R.L.

1	NEUMATICOS DEL SUR S.R.L.								
2	ARTÍCULO	MEDIDA	MODELO	MARCA	CANTIDAD	COSTO	TIPO D CAMBIO	PRECIO CON DSCTO	PRECIO PUBLICO
3	NEUMATICO	175/65R14	ECOPIA EP150	BRIDGESTONE	16	55	220	S/.280	310
4	NEUMATICO	185/70R14	RE740	BRIDGESTONE	1	45	180	S/.240	270
5	NEUMATICO	195R15C	613V 106R	BRIDGESTONE	0	75.5	302	S/.362	392
6	NEUMATICO	185/60R15	TURANZA ER300	BRIDGESTONE	4	62	248	S/.308	338
7	NEUMATICO	185/65R15	ECOPIA B250	BRIDGESTONE	1	74	296	S/.356	386
8	NEUMATICO	185/65R15	ECOPIA EP150 88T	BRIDGESTONE	13	56	224	S/.312	342
9	NEUMATICO	195/60R15	POTENZA ER760	BRIDGESTONE	4	86	344	S/.430	460
10	NEUMATICO	195/65R15	GIII 91H	BRIDGESTONE	8	88	352	S/.412	442
11	NEUMATICO	215/75R15	DUELER AT 694	BRIDGESTONE		141	564	S/.624	654
12	NEUMATICO	700R16	R230	BRIDGESTONE	4	125	500	S/.650	700
13	NEUMATICO	205/55R16	TURANZA T001 91V	BRIDGESTONE	18	84	336	S/.420	460
14	NEUMATICO	225/60R16	POTENZA GIII	BRIDGESTONE	1	111	444	S/.554	594
15	NEUMATICO	215/65R16	DHP SPORT	BRIDGESTONE	4	114	456	S/.570	610
16	NEUMATICO	215/70R16	DUELER AT REVO2	BRIDGESTONE	4	123	492	S/.607	647
17	NEUMATICO	225/70R16	HT 687 1015	BRIDGESTONE	8	128	512	S/.628	668
18	NEUMATICO	245/75R16	AT 694 108S	BRIDGESTONE	10	161	644	S/.700	740
19	NEUMATICO	265/70R16	AT 694 112S	BRIDGESTONE	20	162.5	650	S/.700	740
20	NEUMATICO	265/70R16	AT 693 111S	BRIDGESTONE	1	145	580	S/.680	720
21	NEUMATICO	265/70R16	HT 840	BRIDGESTONE	8	140	560	S/.670	710
22	NEUMATICO	265/70R16	MT 674	BRIDGESTONE	5	193	772	S/.882	922
23	NEUMATICO	245/75R16	DUELER M/T 673 120Q	BRIDGESTONE	4	171	684	S/.838	878
24	NEUMATICO	215/60R16	TURANZA ER 300 95V	BRIDGESTONE	4	88	352	S/.480	520
25	NEUMATICO	215/50R17	TURANZA T001 91V	BRIDGESTONE	4	109	436	S/.559	599
26	NEUMATICO	215/55R17	TURANZA ER300	BRIDGESTONE	9	117	468	S/.526	566
27	NEUMATICO	235/65R17	DUELER HP SPORT AS 108V	BRIDGESTONE	8	125	500	S/.632	672
28	NEUMATICO	225/65R17	DUELER H/P SPORT AS 102Targ	BRIDGESTONE	18	149	596	S/.650	650
29	NEUMATICO	265/65R17	REVO AT 696 112T	BRIDGESTONE	32	153	612	S/.680	720
30	NEUMATICO	265/65R17	DUELER AT 697 112S	BRIDGESTONE	4	177	708	S/.834	874
31	NEUMATICO	265/65R17	AT 694 112T	BRIDGESTONE	2	161	644	S/.790	830
32	NEUMATICO	265/65R17	DUELER MT 674 120Q	BRIDGESTONE	6	172	688	S/.850	890
33	NEUMATICO	265/65R17	DUELER HT 840 112S	BRIDGESTONE	4	150	600	S/.710	750
34	NEUMATICO	275/65R17	AT 694 115T	BRIDGESTONE	1	280	1120	S/.1,220	1260
35	NEUMATICO	225/40R18	POTENZA S001 92Y	BRIDGESTONE	2	155	620	S/.780	820

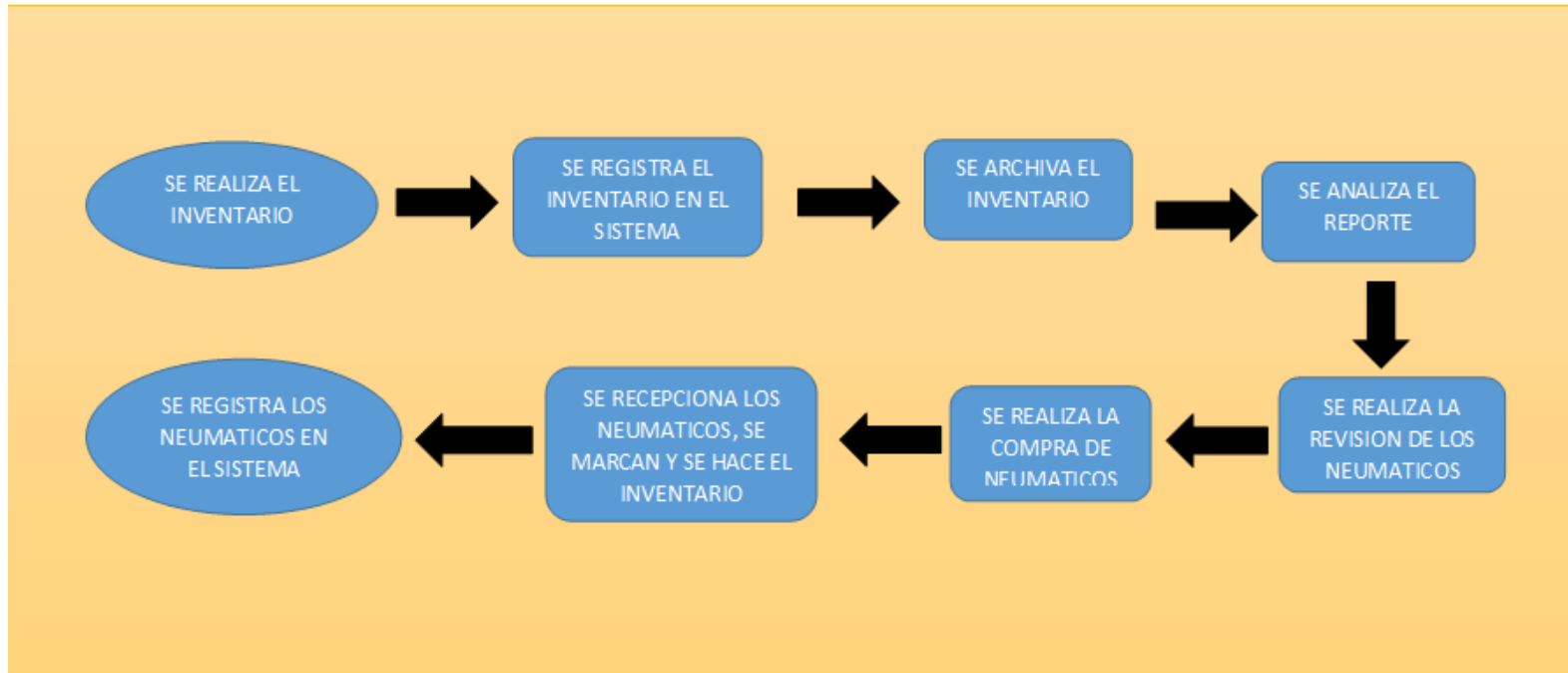
BRIDGESTONE - FIRESTONE

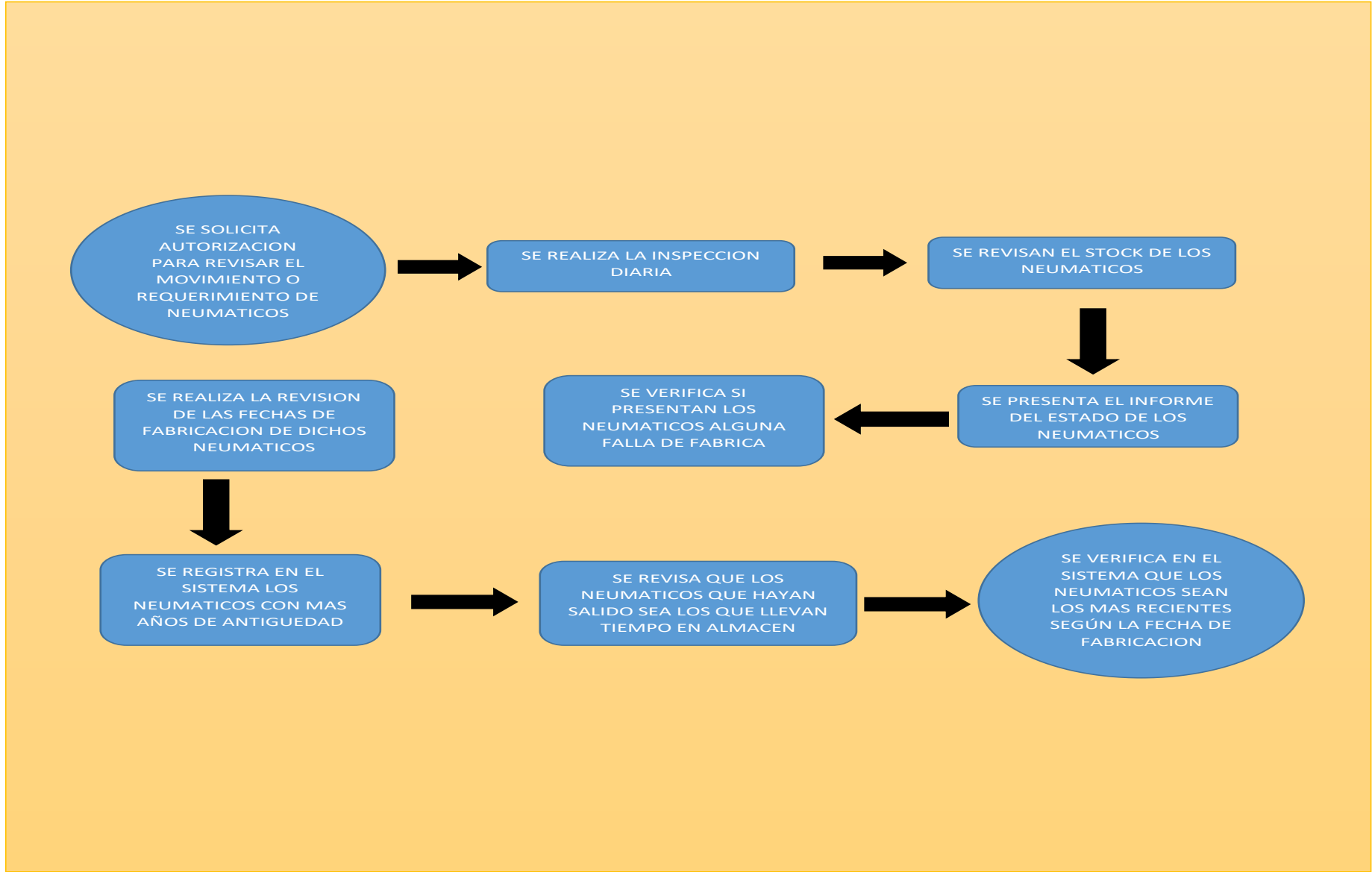
TOYO- LIMA- KENDA - INTER-FUZI-

KUMHO

TARAPACA

Anexo 5: Flujograma





Anexo 6: Certificado de Similitud

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, *BETTY ESTHER COHAILA CALDERON* en mi condición de asesor acreditado por la Resolución de Facultad N° 6976-2019-FCJE/UNJBG de la tesis titulada: *CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA NEUMATICOS DEL SUR S.R.L DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2017.*

Presentado por el Bachiller *BRYAM JOHN ZEVALLOS SOSA* 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 *TURNITIN*, cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es **10%**. Por lo que, **CERTIFICO LA SIMILARIDAD** de la **TESIS** "*CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA NEUMATICOS DEL SUR S.R.L DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2017*", 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 de Título.


DNI: 00473262
Betty Esther Cohaila Calderon



Anexo 7: Muestra de Encuestas realizadas

Cuestionario 1

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante 1 Regular 2 Poco 3 Nada 4

VARIABLE INDEPENDIENTE		1	2	3	4
1	DIMENSION DE V.I.: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?		X	
2		¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del control Interno?			X
3		AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?		X
4	¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?			X	
5	¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?			X	
6	EVALUACION DE RIESGO	¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?			X
7		¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?			X
8		¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?		X	
9	ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?	X		
10		Dentro de la administración de existencias, el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?		X	
11		¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la administración de las existencias?		X	
12	INFORMACION Y COMUNICACION	¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?	X		
13		¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas?			X
14		¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?	X		
15	MONITOREO	¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para allanar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?	X		
16		¿Acepta que hay justificaciones válidas por las que es importante mantener el control de las existencias en su organización?		X	
17		¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?		X	
18	INDICADORES DE V.I.: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	¿Tiene un objetivo para el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?		X	
19		¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?	X		
20		¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?	X		
21	MONITOREO	¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogéneo y productivo a todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?		X	
22		¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?		X	
23		¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?		X	
24	MONITOREO	¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?		X	
25		¿Realiza el director de distrución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?		X	

Cuestionario 2

VARIABLE DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante 1 Regular 2 Poco 3 Nada 4

VARIABLE DEPENDIENTE		1	2	3
26	DIMENSION DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?	X	
27		¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?		X
28	CAPACITACION	¿La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias?	X	
29		¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?	X	
30		¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?		X
31	INDICADORES DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los pedidos para mantenerse al día con la administración de stock ideal?		X
32		SATISFACCION DEL CLIENTE	¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?	X
33	STOCK DE EXISTENCIAS	¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?	X	
34		¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?		X
35	INDICADORES DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los ítems para su correcta verificación y Control Interno?		X
36		¿Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias?		X

Cuestionario 1

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación

- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante 1 Regular 2 Poco 3 Nada 4

VARIABLE INDEPENDIENTE		1	2	3	4
1	DIMENSION DE V.I.: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?		X	
2		¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del control interno?			X
3		¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?	X		
4	AMBIENTE DE CONTROL	¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?	X		
5		¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?		X	
6		¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?		X	
7		¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?	X		
8	EVALUACION DE RIESGO	¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?		X	
9		¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?	X		
10	ACTIVIDADES DE CONTROL	Dentro de la administración de existencias, el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?		X	
11		¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la administración de las existencias?	X		
12		¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?		X	
13		¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas?		X	
14		¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?			X
15	INFORMACION Y COMUNICACION	¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?	X		
16		¿Acepta que hay justificaciones válidas por las que es importante mantener el control de las existencias en su organización?	X		
17		¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?	X		
18		¿Tiene un objetivo para el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?	X		
19	MONITOREO	¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?		X	
20		¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?	X		
21		¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogéneo y productivo a todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?		X	
22	MONITOREO	¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?	X		
23		¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?	X		
24		¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?	X		
25		¿Realiza el director de distribución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?	X		

Cuestionario 2

VARIABLE DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación

- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante 1 Regular 2 Poco 3 Nada 4

VARIABLE DEPENDIENTE		1	2
26	DIMENSION DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?	X
27		¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?	X
28	CAPACITACION	¿La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias?	X
29		¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?	X
30		¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?	
31	DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los pedidos para mantenerse al día con la administración de stock ideal?	X
32		SATISFACCION DEL CLIENTE	¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?
33	STOCK DE EXISTENCIAS	¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?	X
34		¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?	X
35		¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los items para su correcta verificación y Control Interno?	X
36		¿Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias?	X

Cuestionario 1

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante Regular Poco Nada
1 2 3 4

VARIABLE INDEPENDIENTE		1	2	3	4	
INDICADORES DE V.I.: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	1 DIMENSION DE V.I.: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?	X			
	2	¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del control interno?		X		
	3 AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?		X		
	4	¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?		X		
	5	¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?		X		
	6	¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?			X	
	7	¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?		X		
	8 EVALUACION DE RIESGO	¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?		X		
	9	¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?			X	
	10 ACTIVIDADES DE CONTROL	Dentro de la administración de existencias, el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?			X	
	11	¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la administración de las existencias?		X		
	12	¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?			X	
	13	¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas?			X	
	14	¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?			X	
	15	¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?			X	
	16 INFORMACION Y COMUNICACION	¿Acepta que hay justificaciones válidas por las que es importante mantener el control de las existencias en su organización?			X	
	17	¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?			X	
	18	¿Tiene un objetivo para el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?				X
	19	¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?			X	
	20	¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?			X	
	21	¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogéneo y productivo a todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?			X	
	22 MONITOREO	¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?			X	
	23	¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?			X	
	24	¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?			X	
	25	¿Realiza el director de distribución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?				X

Cuestionario 2

VARIABLE DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para presente investigación
- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante Regular Poco Nada
1 2 3 4

VARIABLE DEPENDIENTE		1	2
26 DIMENSION DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?		X
	27 ¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?		X
28 CAPACITACION	¿La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias?		
	29 ¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?		
	30 ¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?		
	31 ¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los pedidos para mantenerse al día con la administración de stock ideal?		
32 SATISFACCION DEL CLIENTE	¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?		
	33 ¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?		
34 STOCK DE EXISTENCIAS	¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?		
	35 ¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los items para su correcta verificación y Control interno?		
	36 ¿Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias?		

Cuestionario 1

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante Regular Poco Nada
1 2 3 4

VARIABLE INDEPENDIENTE		1	2	3	4
1	DIMENSION DE V.I.: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?		X	
2		¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del control Interno		X	
3		¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?		X	
4	AMBIENTE DE CONTROL	¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?	X		
5		¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?		X	
6		¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?	X		
7	EVALUACION DE RIESGO	¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?		X	
8		¿Implementa la consistencia con las leyes, directrices y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?		X	
9		¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?	X		
10	ACTIVIDADES DE CONTROL	Dentro de la administración de existencias, el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?	X		
11		¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la administración de las existencias?		X	
12		¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?	X		
13	INFORMACION Y COMUNICACION	¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas?	X		
14		¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?	X		
15		¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?	X		
16	MONITOREO	¿Acepta que hay justificaciones válidas por las que es importante mantener el control de las existencias en su organización?	X		
17		¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?	X		
18		¿Tiene un objetivo para el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?	X		
19	MONITOREO	¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?	X		
20		¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?	X		
21		¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogéneo y productivo a todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?		X	
22	MONITOREO	¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?	X		
23		¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?	X		
24		¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?		X	
25	MONITOREO	¿Realiza el director de distribución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?	X		

Cuestionario 2

VARIABLE DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante Regular Poco Nada
1 2 3 4

VARIABLE DEPENDIENTE		1	2	3
26	DIMENSION DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?	X	
27		¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?	X	
28	CAPACITACION	¿La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias?	X	
29		¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?	X	
30		¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?		X
31	INDICADORES DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los pedidos para mantenerse al día con la administración de stock ideal?		X
32		SATISFACCION DEL CLIENTE	¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?	X
33	STOCK DE EXISTENCIAS	¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?	X	
34		¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?	X	
35		¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los ítems para su correcta verificación y Control Interno?		X
36	INDICADORES DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias?	X	

Cuestionario 1

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante Regular Poco Nada
1 2 3 4

VARIABLE INDEPENDIENTE		1	2	3	4
1	DIMENSION DE V.I.: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	¿La empresa tiene implementados sus componentes de Control Interno?		X	
2		¿La empresa realiza las acciones necesarias para implementar los componentes del control Interno?		X	
3	AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno aplicado formalmente?			X
4		¿Dispone la organización de estrategias, leyes locales, archivos administrativos o disposiciones establecidas en materia de control interior?		X	
5		¿Ha explicado la organización sus planes estratégico y operativo?			X
6		¿El personal responsable de la administración de las existencias está formado en lo que respecta a los trabajos y obligaciones identificados con su espacio?		X	
7	EVALUACION DE RIESGO	¿Se realizan los pasajes de forma precisa y secuencial en los registros de existencias?			X
8		¿Implementa la consistencia con las leyes, directivos y enfoques en el Control Interno dentro de la administración de las existencias?			X
9		¿Cree que existe un peligro si no se aplica el Control Interno de existencias en su organización?			X
10	ACTIVIDADES DE CONTROL	Dentro de la administración de existencias, el Control Interno está de acuerdo con las normas establecidas por la organización?	X		
11		¿Es el Control Interno exitoso y competente dentro de la administración de las existencias?		X	
12		¿Cuenta con el profesorado adecuado para la administración de las existencias o se ha preparado al personal actual?			X
13		¿Se realizan inventarios reales en las fechas establecidas?		X	
14		¿Se registran los materiales y suministros próximos y activos en su Kardex particular, después de recibirlos o despacharlos?		X	
15	INFORMACION Y COMUNICACION	¿Tiene una ejecución adecuada de los ejercicios de control para aliviar las posibilidades que impiden la administración legítima de las existencias?	X		
16		¿Acepta que hay justificaciones válidas por las que es importante mantener el control de las existencias en su organización?		X	
17		¿Considera que tener un control de existencias es importante para su organización?		X	
18		¿Tiene un objetivo para el que utiliza el control interno en la administración de las existencias?		X	
19		¿Ha asignado el material y los activos esenciales para el control de las existencias y el consejo de administración?			X
20	MONITOREO	¿Han disminuido las deficiencias de los artículos con la ejecución de este marco de control de existencias?		X	
21		¿Se mantiene un marco de datos y correspondencia homogéneo y productivo a todos los niveles para mantener una administración de existencias adecuada?		X	
22		¿Existe una supervisión persistente dentro de la administración de las existencias de su organización?		X	
23		¿Funciona adecuadamente el marco de control interno dentro de su organización?		X	
24		¿Garantiza el Control Interno la exactitud entre los contrastes reales de sus artículos almacenados?		X	
25		¿Realiza el director de distrución comprobaciones ocasionales de los artículos en stock?		X	

Cuestionario 2

VARIABLE DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES

GENERALIDADES:

- Esta información será manejada de forma confidencial, anónima y acumulativa, por lo que agradeceré brindar información veraz, solo de esta manera será útil para la presente investigación
- Marque con una (x) la alternativa que refleje su opinión de manera objetiva.

Valoración de Likert:

Bastante Regular Poco Nada
1 2 3 4

VARIABLE DEPENDIENTE		1	2	3
26	DIMENSION DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Considera que con la preparación accesible al personal se pueden realizar elecciones funcionales en la organización?		X
27		¿Considera que con un control de inventarios se pueden hacer elecciones en la organización?		X
28	CAPACITACION	¿La organización prepara a su personal en lo que respecta a la administración de existencias?		X
29		¿La organización tiene la información vital sobre la ley de interés para tener la opción de manejar con éxito sus inventarios?		X
30		¿Su organización cuenta con estrategias, resoluciones, archivos o arreglos reguladores en materia de control?		X
31	INDICADORES DE V.D. TOMA DE DECISIONES OPERACIONALES	¿Todos los especialistas de la organización conocen y manejan los tiempos de corte para el traslado y satisfacción de los pedidos para mantenerse al día con la administración de stock ideal?		X
32		SATISFACCION DEL CLIENTE	¿Se puede acceder a los artículos en el momento exacto en que el cliente los necesita?	
33		¿La organización realiza estudios de mercado para establecer los costos de una manera que no influye en la administración de existencias?	X	
34	STOCK DE EXISTENCIAS	¿Se hacen los pedidos a tiempo debido a la falta de stock?		X
35		¿En la organización se realiza una recopilación suficiente de los ítems para su correcta verificación y Control Interno?		X
36		¿Los trabajadores del centro de distribución y de contabilidad están expuestos a controles internos para verificar su conocimiento de las existencias y los gastos de existencias?		X

Ir al inicio

MI RUC Y OTROS REGISTROS

- Mis Datos del RUC
- Actualizo información de mi RUC
- Reporte Tributario y Aduanero
- T-Registro
 - Registro de Derechohabientes
 - Registro del Empleador
 - Registro de Trabaj., Pension., Pers. en forma
 - Registro Individual ►
 - Carga masiva
 - Consultas y reportes

Registro de Trabajadores, Pensionistas y Otros Prestadores de Servicios

Ingrese el Numero de Documento: Número de Documento Apellidos y Nombres

Mostrar Histórico de Prestado

Categoría	Documento de Identidad	Apellidos y Nombres	Fac. Nac.	Sexo	Estado	Modificar	Eliminar
TRA	LE / DNI - 45693815	JACINTO COAQUIRA MARIA LOURDES	06/03/1989	Femenino	Activo		
TRA	LE / DNI - 47698974	CHATA CCALLI LUIS WALTER	23/11/1993	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 73114367	CABRERA TICONA PATRICIO STEFANO	25/09/1999	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 00797549	SANCHEZ PALACIOS GUILLERMO	30/09/1975	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 77282132	LAURA ARCE CRISTIAN FRANKLIN	28/02/1995	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 00520548	LLAMOCA YUCRA SILVIA TERESA	03/10/1977	Femenino	Activo		
TRA	LE / DNI - 45961098	MONTENEGRO MAQUERA LUIS ALBERTO	01/05/1969	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 48427911	CARDENAS ATALUCURE LIDER PERCY	26/07/1965	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 09539394	CABRERA LLERENA JORGE GERARDO ADALBERTO	23/04/1951	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 47028758	MAMANI CONDORI PAULA LISBETH	13/05/1992	Femenino	Activo		
TRA	LE / DNI - 47444804	APAZA LAYME DIANA IRENE	29/11/1992	Femenino	Activo		
TRA	LE / DNI - 47028758	MAMANI CONDORI PAULA LISBETH	13/05/1992	Femenino	Activo		
TRA	LE / DNI - 44454422	MAMANI PARI EFRAIN PEDRO	14/08/1987	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 00460296	CABRERA MAMANI FRANCISCO	06/01/1970	Masculino	Activo		
TRA	LE / DNI - 44471783	JULCA REYES MARIA ALCIRA	19/05/1954	Femenino	Activo		
TRA	LE / DNI - 72196301	LÓPEZ PÉREZ FABINHO JORGE	24/03/1988	Masculino	Activo		

NEUMATICOS DEL SUR S.R.LTDA.
RUC: 2054281169

JUAN CARLOS CABRERA MELO
GERENTE GENERAL

Manual de Procedimientos de Control Interno de Inventarios de la Empresa Neumáticos del Sur S.R.L.

Objetivo

Establecer un instrumento administrativo que permita eficiencia en el proceso de registro y control de los inventarios de la Empresa Neumaticos del Sur S.R.L a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades de las personas que participan en el proceso, además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen.

Alcance del manual

El control de inventario contempla una serie de disposiciones que incluyen desde la recepción de mercadería, pasando por el registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho a las tiendas. El presente manual contiene una serie de disposiciones que permitirá conocer las tareas y responsabilidades a su cargo tales como el manejo de la mercadería, la emisión de la información correcta, oportuna y confiable que deben proporcionar para la adecuada toma de decisiones. Se aplican para todos los administradores, contadores, almaceneros y personal responsable de la custodia y administración de los inventarios en las empresas.

NEUMÁTICOS DEL SUR S.R.L
COMPRA-VENTA DE NEUMÁTICOS

**POLÍTICAS ESPECÍFICAS DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICABLES
AL ÁREA DE INVENTARIOS**

CARGO : ALMACÉN

DEPENDEN : VENTAS

RESPONSABILIDADES

- a)** Mantener actualizados los registros de control de las mercaderías en su custodia.
 - Coordinar a su personal para que los almacenes estén en buenas condiciones de higiene y seguridad.
 - Notificar al área solicitante la incorporación de las mercaderías requeridas con anterioridad, y que no se hubiese surtido en el momento solicitado.
 - Entregar la Tarjeta de Control de Inventarios que reflejan las entradas y salidas de mercadería al departamento de Contabilidad, así como cualquier aclaración de dichos movimientos.
- b)** Almacén General será la única área facultada para recibir la mercadería.
- c)** Al recibir la mercadería, el personal verificará que cumpla con las características de calidad y contenido estipuladas en el contrato.
- d)** Deberán llevar a cabo inventarios físicos en los períodos que consideren necesarios, con muestreo de tres meses.

e) Los movimientos de salidas de mercadería se harán por medio de una requisición. Procedimiento para controlar la mercadería en almacén.

- Incorpora y acomoda la mercadería en el espacio físico del almacén.
- Verifica que la mercadería se encuentre en perfectas condiciones para pasar al área de despacho.
- Emite transferencia o requisición para exhibir productos
- Entrega mercadería para mostruários o para su exhibición.

Procedimiento para efectuar el inventario físico

- Recibe instrucciones previas por contabilidad o auditoria según programación de inventario físico.
- Acomoda los productos y coloca los códigos a cada uno de ellos y proceden al conteo físico, con la participación del personal de almacén, contabilidad y administración notificando del evento a los auditores externos.
- Se captura en el módulo de inventarios las cantidades obtenidas del conteo físico
- Y obtiene cifras de existencias físicas y compara contra existencias reportadas en el sistema software
- Informa al área de contabilidad de la terminación del inventario para realizar el cierre de la rutina y hacer las verificaciones de diferencias encontradas.

Procedimiento para solicitud de compra de mercadería

- Emite reporte de existencias agotadas al departamento de compras.

- Acomoda el área e instruye al personal que se encargará de recibir la mercadería.
- Informa al departamento de contabilidad para que asigne a un responsable de supervisar la recepción de mercadería.

Procedimiento para recepción y entrega mercadería

- Recibe mercadería del proveedor con la documentación correspondiente.
- Verificándola físicamente, respecto a cantidad, No. de lote y fecha de caducidad.

Procedimiento para transferencias de mercadería a sucursales.

- Prepara la mercadería según requisición (ver ANEXO 5)
- Solicita firma de persona que autoriza la Requisición para proceder a la entrega.
- Procede a registrar la salida en la Tarjeta de Control de Inventarios, registrando el número de la requisición.

Procedimiento para realizar devoluciones de mercadería a proveedores.

- Verifica el estado de la mercadería que se recibe del proveedor.
- Verifica si el daño de la mercadería es de origen o de manipulación.
- En el caso de mercadería dañada por manipulación, se solicita la intervención del gerente de ventas.
- Prepara y ordena la mercadería averiada para realizar devolución al proveedor.

NEUMÁTICOS DEL SUR S.R.L
COMPRA-VENTA DE NEUMÁTICOS

**POLÍTICAS ESPECÍFICAS DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICABLES
AL ÁREA DE INVENTARIOS.**

CARGO : ENCARGADO DE COMPRAS

DEPENDEN : VENTAS

- Recibe requisición del Almacenero y prepara orden de compra
- Envía orden de compra para que el proveedor despache la mercadería solicitada.
- Recibe lista de empaque para comprobar la mercadería que será recibida.

Informa al encargado de Almacén para que acomode el área donde será colocada la mercadería.

NEUMÁTICOS DEL SUR S.R.L
COMPRA-VENTA DE NEUMATICOS

**POLÍTICAS ESPECÍFICAS DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICABLES
AL ÁREA DE INVENTARIOS.**

CARGO : VENTAS
DEPENDENDE : GERENTE GENERAL

Responsabilidades:

Procedimiento para solicitar mercadería a Almacén.

- Elabora requisición a almacén de mercadería solicitando esta para abastecer el área de ventas.
- Recibe y revisa la mercadería, y firma con nombre de recibido.

Procedimiento para recibir mercadería de los proveedores.

- Recibe del encargado de almacén la factura del proveedor, sella y firma de recibido.
- Emitir nota de Remisión cuando se solicite mercadería de una tienda a otra.

Procedimiento parra comercialización de la mercadería

- Se emitirá factura, Comprobante de Crédito Fiscal y Comprobante de Retención donde especificará el código, la cantidad, descripción del producto precio unitario y precio total para su venta.

Toma de decisiones teniendo en cuenta el Manual de procedimiento de control Interno de inventarios

- Se extrae la información y se organiza para reconocer patrones e identificar necesidades que aún no se han solventado para los clientes es el punto de partida para el requerimiento del alguna mercadería.
- Establecer las estrategias que definan el proceso de venta de la mercadería conociendo las tendencias del mercado y anticipando el comportamiento o reacción de los clientes.
- Se solicita toda la información necesaria para saber cuál ha sido la mercadería que ha tenido más salidas.
- Se solicita información acerca de las fechas de fabricación de la mercadería, para saber el estado en el que se encuentren.
- Todas las áreas están comprometidas para el debido control interno y así poder tomar las mejores decisiones para la empresa Neumáticos del Sur S.R.L.