



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
DISFARMA SAC., JAÉN, 2021**

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

Autor:

**Bach. Cruz Guevara Rodolfo
<https://orcid.org/0000-0003-0742-9224>**

Asesor:

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
<https://orcid.org/0000-0002-7105-508X>**

**Línea de Investigación:
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú
2021**

Título de la Tesis

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE
LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN, 2021.**

Aprobación de la Tesis

Asesor (a): _____

Presidente (a): _____

Secretario (a): _____

Vocal (a): _____

DEDICATORIA

A Dios que me regalo la vida, el don de estudiar y las fuerzas para luchar, el cual me alcanza para este largo caminar, a mis queridos Padres por sus consejos, paciencia y apoyo incondicional que hacen de mí un hombre fuerte y decidido, a mis queridos hermanos que me apoyan en todo momento, dándome la fortaleza y ánimos necesarios para el logro de mis objetivos.

Rodolfo Cruz

AGRADECIMIENTO

Agradezco al CPC. Carlos Alberto Meneses Bermúdez, por brindarme la oportunidad de poner en Práctica los conocimientos recibidos en esta casa Universitaria.

De manera especial agradecer a mi asesor Mg. Wilmer Enrique Vidaurre García y a la Mg. Heredia Llatas, Flor Delicia, que con su conocimiento y paciencia me apoyo en todo momento en este desafío profesional, agradecer también a toda la plana docente de esta Universidad que formaron parte de mi formación en mi carrera profesional.

RESUMEN

Este presente trabajo de investigación denominado “Sistema de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Disfarma SAC., Jaén, 2021” se desarrolló en la empresa Disfarma S.A.C, con RUC 20487568911, domiciliada en Jr. Antonio Raimondi N° 911, en la ciudad de Jaén – Cajamarca, se planteó como objetivo general proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Disfarma S.A.C.- Jaén, el tipo de esta investigación es cuantitativo, con diseño no experimental, de nivel descriptivo con propuesta; para la población y muestra se está tomando a todos los 16 colaboradores de la empresa Disfarma SAC, el análisis se le aplicó a las áreas de Almacén, Gerencia, Contabilidad, la técnica que se utilizó fue encuesta, como instrumento de investigación la escala de Likert, los resultados principales fueron que la gestión de inventarios es **inadecuado**, ya que mencionaron que hay deficiencias y el control interno que tienen actualmente en la empresa es inadecuado, se llegó a la conclusión que la propuesta de un sistema de control interno adecuado, mejora la gestión de inventarios.

Palabras clave: Control Interno, gestión de Inventarios, almacén

ABSTRACT

This present research work called "Internal control system for the management of inventories of the company Disfarma SAC., Jaén, 2021" was developed in the company Disfarma SAC, with RUC 20487568911, domiciled at Jr. Antonio Raimondi N ° 911, in the city de Jaén - Cajamarca, the general objective was to propose the implementation of an internal control system to improve the inventory management of the company Disfarma SAC- Jaén, the type of this research is quantitative, with non-experimental design, descriptive level with proposal; For the population and sample, all 16 employees of the company Disfarma SAC are being taken, the analysis was applied to the areas of Warehouse, Management, Accounting, the technique used was a survey, as a research instrument the Likert scale , the main results were that inventory management is inadequate, since they mentioned that there are deficiencies and the internal control they currently have in the company is inadequate, it was concluded that the proposal of an adequate internal control system improves the inventory management.

Keywords: Internal Control, inventory management, warehouse

INDICE

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
INDICE.....	vii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1 Realidad problemática.	15
1.2 Trabajos previos.....	24
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	32
1.3.1 Control Interno.	32
1.3.1.1. Tipos de control.....	33
1.3.2 Gestión de Inventarios.....	38
1.4 Formulación del Problema.....	45
1.5 Justificación e importancia del estudio.....	45
1.6 Hipótesis.	46
1.7 Objetivos.....	46
1.7.1 Objetivo general.	46
1.7.2 Objetivos específicos.....	46
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	47
2.1 Tipo y diseño de investigación.	47
2.2 Población y muestra.....	48
2.3 Variables y Operacionalización.	48

2.3.1	Operacionalización.....	49
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	52
2.5	Procedimientos de análisis de datos.....	53
2.6	Aspectos éticos.....	54
2.7	Criterios de Rigor científico.....	54
III.	RESULTADOS	56
3.1	Tablas y figuras.....	56
3.2	Discusión de resultados.....	80
3.3	Aporte científico.	81
3.3.1	Presentación.....	81
3.3.2	Resumen.	82
3.3.3	Abstract.....	82
3.3.4	Planteamiento del problema.	83
3.3.5	Objetivos.....	85
3.3.5.1.	Objetivo general.	85
3.3.5.2.	Objetivos específicos.....	85
3.3.6	Justificación.....	85
3.3.7	Fundamentos teóricos.....	85
3.3.8	Bases teóricas.	86
3.3.9	Normatividad y/o políticas.	87
3.3.10	Características de la propuesta.	88
3.3.11	Estrategias a implementar.....	89
3.3.12	Plan de trabajo.	94
3.3.13	Recursos.....	95
3.3.14	Presupuesto.....	96
3.3.15	Estructura organizacional.	98
3.3.16	Costos y beneficios.....	100

3.3.17	Medidas de control.	101
3.3.18	Sistema de evaluación.	101
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	103
4.1	Conclusiones	103
4.2	Recomendaciones	104
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.	105
	ANEXOS	111
	Anexo 1: Instrumentos de recolección de información	111
	Anexo 2: Matriz de consistencia	115
	Anexo 3: Validez de los instrumentos de recolección de información	117
	Anexo 4: Declaración jurada	143
	Anexo 5: Carta de autorización.	144
	Anexo 6: Reporte Turnitin.....	145
	Anexo 7: Acta de originalidad.....	150

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Modelos de control	32
Tabla 2. Fiabilidad del instrumento de la variable control interno	49
Tabla 3. Fiabilidad del instrumento de la variable gestión de inventarios	49
Tabla 4.	51
Tabla 5 Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.	52
Tabla 6 Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.	54
Tabla 7 Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.....	55
Tabla 8 Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.....	56
Tabla 9 Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.	58
Tabla 10 Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.....	59
Tabla 11 Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.....	60
Tabla 12 Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.....	61
Tabla 13 La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor.....	63
Tabla 14 Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.....	64
Tabla 15 El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.....	65
Tabla 16 Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.	

.....	67
Tabla 17 Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería	68
Tabla 18 Con que frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacé	69
Tabla 19 Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.....	71
Tabla 20 Con qué frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.....	72
Tabla 21 Con qué frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos.....	73
Tabla 22. Plan de trabajo del taller	89
Tabla 23. Recursos humanos	90
Tabla 24. Recursos tecnológicos y materiales	90
Tabla 25. Servicios	91
Tabla 26. Costo/beneficio	93

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del control interno	34
Figura 2. Gestión de inventarios	38
Figura 3. Información del código de ética	50
Figura 4 Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén	51
Figura 5. Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.....	52
Figura 6 Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.....	54
Figura 7. Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.....	55
Figura 8. Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.....	56
Figura 9. Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes	57
Figura 10. Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.....	59
Figura 11 La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.....	60
Figura 12 Con qué frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores	61
Figura 13. El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.....	63
Figura 14 Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.....	64
Figura 15 Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.....	65
Figura 16 Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías	67
Figura 17 Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.....	68
Figura 18 Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.....	69
Figura 19 Con qué frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.....	70
Figura 20. Con qué frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.....	72

I. INTRODUCCIÓN

El actual estudio titulado “Sistema de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Disfarma SAC, Jaén, 2021”, ya que la problemática actual de la empresa, es que esta no lleva y no sabe con exactitud con cuanto de stock cuenta, tampoco se dan cuenta si están desabastecidos, dificultando de esta manera la asistencia hacia la clientela, junto a la más alta eficiencia, esto ocasiona que no se pueda tomar decisiones apropiadas, adquirir nuevos productos, como también no tener un control de stock, no se tiene un almacén ordenado con los productos codificados y esto hace difícil para que la empresa tenga la posibilidad de desempeñar las metas que se establecieron. Este trabajo tuvo como propósito plantear un sistema para el control interno para la optimización sobre el gestionar de los Inventarios en la compañía Disfarma SAC., dando como aporte eficacia y mejora de los procedimientos de los inventarios y de cada una de las diligencias las cuales llevan a cabo los empleados dentro del área de almacén, destacando la relevancia que tiene para la entidad el tener con un eficaz control del inventario.

Para esta investigación se manifestó la sucesiva interrogación: ¿De qué manera un sistema de control interno mejora la gestión de inventarios en la empresa Disfarma S.A.C.?, teniendo como posible respuesta la siguiente hipótesis: Un sistema de Control Interno mejora significativamente la Gestión de Inventarios en la Empresa Disfarma S.A.C. Jaén, para dar sustento a la hipótesis planteada, se definieron los siguientes objetivos específicos: Analizar la situación actual de la gestión de inventarios, evaluar el sistema de control interno actual y diseñar de un sistema de control de interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Disfarma S.A.C., Jaén.

La estructuración del estudio actual se encuentra conformada de cuatro capítulos:

Capítulo I: Introducción; hizo referencia a situación problemática, los estudios anteriores, las teorías que se relacionan con la temática, la enunciación del problema, la justificación e importancia del estudio hipótesis y los objetivos, tanto general y específicos.

Capitulo II: Métodos; se explicaron diseño y tipo de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos para recolectar datos, también la validez y confiabilidad, los métodos de análisis de datos y los aspectos éticos que posee la investigación.

Capítulo III: Resultados; contiene las tablas y figuras que describen las variables en estudio, la discusión de los resultados y el aporte científico del estudio, que en realidad es la propuesta del trabajo.

Capítulo IV: Conclusiones y recomendaciones, esta parte contiene los aportes finales del estudio, junto con las pautas que se le recomienda a la empresa con respecto a lo investigado.

El trabajo concluye con los puntos de bibliografía y anexos, que son necesarios para corroborar lo elaborado en el trabajo.

1.1 Realidad problemática.

En la actualidad, y con gratitud hacia el elemento de globalización e invento en distintas labores económicas ha concedido realzar la competencia de las compañías, generando esto que la directiva en distintas empresas aumente sus energías, puedan superar los muros del mercado y se enfrenten a los cambios en el sector del cual forman parte. Debido a eso es relevante que las distintas compañías hagan el implemento adecuado de un sistema para tener un control interno para optimizar y/o perfeccionar la administración (gestión) de catálogos, extender los ingresos y ventajas corporativas.

A nivel Internacional

De acuerdo a Hidayat & Saleh (2021) la gestión eficaz sobre el inventario provoca una mejoría en los lucros brutos y los netos al disminuir el coste en las mercancías farmacéuticas adquiridas y las expensas operativos asociados. Además, el flujo de caja mejora al ahorrar en la compra y almacenamiento de productos menos costosos. Dicho flujo de caja se puede utilizar para pagar gastos operativos e invertir en otros servicios. Además de los impactos negativos en los resultados financieros desde la perspectiva comercial de la farmacia, la mala gestión del inventario podría tener consecuencias perjudiciales para la seguridad del paciente. Dichos resultados pueden atribuirse a la disponibilidad de productos caducados, falsificados, de calidad inferior o deteriorada; indisponibilidad de productos esenciales; recetas no reclamadas; y no actualizar formularios.

Guevara (2020). Se hace de necesidad el hecho de que las organizaciones mantengan un manejo sobre los inventarios que posee para poder tener seguridad sobre la continuación del procedimiento productivo, sin embargo un control en exceso de la totalidad de mercancía podría tener un costo alto, por ende es de necesidad establecer cuál es el control que se determina para evitar dicho elevado precio en el gestionar del stock, siendo este la capacidad organizativa de mantener en control la calidad física e informativas sobre cada mercancía en un tiempo específico, un método de este tipo de gestionar para el stock se trata de aquel el cual permite a la empresa al alcance de un nivel recomendable sobre esto, siendo además, el cual funciona como regulador del flujo correcto entre entradas y salidas al funciona

como un equilibrador del nivel en pedido en funcionalidad según la demanda sin la producción de rupturas, por ende una adecuada gestión sobre el stock va a tratarse de aquellas la cual garantice el salid de la mercancía a tiempo y forma con un mantenimiento sobre el umbral del corte óptimo para la organización, es evidente que para ellos no hay fórmulas mágicas sobre un adecuado gestionar y que ello ya va a depender de diferentes elementos, no obstante de manera fundamente el tipo de función empresarial y de los productos que se trate la misma, de manera particular, en lo referido a un lapso de vida y a la caracterización física, durabilidad, entre otros.

En Ecuador, Loza (2020). La Ferretería Alnami se trata de una microempresa, este inicio sus labores en el 2005. El mercado en el cual se desarrollaba fue y aún se mantiene con potencia y se ubica al norte de Durán, misma que sirve de abastecimientos para toda su clientela en mercancía ferreteras de calidad, exhibiendo equivocaciones sobre la disponibilidad en algunas mercancías, lo cual ocasionada ingresos de menor número y, además, brindado una mala asistencia al usuario. En su marco teórico recolecto informaciones con relación a los inventarios, la gestión de los mismos, entre otros. De acuerdo a su área de metodología fueron tomadas en cuenta como tipos los descriptivos y explicativos. Por medio de instrumentos, tales como entrevista, encuesta, observación directa y un Diagrama de causa y efecto, estas consintieron el determinar un análisis sobre cuales características están en carecimiento por parte de los empleados para llevar a cabo un manejo sobre los inventarios determinados, provocando el que los insumos no cuenten con el correcto movimiento permaneciendo varias de las mercancías en stock.

En Ecuador, Calle (2020). El sistema del control interno en diferentes procedimientos de finanza y administración de las entidades se encuentra establecidos por los reglamentos pautas en cada una de las organizaciones, siendo responsabilidad de los cargos más altos en la gerencia o la autoridad máxima la orientación referente a las diversas labores las cuales viabilicen su esquematización, ejecución y funcionamiento. La finalidad del presente estudio fue evaluar el sistema para el control interior en procesos de administración y finanzas de Austroseguridad Cía. Ltda., en aras de identificar los riesgos y el acatamiento de los propósitos empresaria se llevó a cabo una investigación explicativa – secuencial, la cual se basa con enfoque mixto, y se diseñó para la misma un cuestionario referente al control

interno, además de entrevistas con interrogaciones que guardan relación a los elementos que componen a los procesos administrativos y financieros; los resultados conseguidos mediante la administración de dichas herramienta se hallan reflejado en una hoja de hallazgos, la cual se divide según los componentes, factores y recomendaciones, para de forma posterior haberse realizado un informe final y establecer un plan para el desarrollo óptimo y continuo sobre el sistema de control interno de la organización.

En Ecuador, Hurtado (2021). Un adecuado control interno y de finanzas en las compañías consiente el que los registros tanto financieros como contables que posea sean ejecutados de forma adecuada. Lo mismo servirá de ayuda a los diferentes administradores en el proceso de ejecución y toma sobre las decisiones en la organización. Tratándose el elemento de contabilidad de un instrumento que otorga la pauta para conseguir datos financieros, consintiendo instituir medidas de eficiencia y eficacia, las cuales inciden en la mejoría sobre la gestión de recursos administrativos; a través de ella se instauran procesos, técnicas y ordenamientos los cuales van con la finalidad en proveer datos oportunos y confiables los cuales funcionara como ayuda para la mejoría referente al adelanto fructífero, comercial y empresarial. La investigación actual presento como propósito el decretar la ocurrencia que posee el control interior en el manejo administrativo y financiero en la organización ganadera Santa Amalia. El presente proyecto se amparará de acuerdo a los métodos deductivos, de análisis, inductivos, y síntesis. Mediante la observación de los procesos se llevarán a cabo labores relacionada a los registros y procesos financieros. Por medio de esta investigación se busca el recomendar la administración de un control interior administrativo y financiero partiendo de soportes contables de necesidad para el logro de los resultados financieros de confianza.

En Colombia, Restrepo (2020). La gestión y el control sobre el inventario se tratan de particularidades transcendentales para certificar las piezas financieras de pequeñas y medianas compañías. Por ende, el estudio se encuentra orientado a detallar la gestión sobre el control interior que poseen los inventarios y la incidencia de los mismos en el manejo financiero en la organización Due Amici Pizzería. En el área de metodología se contempló de un enfoque cualitativo y se sustentó por medio

de un estudio de caso. Sus resultados subrayan la existencia de operaciones y mecanismo en ambientes dudosos e indeterminados a causa de la inexistencia sensata de un régimen de inventarios en Due Amici Pizzeria, de igual manera, el establecimiento ostenta falencias en la determinación de reglas, estatutos y procesos requeridos para un correcto control interior sobre los inventarios, los cuales imposibilitan al mismo tiempo resultados mucho más adecuados en el gestionar financiero de la organización y tienen incidencia en la renta de la empresa. Por consiguiente, es adecuada la procreación de tácticas de frente a procesos de mayor debilidad los cuales mantienen a la institución.

Nacional

Cieza y Venegas (2021), el actual estudio fui realizado en la compañía Distribuidora y Droguería Pharma E.I.R.L., misma que se encarga de comercializar y distribuir mercancías farmacéuticas a diferente beneficiarios en el departamento de Lambayeque. Esta se halla pasando por problema con lo referente al gestionar de inventarios y almacenes, debido a la presencia de pérdidas por S/ 92,638.85 a través del proceso y el nivel en servicio en 75% como promedio a través de los primeros 7 meses que integran el año 2019, mismo que ocasiono S/48,562.61 de efectivo que no se percibió al no desempeñar el 100% de los pedidos. El estudio presento a manera de propósito principal el elaborar una sistemática para la gestión de los inventarios y almacenes la cual de la posibilidad de aumentar la eficiencia en la Empresa Distribuidora y Droguería Rodríguez Pharma E.I.R.L. Empleo para esta analizar el contexto actual con relación a la eficiencia que posee la empresa Distribuidora y Droguería Rodríguez Pharma E.I.R.L, consecutivamente se llevó a cabo el cálculo de la eficiencia presente de la asociación, para de manera posterior, hace la administración de utensilio en la elaboración de una propuesta de estudio por medio de una clasificación ABC, Modelo de periodo afianzado y modelo de cuantía en periodo fijo, también se ejecutó una repartición sobre el departamento de almacén por medio del método Guerchet. Para finalizar, luego de la propuesta la compañía va a dejar de ostenta una pérdida económica que se ubica en 9,39%, de igual forma, el nivel sobre el servicio vería un incremento de hasta un 90% y el acatamiento sobre los juicios de

buenas destrezas para el acopio tendría un aumento de hasta el 88,3%. La proposición cuenta con una correspondencia de costo-beneficio en 1,97, también en caso de exhibir un recobro de lo invertido partiendo del segundo mes de implementarla.

Rojas & Zamora (2018). La exploración sistemática llevada a cabo con la finalidad de determinar y verificar los compendios metodológicos al igual que los descubrimientos de distintos estudios que guarden relación con el gestionar de inventarios y el efecto de la renta en diversos espacios industriales, las primeras investigaciones cuentan con fuentes informativas tales como Ebsco, Scielo, Redalyc, entre otras. En este las palabras claves empleadas para el buscar y recopilar de los datos fueron Gestión de inventarios, rentabilidad, gestión de almacenes; productividad y stock. Como producción por el estudio realizado se consiguieron 31 artículos, estos se vieron reducidos a 25, lo que se debió a que fueron examinados de acuerdo con criterios como elementos de metodología y las particularidades de los mismo entre los periodos que van desde el 2010 al 2018. Llegando a la conclusión de que el actual estudio presenta el hecho de que, las compañías se distribuyen de acuerdo con la función del gestionar de inventarios ABC, sin embargo puede denotarse en la realidad una clasificación mayor con función al coste, espacio, utilidad y el tipo de rotación, dejando a un lado las terminologías relevantes como al renta. Seguidamente, se hace la propuesta de generar manera nuevas para clasificar con función a la renta, desplazando los términos previos.

Villalvajara (2018), La actual investigación cuenta con el objetivo de exponer que efectuando lo que se conoce como “sistema de control interno operativo “en diversos depósitos va a mejorarse la gestión de inventarios en la organización. El presente tema es de gran relevancia puesto se tratan del aseguramientos sobre los activo y control empresariales, pues estos tienes que otorgar una información de buena calidad referente a activo, compras y controles de los diversos departamentos que componen a la empresa. Para ejecutar este estudio, en primera instancia, se llevó a cabo una organización sobre la totalidad de las provisiones junto a la ubicación clara y poder, de esta manera, llevar a cabo el inventario en físico por los almacenes, seguido a ellos se sucedió a una exploración sobre las pautas de ingreso y salida junto a una revisión del KARDEX, por consiguiente, con esta investigación lo principal que va a realizarse es el inventario social y la distribución de la totalidad sobre sus

insumo junto a las ubicaciones e ingresos al sistema para mantener de esta manera un correcto control y orden.

Gonzales (2021), La actual investigación que tienen por título “Gestión de inventarios en la Distribuidora F&M sociedad Anónima Cerrada, Amazonas”. Asumió a manera de objetivo el estudiar la gestión de los inventarios en Distribuidora F&M sociedad anónima cerrada, Amazonas. Exhibe en el área metodológica un diseño no experimental – transversal, el tipo cuantitativa y un nivel descriptivo, la muestra quedó compuesta de 10 participantes, empleados en forma de técnica a la encuesta y al cuestionario a manera de instrumento. Llegando a la conclusión de que; la gestión de los inventarios en la empresa 80% de los participantes indicaron que la misma se ubica deficientes y un 20% señaló que es eficiente. Debido a ello, es aceptada la hipótesis alterna, la cual es, la gestión de inventarios en la Distribuidora F&M Sociedad Anónima Cerrada, Amazonas, deficiente.

Chapoñan (2020), El propósito de este estudio se trató de diseñar una proposición para la mejoría sobre el control interior de la gestión sobre inventarios en la compañía MILKAT Contratistas Generales S.C.R. L., esta permitirá administrar procesos para la disminución de los costes generados por una falta en el control en stocks. Fue considerado para ellos un población y muestra conformada por 17 empleados, y para el proceso de recopilación de las informaciones de administro a manera de instrumentos el cuestionario, la guía para entrevista y la guía para el análisis documental; hallando que el 82,3% de los empleados en la compañía señalan al control deficiente, 5.9% manifiestan al mismo como eficiente y 11% no tienen conocimiento sobre el tema. Seguido a la administración de la proposición se forjarán tácticas para el control, consiguiendo que los procesos se automaticen, y junto a un bien empleo de registro de ingresos, salida de la materia primera y utensilio se posea una valoración y control con mayor eficiencia, lo cual va a traer de manera consecuencia una minimización en el coste y un alza en el adecuado progreso de las labores realizadas por los empleados en la organización.

Urdanegui (2019), La finalidad primordial de toda compañía con fines de lucro es la generación de efectos positivos en el manejo o maximización de las ventajas de accionistas. Y de allí se desprende el hecho de que los retos de mayor

importancia que poseen las mismas son aquellos en los que deben guardar los recursos que poseen, y a través de medidas para el control y evitar las pérdidas, mismas que en gran parte de los casos son provocada a través de la negligencia y en otros de forma deliberada, provocando el fraude. Lo mismo aplica, al mismo tiempo, a aquellas empresas sin fines de lucro, pues de igual manera poseen fines y objetivos, por ende tienen que hacer resguardo de los activos que poseen y tener medidas de control.

Chamba (2020). Al igual que los individuos las compañías requieren de una diversidad de recursos para alcanzar el desarrollo total, no obstante, es esencial que los mismo se mantengan bajo control para que no escaseen hasta el punto en el cual se pierdan de manera total, de igual manera la gestión comercial requiere de un control interior el cual otorgue la posibilidad de la realización de los procedimientos vayan a realizarse en cierta manera para evitar los fraudes, robos y malversaciones, y es por ello que este estudio cuenta con el propósito de determinar la incidencia que posee el proceso de implementar un control interno en la Gestión comercial en la sociedad Maestro S.A, filial Chiclayo, por medio del método deductivo-inductivo se fundamentó en lógica y está relacionado con una diversidad de sucesos los cuales pueden tener su inicio desde lo más general hasta lo más particular. Entre los resultados que se hallaron en el trabajo el que guarda mayor relevancia se trató del, 48% de quienes participaron en la encuesta señalan que si se da la existencia de pautas para el comportamientos determinada por la organización y que mayormente son aplicadas, 43% indica que dichos conductas son únicamente aplicada a veces, en otras palabras, estas no son aplicada de forma regular como debería, afectando esto en mayor tamaño a la economía del ente a causa de la escasez de control, llegando a la conclusión de que, la organización posee un Manual de procedimientos el cual se denomina POE (protocolo organizacional del empleado) pero, dichos procesos no son respetados de forma continua, ya que no hay un individuo el cual se encargue de supervisar que los mismo se realicen, por ejemplo los adiestramientos de los empleados y los empaques con deterioro y productos colocados a la venta.

Local

Miranda & Quincho (2020), mencionan que la Empresa NORGAS S.R.L. Jaén, tienen el carecimiento de producido sistema para el manejo interno de los

inventario, mismo que son realizado en forma manual, provocación situaciones problemáticas en el almacén con relación a la entrada y salida de mercancía, el cobro a la clientela se ubica deficiente cuando va a realizarse, pues no poseen un sistema actualizado para el proceso de cobro, además, no cuentan con un registro de las adquisiciones a la cual poseen mercancía en el almacén que no cuenta con proceso de rotación. Al no darse la existencia de una correcta administración y apalancamiento de la sistemática para el manejo interno de los inventarios, tendrá afecciones para los activos financiero de la compañía y por ende existirá el riesgo de una liquidez, y la organización por ende no va a incrementar su proceso de liquidez y no va a poder desempeñar todos los compromisos con sus distribuidores a corto plazo.

Carrión (2020), el presente trabajo investigativo se halla relacionado con el gestionar de los inventarios, el cual tuvo como propósito total: Estudiar la gestión de los inventarios en la institución Contratistas Generales OLG., S.R.L. Jaén, la cual fue realizada con 14 empleados quienes se hacían cargo de la gestión de inventarios, a los que se les aplicó la encuesta a manera de instrumentos. Logrando conseguir como resultados que, el manejo de los inventarios que posee la compañía Contratistas Generales OLG S.R.L. se ubica en una nivel regular según 71% de los empleados, los cual se debe a que se presenta una falta en el control adecuado para los inventarios empresariales, carencias en el rastreo de ordenamiento de labores para la dirección de los inventarios, programación de las adquisición sin tener en consideración la gestión sobre los saldos en inventarios, la falta de clasificación de saldos pequeños de catálogos, insuficiente ejecución de gestión sobre los inventarios por medio de programa informáticos, carencias en el elemento disponible de almacén de cobertizo para manejar los inventarios, pocos catálogos en físico sobre el estado de verificación de saldos para ellos, afectaciones al gestionar empresarial; llegando a la conclusión que, los indicadores para movimiento de catálogo han tenido una disminución cuando se le compara con otros años, como el 2017 y el 2018, hallando dicho índice de movimiento de acuerdo al año 2017 en 82.83 veces y según el año 2018 en 61.00 veces, presentándose una discrepancia en la diferenciación de 21.83 veces de mengua.

La empresa **DISFARMA SAC.**, la cual el RUC 20487568911, y se halla ubicada en Jr. Antonio Raimondi N° 911, en localidad de Jaén concerniente a territorio de Cajamarca, ente el cual pertenece al ambiente privado, y la cual posee como primeras labores comerciales, la comercialización al por mayor de medicinas exportada e importada, perfumería y productos para la limpieza persona, todos con procedencia de laboratorios con reconocimiento y calidad.

Esta posee como fin el ejecutar un programa que encuentre su basamento en el manejo interior para, en alguna manera, provocar la mejoría sobre la gestión del inventarios, lo que se debe a inexistencia del mismo, no reconociéndose de forma precisa cuál es el stock de la mercancía poseída en almacén a un fecha determinada, generando este proceso en muchas ocasiones que se encuentren en desabastecimiento, haciendo de mayor dificultad una correcta atención con la cual tienen que contar la clientela y que el mismo halle la totalidad de la mercancía que quiere adquirir.

De tal forma efectuar un programa basándose en un manejo de inventarios, ayudará a que la gerencia pueda tener adecuada decisiones, como en la adquisición de productos nuevos, permitir la gestión de los inventarios, tener una eficiente atención al cliente, contar con la organización y orden dentro del almacén con los productos perfectamente clasificados y codificados, para que de esta manera se pueda dar cumplimiento a los objetivos establecidos. Por otro lado, esto favorecerá para que se pueda evitar el agotamiento de productos, robos (mermas), que trae como consecuencias pérdidas monetarias a la organización.

Por lo antes mencionado, se hace de necesidad que la entidad pueda contar con un programa el cual se base en control interno, toda vez que DISFARMA S.A.C. realiza distribuciones de sus productos importados a los departamentos de Cajamarca, Amazonas y Lambayeque respectivamente.

El presente estudio de investigación, recomienda a la empresa DISFARMA SAC. Implemente un método asentado en control interno, siendo la puerta de entrada para perfeccionar la administración de inventarios que tanto lo necesita.

1.2 Trabajos previos.

Internacional

Mohammed & Workneh (2020), En el país de Etiopía, Análisis crítico de la gestión del inventario de productos farmacéuticos mediante la matriz ABC-VEN en el hospital de referencia de Dessie, Etiopía. Población y muestra: Datos logísticos del sistema de información de gestión de productos sanitarios y los registros manuales. Los datos se recopilieron del 1 al 20 de enero de 2018 en el Dessie Referral Hospital. Instrumento. Guía de análisis documenta. Conclusión: Se invierte una gran cantidad de presupuesto en cierto tipo de medicamentos, lo que señala la necesidad de un estricto control de inventario para evitar el desperdicio y la acumulación de capital en las existencias reguladoras.

Fahriati et al. (2021), En Indonesia, Control de inventario de medicamentos incluidos en seguros de salud privados en farmacias en South Tangerang mediante análisis ABC. Población y muestra: Dos farmacias correspondientes a hospitales privados en Indonesia. Instrumento: Listas de verificación de observación. Conclusión: El control de los inventarios en entidades farmacéuticas debe mantenerse en forma adecuada y eficaz para promover la asequibilidad y disponibilidad continuas de los medicamentos en la comunidad dentro del sistema de prestación de atención médica. En este sentido, el uso del análisis ABC para administrar el sistema de inventario de medicamentos podría ayudar a las farmacias X e Y a planificar la adquisición de los medicamentos incluidos en el seguro médico privado de manera eficaz. Asimismo, teniendo en cuenta los valores de consumo e inversión se obtienen de manera eficiente.

Kanyakam et al. (2018), en Tailandia, Gestión de inventario en los almacenes médicos de los hospitales de nivel de servicio de la unidad de atención secundaria en el noroeste de Tailandia. Población y muestra: Documentos relacionados a la gestión de inventario de una unidad de atención secundaria en el noreste de Tailandia. Instrumento. Lista de cotejo. Conclusión: La mayoría de los hospitales presentan problemas de alto costo para controlar el inventario de los medicamentos en los almacenes. En este sentido, se propone el modelo analítico matricial ABC-VED para clasificar y definir la criticidad de los ítems farmacológicos en estudio. Los resultados

analíticos obtenidos del modelo propuesto mostraron que la categoría de medicamentos vitales y costosos (categoría I) contenía el costo más alto en un 70.85% del gasto total. Además, la subcategoría I de medicamentos siempre utilizados y esenciales (AE) fue la categoría más influyente en el costo del control de drogas objeto de estudio, que afectó en el 95,75% del gasto total de la categoría I. El resultado finalmente mostró que el modelo ABC-VED propuesto podría reducir los costos totales en un 0.046% (6,283,485.72 baht) en comparación con el modelo convencional First Expire-First Oupt (FEFO).

India

Dora et al. (2020), En India, Gestión de inventarios de medicamentos en un centro de salud de nivel secundario en Odisha. Población y muestra: Documentos relacionados a la gestión de inventario en un centro de salud de nivel secundario en Odisha, India. Instrumento: Lista de cotejo. Conclusión: El gasto total para el año 2017-2018 en 232 medicamentos fue de 4.606.487 rupias. Según el análisis de ABC, las categorías A, B y C constituían el 8.6%, 19.4% y 72%, representando el 70%, 20% y 10% del gasto total. El análisis de VED mostró 21%, 66%, 13% de elementos como Vitales, Esenciales y Deseable, que representan el 14%, 67% y 19% del gasto anual. En el análisis de la matriz ABC-VED, se encontró que el 24.1%, 66.8% y 9.1% de los medicamentos eran de Categoría A, B y C, lo que representa el 74.7%, 24.6% y 0.7% del gasto anual. Por lo tanto, el análisis matricial ABC-VED se puede utilizar para la gestión eficaz del inventario en un centro de salud de nivel secundario.

Edefo et al. (2019), En Nigeria, Población y muestra: Documentos relacionados al consumo y gasto anual incurrido en productos farmacéuticos entre 2014 y 2018, en un hospital terciario en la ciudad de Benin, Nigeria. Instrumento: Lista de cotejo. Conclusión: Se desarrolló el ABC, VED y una matriz basada en el análisis ABC y VED para delimitar el grupo de elementos para un monitoreo gerencial efectivo. El análisis matricial ABC-VED de medicamentos para 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 reveló que los ítems de la categoría I eran 21 (20,19%), 26 (21,14%), 27 (19,02%), 27 (18,12%) y 27 (18,49%) respectivamente consumieron 72.21%, 74.22%, 73.76%, 70.79%, 74.03% por cada año del gasto Anual en Medicamentos respectivamente. Esta categoría (que incluye olanzapina,

amitriptilina, carbamazepina, nifedipina, consumibles, diazepam, entre otros) debe tener la máxima atención y un control de inventario meticuloso. Por lo tanto, los equipos científicos de administración para inventarios deben aplicarse estricta y rutinariamente para la categoría I de la matriz ABC-VED con el fin de ahorrar dinero para el establecimiento y reducir el síndrome de agotamiento de existencias.

Silva et al. (2020), en Chile, Gestión de inventarios en una farmacia hospitalaria chilena: estudio de caso de un instrumento dinámica de apoyo al proceso de tomar decisiones. Población y muestra: Documentos relacionados al proceso de inventario la farmacia de medicamentos controlados del Hospital Regional de Talca, Chile. Instrumento: Guía de análisis documental. Conclusión: Luego de 1 año de operación; la estrategia aplicada en base a la gestión de inventario produjo más de un 7% de ahorro en comparación con la estrategia de planificación de inventario regular y fue más eficaz en la preservación de niveles críticos de existencias. Además, desde un punto de vista computacional, la estrategia supera a los enfoques recientes orientados a un propósito similar.

Nacional

Cisneros (2019), Implementación de un sistema de información para la mejora de la gestión de la Farmacia Megafarma – Lima, 2018. El estudio conto con una población compuesta de la totalidad en entidades farmacéuticas alrededor de la nación la cuales tienen la labor de ofrecer un servicio de venta de medicina, aparatos médicos de riesgo menor y mercancía sanitaria. En tanto que, la muestra estuvo conformada por el ente farmacéutico Megafarma con referencia al gestionar de los procesos que posee. En referencia a los instrumentos para recopilar la información, se empleó la guía de análisis documental. Conclusión: Luego de la ejecución de una sistemática de información se logró disminuir el lapso sobre la realización de una comercialización a la media ubicada en 5 minutos; además se obtuvo una disminución del tiempo en la realización de la adquisición de productos a la media en 0,89 horas, mengua en el tiempo para llevar a cabo el inventario a la media de 0,38 días. Por lo tanto, dichos sistema para información influyó de manera significativa en la mejoría sobre la administración de procesos comerciales, adquisiciones e inventarios de la entidad disminuyendo el tiempo, consiguiendo su

optimización.

Colina & Morales (2021), en su tesis *Gestión de inventarios para reducir la ruptura de stock en el área de farmacia en la empresa Asociación Fomentar ONGD S.AC.*. Población y muestra: La población correspondió al total de las tipologías de medicamentos comercializados en el departamento farmacia en la empresa en análisis. En tanto que, la muestra correspondió a las mercancía o productos que posee una demanda más elevada conseguidos de la clasificación A mediante el modelo ABC. Instrumento: Se empleó una guía de análisis documental, guía de entrevista y lista de cotejo. Conclusión: Se propone una mejora en base a una sistemática de administración de inventarios para la reducción sobre la ruptura del stock en el departamento farmacia en base al modelo ABC, a través del cual, se subclasifican las mercancía producidas en categoría “A” a 25 contemplando, a su vez; el patrón EOQ para optimar la renta financiera para la entidad. Por lo tanto, al administrar el patrón EOQ durante el periodo 2019 la renta económica tuvo una media de (96%) y se logró al año un ahorro de S/. 6 333.36 soles al minimizar la desavenencia de existencias.

Franco (2017), en su estudio *Gestión de inventarios en una empresa comercializadora y distribuidora de productos farmacéuticos veterinarios, Lima, 2017*. Población y muestra: La población estuvo conformada por 40 empleados que laboran para la compañía Labodec SRL, misma que se ubica en distrito Ate- Lima. Así mismo, la muestra estuco constituida por totalidad de la población. Instrumento: Se empleó una guía para el análisis documental y un cuestionario. Conclusión: Los resultados demostraron la presencia de problemáticas en la administración de los inventarios, lo que se debe a la existencia de faltas que parte del conseguir mercadería hasta el egreso del pedidor a través del almacenaje de los mismos. A partir de lo anterior, se desarrollaron procedimiento y utensilios para lograr las metas con el fin en que la entidad optimice el manejo de existencia poseída en físico para su correcto abastecimiento, distribución y orden en los espacios donde se ubican los bienes.

Fiestas (2020), en su estudio *Propuesta de implementación del Sistema de Control de Inventario en la Farmacia Virgen de Las Mercedes - Paita, 2020*. La población se halló compuesta de 10 empleados con conocimiento sobre la tecnología empelada por la farmacia. Así mismo, la muestra quedo concertada por el total

presente en la población. Instrumento: En empleó un cuestionario. Conclusión: 80% de los empleados que fueron parte de la encuesta pronunciaron el hecho que no se lleva a cabo la gestión correcta sobre las informaciones. 80% de quienes laboran en la compañía señalaron que no cuentan con los conocimientos relacionados a las TIC y los sistemas para el control de las existencias. El 80% de quienes fueron parte de la encuestas mencionaron el no sentirse satisfechos con el sistema presente, por lo cual se llega a la conclusión sobre la necesidad de implementar un sistemas para el manejo de las existencias.

Bravo & Morales (2021), en su trabajo de investigación *Mejora de la gestión de inventario y almacén de la farmacia Nimadi EIRL para reducir los costos logísticos*. Población y muestra: Documentos relacionados al transcurso de la administración de almacén y existencia en la entidad en cuestión. Instrumento: Se administraron para la recolección de los datos una guía para la entrevista, una para el análisis documental y la guía de observación. Conclusión: Se consiguió la mejora sobre la permanencia de las existencias a un total de 4 días, el movimiento de mercancía a 6 sucesiones/año, longevidad de stock a 5%, importe monetario que posee el inventario a 11%, fidelidad del catálogo a 6%, coste elemento acumulado a 4.3 soles, costo metro cuadrado a 36.92 y costes de logística en venta al 12%. Al realizar la estimación económica-financiera se consiguió el VAN por encima de S/ 792 y una Tasa Interna de Retorno de 6%, estando más alta al COK. Por lo tanto, la propuesta logró mejorar la administración del inventario y almacén en farmacia NIMADI E.I.R.L., en la reducción de los costos logísticos.

Sandoval y Villanueva (2017), con el trabajo investigativo titulado: *“Propuesta de políticas de control de inventarios para contribuir a mejorar la gestión de las existencias en los almacenes de la empresa Distribuciones Salvador E.I.R.L. del distrito de José Leonardo Ortiz – Chiclayo 2015”*, tesis para conseguir el Título Profesional como Contador Público de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque. En contexto de metodología su tipología se ubicó como descriptiva, la población fue compuesta por 1 gerente, 1 contador, 1 responsable del depósito y 7 despachadores, el estudio presente no conto con una muestra pues la población del mismo fue de tamaño menor. Llegando a la conclusión que, en la entidad no cuentan con registros y formularios con relación a las labores que hacen

de manera diaria, provocando esto una diversidad de desconciertos en el departamento de almacén, de igual manera, la documentación es de resaltante importancia para un correcto gestionar de los inventarios. También, fue posible identificar el que los empleados no cuentan con la vestimenta adecuada para impedir peligros en la labor, a parte de ellos los equipamientos se hallan obsoletos. Los empleados de la compañías no poseen formularios ni los registros, provocando de esa forma una confusión en el espacio de almacén, también llegaron a concluir que ellos no poseen los equipamientos adecuados en prevención de salud.

Local

Como lo hacen notar Díaz y Vega (2017), en el estudio publicados en la Universidad Privada del Norte cuyo título era: “*Control Interno y su Influencia con la ejecución presupuestal de La Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo Año 2017*”, tesis para optar al título profesional como Contador Público; tuvo como propósito hallar la manera en la cual el control interior tiene incidencia en la ejecución del presupuesto, de tipo explicativo, transversal y no experimental. Concluyeron: Luego del análisis, los autores referenciaron a los detalles más comunes que posee la municipalidad y los cuales pertenecen a inconvenientes labores del manejo interno, y por ende incidieran que el control interno poseyó un incidir significativo en la ejecución de las expensar en el año 2017 en la mencionada municipalidad, recomendando que esta área debe funcionar de acuerdo a disposiciones formuladas por la Contraloría General de la República, aplicando control previo, simultaneo y posterior. El manejo interno que se maneja en esta municipalidad es de manera inadecuada, para ello se recomienda a las diferentes las áreas que deben regirse de acuerdo a los protocolos de la contraloría de la república.

De acuerdo con lo presentado por Espinoza y Becerra (2017), en su trabajo investigativo: “*Control de Inventario y Gestión Logística de La Empresa Fábrica de Polos Bustamante Jaén – 2017*”, para la Universidad Señor de Sipán, buscando obtener el Título Profesional como Contador Público; el objetivo que presentó fue encontrar el control sobre el inventario y la correspondencia de la misma con la administración logística. Poseyó un diseño Descriptivo – Correlacional y no experimental. A lo que concluyeron, en conformidad a los resultados hacen mención de que existe una correlación entre manejo del inventario y gestionar logístico, pues se hizo posible la

identificación de la falta de un control interior en dicha área, misma que es perjudicial de forma directa la de producción y ventas, y consecuentemente a los despachos y almacenajes de las mercancía, por qué no se han ido llevando a cabo siguiendo ciertos estatutos de eficiencia, entre ellos: planeación, organización, dirección y control a manera de factores primordial. El no poseer una sistemática del control interno y una administración de los stocks presenta un elemento perjudicial para la distintas áreas en la compañía, también concluyeron que no se labora siguiendo los criterios de la gestión.

De la manera en la cual mencionan Cabrera y Vásquez (2017), con su investigación publicada por la Universidad Privada del Norte, para optar al título profesional como Licenciado en Administración: *“Relación de la Gestión de Inventarios y el Proceso de Compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015”*, su objetivo fue hallar la relación de las gestión logística con el procedimiento de adquisiciones. La tipología de su investigación fue transversal, descriptiva y no experimental. La conclusión a la cual llegaron, el establecimientos no lleva a cabo la gestión de los inventario a causa de una ausencia del manejo, y para eso fue de necesidad la propuesta de un plan el cual involucre la labores de optimización en la totalidad de todos los proceso de manejo logísticos, mismo que tendrá incidencia con una correcta marcha para el establecimiento y su ambiente, para alcanzar que la gerencia ajuste el registro de adquisiciones y salidas de las existencias en la organización. El control el cual se maniobraba en la entidad estudiada no se trataban de las correcta, y por ende se hizo la propuesta de un plan para la gestión correcta en búsqueda de una mejoría en las acciones, y el que esto tendría una incidencia en la partida de la compañía.

Salazar (2020), en su estudio *Aplicación de un modelo de inventarios ABC y su influencia en la gestión de almacenes en Cabze S.R.L. Cajamarca, 2020*. Población y muestra: La población estuvo conformada de 10 empleados que laboran para CABZE S.R.L. de Cajamarca, en otras palabras, son los que están dedicados al desenvolvimiento de las labores en los almacenes. En tanto que, la muestra quedo compuesta por el total que representa la población. Instrumento: Se empleó una guía

de análisis documental. Conclusión: Los grupos ABC consiguientes a la administración del método se trataron de: A (18%), B (24%) y C (68%) referente a indicador de “cantidad”: A (58%), B (27%) y C (15%) respectivamente a parámetro “importe”. De igual manera, un numero mayor al 50% de los empleado le diern la calificación negativa al acatamiento de indicadores en el manejo de los almacenes.

Correa & León (2019), en su estudio *Diseño de una mejora en la gestión de inventarios y almacenes para incrementar la disponibilidad de existencias en la empresa Peru Chesse S.R.L. - Cajamarca*. Población y muestra: Personal relacionado a la dirección de inventarios en el establecimiento Peru Chesse S.R.L. – Cajamarca. Instrumento: Se administraron un cuestionario, una lista de cotejo y una guía de entrevista. Conclusión: Se examinó el contexto presente en la gestión de las existencia y almacenes, consiguiendo resultados de fidelidad en existencias de 3%, coste por unidad en almacén en S/. 0.44 cada unidad, desempeño de encomiendas 82% y entregas totales 77%. A partir de esta situación se esbozó una mejorías en el manejo de las existencias y almacenes, que consiguió el incremento de disponibilidad de inventario en 92% con relación al desempeño de los pedido, y un 82% referente a la entrega total en Peru Cheese S.R.L. – Cajamarca.

Urcia (2019), en su estudio *Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la empresa constructora JS SAC - Jaén Cajamarca 2016*. Población y muestra: La población estuvo compuesta de todos los miembros del personal que trabajan para los cinco depósitos de la compañía Constructora JS SAC en la ciudad de Jaén – 2016. En tanto que, la muestra quedo compuesta del total que corresponde a la población. Instrumento: Se administraron una guía de entrevista y cuestionario. Conclusión: El resultado de mayor relevancia se trató de la identificación sobre las mejorías en un sistema básico del manejo interno en el departamento de depósitos, mismo que consentirá optimar de manera significativa el gestionar de las existencias, progreso en procesos, dirección de existencias, repartición física y disminución de mermas y perjuicios en materia prima.

1.3 Teorías relacionadas al tema.

1.3.1 Control Interno.

Solís (2020) refiere a lo señalado por el El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (1992), el cual es traducido de manera literal en modo: “Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway”; el que conceptualiza a este control a manera de:

Es un procedimiento del cual hace uso la gerencia y coagentes, con la intención en verificar las actividades correctamente determinadas con una confiabilidad en concordancia al alcance de los fines empresariales: “Eficacia, optimización, confiabilidad de datos financiero, y la obediencia de pautas y lineamientos” (p.85).

Refiere al conjunto de procedimientos vinculados con las actividades o labores efectuadas por los directivos, así como los trabajadores de una organización para brindar la confianza adecuada y lograr los objetivos que se mencionaran a continuación: Confidencialidad de datos, validez y validez de funciones, acatamiento de lineamientos y normas establecidas, administración de los activos para que estén disponibles en la organización (Puma, 2019).

El control interno hace referencia a las políticas, planes y procesos que han sido planteados por los directivos de la entidad con la finalidad de evitar o prevenir cualquier problema o desorientación de las metas u objetivos proyectados para conseguir los adecuados datos financieros confiables y oportunos; por otro lado, este consiente la obtención de eficacia en labores, además busca eliminar el peligro en activos de la compañía (Vega de la Cruz & Marrero, 2021).

Tiene la posibilidad de ser considerado a manera de una serie de procesos, técnicas, instrucciones y otras medidas de una entidad, destinadas a brindar las precauciones razonables de que se logran las metas establecidas, además permite llevar a cabo operaciones eficientes y óptimas, así como evitar la pérdida del patrimonio ya sea por despilfarro o malas gestiones. Asimismo, permite que se cumplan con las normas, políticas, lineamientos y propósito de esta. Es el conjunto de pasos sistematizados, logra una meta que lo llevan a cabo los individuos mediante manuales de organización y procedimientos (Sotomayor, Criollo, & Gutiérrez, 2020).

1.3.1.1. Tipos de control.

En la visión Ponce et al. (2020) determina al control en la manera consecuente:

En función de quién lo ejerce

- . **Control externo.** Trata de una serie de normas, herramientas y proceso que son aplicados por la Contraloría General de la República, u otra entidad que conforma al Sistema Nacional de Control, con el fin en darle una inspección, cuidado y comprobación de la administración, adecuación y el manejo adecuado de patrimonios que brinda el país (Ponce et al., 2020).
- . **Control interno.** Es un procedimiento completo de dirección que puede ser realizado por la totalidad de los gestores que componen a un empresa (titulado, funcionario y servidor), mismo que esta esbozado para enfrentar a los peligros que pueden presentar en las labores administrativas, para así ofrecer la seguridad de que en el seguimiento de visión y misión de la organización, se lograrán las metas institucionales (Ponce et al., 2020).

En función del momento de su ejercicio

- . *Control anticipado*
- . *Control sincrónico, y*
- . *Control posterior*

Elizalde (2018) indica lo siguiente:

Desde el comienzo de los 90, se da el surgimiento de corrientes nuevas llamadas modelos, referente al tema de control, junto a una vasta cantidad de conceptos de la empresa, teniendo mucho mayor énfasis la intervención de la dirección, administradores y los trabajadores de una entidad, con la intención de que puedan ayudar a brindar sustento para alcanzar la victoria del establecimiento. Con referencia a eso, en los modelos de mayor reconocimiento se tienen:

Tabla 1. Modelos de control

Modelo	País
El COSO	Estados Unidos
El COCO	Canadá
El Cadbury	Reino Unido
El Vienot	Francia
El Peters	Holanda
King	Sudáfrica
MICIL (*)	Latinoamérica

Fuente: Observatorio Laboral Revista Venezolana (2011)

Objetivos del control interno

De acuerdo con Calle (2020), en conformidad a su trabajo Control Interno representa que, en el interior de un nuevo Marco para el enfoque COSO – 2013, son establecidas 3 categorías de propósitos, estos funciona como referencia a los establecimientos a enfocarse en diversas perspectivas de dicho control:

. *Objetivos operativos.* Están relacionados con las actividades efectivas y eficientes dentro de una organización, donde también se pueden incluir los fines en cometido de finanzas y operaciones, junto al cuidado de patrimonios frente a posibles riesgos (Calle, 2020).

. *Objetivos de información.* Están relacionados con los datos financieros y administrativos, los cuales engloban características como veracidad, rapidez y otras concepciones determinados por los supervisores y/u organismos que reconocen sus políticas como organización (Calle, 2020).

. *Objetivos de cumplimiento.* Esto refieren al acatamiento de las legislaciones y estatutos a los cuales se halla sujeto el establecimiento (Calle, 2020).

Componentes del control interno

Acorde a lo establecidos por Jiménez et al. (2020) dicho control se halla compuesto por 5 elementos relacionados entre sí estos son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información-comunicación y supervisión.

Ambiente de control

Es una serie de contextos las cuales reflejan las actividades que posee la empresa partiendo del control interior, el cual determina el nivel en que los principios de este último influyen en los comportamientos y los procesos institucionales. El ambiente de control fija el orden y la rectitud, por medio de la incidencia que tiene en la actitud de los trabajadores (Jiménez et al., 2020).

Según Jiménez et al. (2020) los factores resaltantes de esta dimensión son:

La ética de la orientación y administración.

La distribución institucional (normas, lineamientos y el manual de procesos).

La moralidad, como la ética (valores éticos), se refiere a la rivalidad de profesionales y la responsabilidad de todos los trabajadores para adherirse a las políticas y objetivos planteados.

Administración de recursos humanos aquí se asignan las responsabilidades y la administración para el desarrollo los trabajadores.

Administración estratégica, aquí se elabora los documentos de políticas, se formula programas en base a metas e índices de desempeño.

Evaluación de riesgos

El proceso de ejecución del control interno se realiza para principalmente delimitar los posibles problemas que pueden incidir en las operaciones. La vulnerabilidad del sistema se evalúa por medio del estudio y estudio de los principales riesgos y el punto en que el control interno se neutraliza. Para ello es necesario que se obtenga conocimiento de la empresa y sus elementos, para así establecer el aspecto deficiente, orientado a los riesgos tanto al nivel de la empresa como de operaciones. La valoración del peligro involucra la organización sobre el gestionar de la inseguridad

y dar valor a los inminentes riesgos (Jiménez et al., 2020).

Actividades de control

Están compuestas por procesos determinados para poder cumplir con las metas, dirigidos principalmente para la precaución y evitar riesgos. Se manifiestan en todas las jerarquías y etapas de la organización. Generalmente, las actividades de control contribuyen al estudio de otros aspectos como la confiabilidad de la información financiera, además abarcan un conjunto de aspectos como: procesos para permisos y control, distribución de actividades, control de accesos a recursos e información, evaluar el rendimiento, rendir cuentas, verificación de procedimientos y tareas, y el control pertinente para datos y comunicación (Jiménez et al., 2020).

Información y comunicación

Se hace de necesidad el hecho de que la totalidad de los colaboradores estén al tanto sobre las funciones y responsabilidades que desempeñaran en la empresa, además es fundamental que la empresa brinde toda la información oportuna a los trabajadores para que puedan manejar, captar, proceder y transmitir informaciones relacionadas a situaciones o acciones ya sean dentro o fuera de la empresa. Por ello es relevante que las empresas tengan un esbozo informativo en función a las insuficiencias empresariales. Por ello un sistema para la información repercute en la cabida de la organización para poder ejercer decisiones de administración y control, la eficacia de aquello es de mucha importancia, y se describe entre otros factores de información, eficiencia, agilidad, actualización, precisión y acceso. Por ello la comunicación es inseparable de los sistemas de información, debido a que los trabajadores tienen que saber de forma rápida alguna duda sobre sus funciones, ya que cada actividad o responsabilidad del colaborador debe de especificarse con claridad. Esta dimensión abarca un conjunto de indicadores como: Oficios y particularidades, información y compromiso, calidad y capacidad sobre las informaciones, sistemáticas informativas, maleabilidad al cambio, registro organizacional, información interior y exterior (Jiménez et al., 2020).

Monitoreo o supervisión

Es función de la gerencia establecer una estructuración de control interno óptimo, como también su continua verificación y monitoreo, para conservar el control interno en un nivel adecuado. En esta etapa se realiza la actividad de darle valor a las acciones de control de las organizaciones, cuya intención es cuidar que el control ejercido marche correctamente y establecer el funcionamiento del sistema. El monitoreo abarca un conjunto de indicadores para su correcto funcionamiento como: normativas primordiales para labores preventivas y de monitorización, reglamentos básicos sobre el búsqueda de efectos y reglas fundamentales para las responsabilidades de perfección (Jiménez et al., 2020).

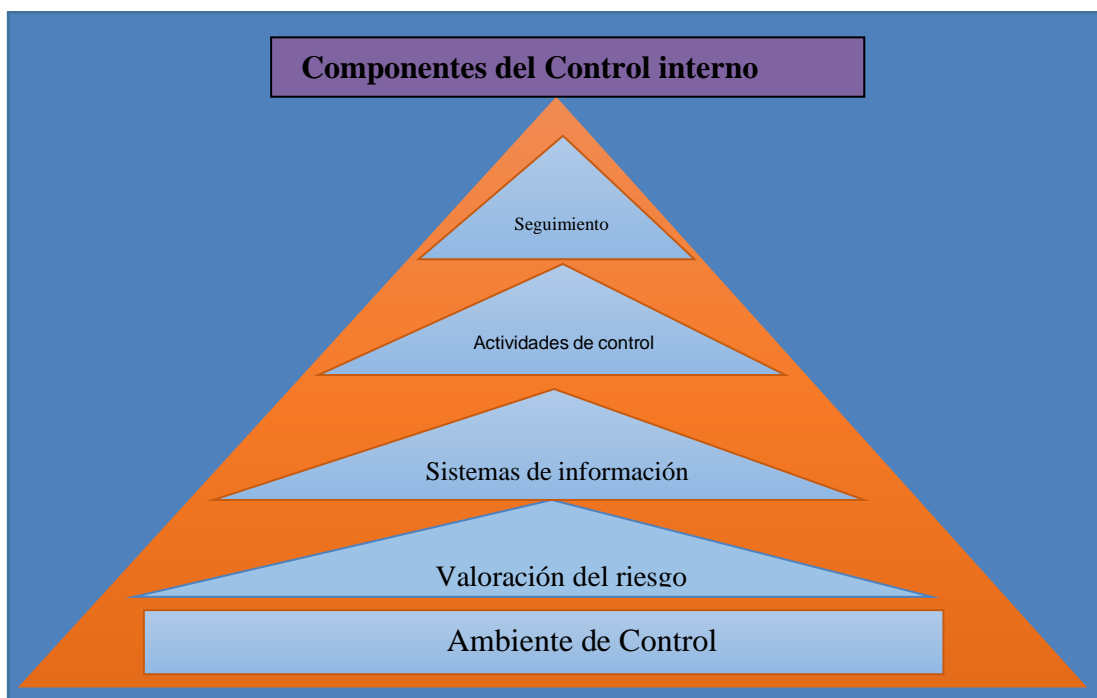


Figura 1. Componentes del control interno

1.3.2 Gestión de Inventarios.

Cardona et al. (2018) define que “los inventarios se tratan de activos los cuales pueden ser utilizados y que se encuentran en los almacenes por un periodo establecido”

Las labores de existencias o inventarios radican en la distinción de las labores de la compañía, tal como la producción, repartimiento y la comercialización, y en el cual su propósito primero es otorgar el gusto hacia las aspiraciones de interesados en los cuales el establecimientos tiene que hallarse en un correcto equilibrio, esto para conseguir ofrecer un más alto servicio y con más bajo nivel en las existencias. Como ejemplo, si un producto no se encuentra a disponibilidad al momento en el cual es solicitado por el cliente, de forma inmediata se pierde la venta.

Remache et al. (2020) señalan que estos inventarios se refieren a congregaciones materiales, provisiones, mercancías semielaborados y finalizadas las cuales integran una fracción de un numero alto de períodos a través de la duración de elaboración y logística en un ente, el manejo y sostenimiento adecuado para mencionadas mercancías es primordial para que los establecimientos puedan funcionan de manera adecuada, de frente a ello resalta la implementación de un manejo a las existencias.

El manejo de las existencias es la dirección y manejo de los inventarios, el cual tuvo como propósito conservar el nivel inmejorable de mercancías las cuales estén acorde a un coste mínimo y máximo en servicios a lo demanda por la clientela. La motivación debido a la cual se hacen de necesidad los catálogos es por el hecho de una protección hacia el capital de la compañía de frente a las fluctuaciones, asiente realizar la elaboración, compensa cambios de improviso en solicitud y oferta además de que conserva la regularidad sobre las acciones entre fabricación y acopio (Remache et al., 2020).

Este se encuentra en la búsqueda de una conservación sobre los materiales y mercancías que se solicitan para el establecimiento y la clientela, por lo cual incluye la relación entre los departamentos de adquisiciones, manufacturación y distribución. Es el correcto registros de las existencia en catalogo a disponibilidad en un ente, que son empleados para el abastecimiento de una demanda y la satisfacción de las carencias que poseen los compradores (Imbaquingo & García, 2019).

El manejo de estos inventarios es el correcto registro de la totalidad de existencias poseídas por el ente, de igual forma tienen dependencia de otros sistemas que interconectados obtienen el lograr los propósitos organizacionales, entre el aumentar los niveles en las comercializaciones, una actividad mucho mayor en procedimiento de producción o comerciales, aumento de utilidades, incremento de la renta y mejoría en los coste de inversión en inventarios (Maza, Cordero, & Ormaza, 2020).

Objetivo e importancia de la gestión de inventario

En referente a ellos Meana (2017) mantiene que el fin de estos inventarios es la comprobación y verificación sobre las categorías y clases en existencias con las cuales cuenta la sociedad, por medio de cálculos manuales de las mercancías que están.

Es significativo llevar a cabo inventario para de esta manera poder establecer que las informaciones registradas señalan los datos reales según las existencias presente en almacén, por ende, es una necesidad el llevar a cabo los inventario y de esta fijar la cuantía de stock la cual está a disposición de comercializaciones. En el depósito es imperioso las consecuentes ocupaciones: consiente mantener la

localización de los stock todo el tiempo, accede al conocimiento sobre la totalidad aproximada de stock, se obtendrá el establecer si se presente o no ganancia o pérdida al final del cierre contable en el periodo de la compañía, será de ayuda para la identificación sobre cuál es el tipo de mercancía que cuenta con un mayor movimiento, se conseguirá el tomar decisiones apropiadas en la manera de una organización en el almacén, por medio de la elaboración de inventarios consentirá contar con informaciones exacta sobre las existencias disponibles en depósito (p.5).

Los objetivos primordiales para la gestión del inventario se tratan de:

Limitar los peligros conservando un total acorde de mercancía, en pensamiento de seguridad al establecimiento.

Disminuir los costos, pues otorga la posibilidad de hacer programaciones sobre las adquisiciones y la elaboración de la organización en una forma de mayor eficiencia.

Controlar las permutaciones que se dan en medio del ofrecimiento del ente y la demanda que hacen las clientelas.

Amenorar los valores sobre la entrega de la mercadería, pues bosqueja la carga de las encomiendas.

Tipos de inventarios

En conformidad con lo expuesto por Cruz (2017) el proceso de gestionar los inventarios es esencial para el mantenimiento de un manejo sobre las mercancías e inversiones que son realizados sean en materia prima o productos por parte de la organización en búsqueda del aumento de sus comercializaciones. De acuerdo con la acción de la tipología de materiales o producto, se da la presencia de diferentes tipos de inventarios, mismos que van a detallarse de manera consecuente:

Según el momento:

- Stock de iniciación.
- Stock conclusivo.

Según la periodicidad:

- Stock intermitente.

- Stock perpetuo.

Según la forma:

- Stock de materiales
- Stock de mercancías en curso.
- Stock de mercancías finalizadas
- Stock o de provisiones de fábrica.
- Stock o de mercancías.

Según la función:

- Stock de tránsito.
- Stock de ciclo.
- Stock de seguridad.
- Stock de previsión.
- Stock de desacoplamiento.

Otros tipos:

- Stock físico.
- Stock mínimo.
- Stock máximo.
- Stock disponible.
- Stock en línea.

Toma de inventarios

Acorde a las Pautas para el control interno de la nación, todas las empresas deben realizar una práctica al año sobre las mercancías física en recursos perpetuos, con el fin de que pueda constatarse la existencia real de este tanto de forma física como según su fase de sostenimiento.

Además, al mismo tiempo es posible conceptualizarla como un proceso que refiere a la comprobación en manera física de la producción poseída por la entidad, a través de un período determinado, con la finalidad de que pueda ser comprobada su presencia. El proceso de tomar inventarios, de la misma forma funciona como ayuda a la verificación de los resultados obtenido los cuales ya se encuentran valorizados, con registros contables, seguido al deseo de que sea posible establecer la aprobación

del mismo, haciendo indagaciones sobre las posibles disconformidades que puedan existir y llevar a cabo las necesarias eventualidades, considerando que dicho proceso tienen que acatarse de manera mínima una vez según cada periodo (Contraloría General de la República, 2017, p. 43).



Figura 2. *Gestión de inventarios*

Fuente adaptada de: <https://www.tributos.net/definicion-de-gestion-de-inventarios-1013/>

Factores que inciden en la gestión de inventarios

En todos los establecimientos a grado interno se presentan componentes elementales mismos que se interconectan o interactúan a través de los procesos organizacionales, estos componente tienen influencia en el proceso de tomar decisiones con referencia al manejo de los inventarios. Los aspectos afines con el manejo de inventario en entes se tratan de: recibimiento, acopio y preparativo del encargo (Pacheco, 2019).

Recepción

Se refiere a una continuación de labores las cuales tienen que realizarse para la compra de mercancías requeridas por la compañías con un precio bajo, siendo esto lo más ideal, no obstante junto a una óptima calidad y con un periodo señalado, implicando este detalle la búsqueda de nuevo sitios para la compra o distribuidores, por medio de confianza, la honestidad y la colaboración recíproca. El gestionar de las compra involucra el llevar a cabo los requisitos de mercaderías necesarias, hallar los abastecedores adecuados y perpetrar los compromisos para la aceptación de

catálogos, y es debido a eso que se razona como el elemento influyentes en una manera directa al alcance de la metas empresariales (Pacheco, 2019).

Almacenamiento

El almacén compone uno de los sitios físico en el que se encuentran ubicados los inventarios. El mismo maneja la totalidad de mercancías inventariadas, resguardadas y cuida el estado físico que tienen dichos artículos de cara a todo tipo de escenario como: hurtos, perjuicio por obsoleto y expiración. De igual forma, en este almacenamiento se implica el registro para el localizar de forma inmediata las mercancías, el recibimiento, amparo, manejo, y postrera transferencia de las existencias que certifiquen el elemento de disponibilidad para esto al momento en el cual sea requerido (Pacheco, 2019).

Preparación del pedido

Durante el proceso de preparar los pedidos estas mercaderías son agregadas con la finalidad de la facilitación para su control, almacenaje y transporte en el interior de depósitos. De forma normal, los preparativos para los pedidos son realizados en un espacio en el interior de la entidad y se trata del proceso final el cual es efectuado en el depósitos, que trata de la carga de los productos de acuerdo a lo solicitado por el cliente y la certificación sobre el estado cualitativo y cuantitativamente previo a la entrega. El vehículo a través del cual va a ser expedido el pedido va a ser establecidos por la clientela. Este es un paso de suma importancia, pues se encuentra relacionado de manera directa hacia el nivel de satisfacción que posee la clientela, y es a causa de una falla en la entrega de los pedidos que se pueden provocar una serie de problemáticas para la empresa, alguna de ellas siendo como rompimiento de mercadería o aumento de coste (Pacheco, 2019).

1.4 Formulación del Problema.

¿De qué manera un sistema de control interno mejora la gestión de inventarios en la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén, 2021?

1.5 Justificación e importancia del estudio.

El estudio cuentan con una justificación social con relación al control interno ene l gestionar de inventario, pues este le dará el permiso de ofrecer información a las empresas con relación a la gestión de los inventarios misma en la que van a verse beneficiados y obtendrá un correcto control en su depósito/almacén.

Justificación práctica

El presente trabajo investigativo consentirá al ente DISFARMA, exponer un planteamiento operacional para la mejoría en la gestión para stock, para corregir sus reservas, por intermedio del control interno.

Justificación metodológica

Igualmente, accederá a comprobar por medio de una validez y recoleta de datos que si es posible la mejoría sobre el gestionar de los inventarios y consentirá apoyar la ventaja de los educandos universitarios y profesionales los cuales tengan deseo de llevar a cabo un estudio relacionado con el manejo de inventarios, miso que va a tratarse de un material para consulta.

1.6 Hipótesis.

Un sistema de Control Interno mejora significativamente la Gestión de Inventarios en la Empresa DISFARMA S.A.C. Jaén, 2021.

1.7 Objetivos.

1.7.1 Objetivo general.

Proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2021.

1.7.2 Objetivos específicos.

- a. **Evaluar** el sistema de control interno actual de la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén.
- b. **Analizar** la situación actual de la gestión de inventarios, de la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén.
- c. **Diseñar** un sistema de control de interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación.

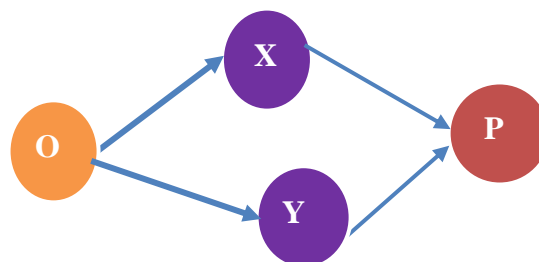
Tipo de investigación

La investigación se destacó por haber sido descriptiva de tipo cuantitativa. De acuerdo a Carrasco (2018) un estudio de esta clase se enfoca en señalar las características, calidades (tanto internas como externas), atributos y rasgos fundamentales de los sucesos y cambios del contexto, dentro de un tiempo histórico en específico y determinado (pp. 41-42).

Diseño “de investigación

El trabajo ostento el diseño no experimental. En línea con Hernández et al. (2017) un estudio de este tipo se efectúa sin modificar intencionadamente la variable independiente para conocer su efecto sobre la otra variable (p. 107). Además, de acuerdo a los autores, lo que se realiza en un estudio no experimental es examinar el hecho tal y cómo el mismo se exhibe en ambiente nativo para, luego, evaluarlo según el planteamiento del problema. En este sentido, en el presente estudio no hubo ningún tipo de manipulación o intervención en el interior de las situaciones de las variables, pues únicamente se atinó a detallar conforme a la actitud en el interior de dicha situación investigada.

El diseño posee la estructura que sigue:



Donde:

O = Observación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

P = Propuesta

2.2 Población y muestra.

En relación a este trabajo la muestra se conformó de 16 participantes de la compañía. De acuerdo con Supo (2018) la muestra refiere a la forma de un procedimiento el cual es realizado en manera cualitativa para la identificación de los partícipes y fuentes informativas de necesidad para la investigación.

2.3 Variables y Operacionalización.

Variable Independiente

Control Interno

Variable Dependiente

Gestión de Inventarios

2.3.1 Operacionalización.

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Control Interno	Estese trata de un modelo el cual se implementa con la iniciativa de un ente dentro su estructura orgánica con la finalidad de que se pueda evaluar y verificar el cumplimiento de actividades funciones ya acciones tanto del personal como también de los directivos (Solís, 2020).	El control interno se define operacionalmente mediante sus cinco elementos y se tratan del: ambiente de Control, la evaluación del riesgo, las actividades de Control, la información y comunicación y finalmente el monitoreo	Ambiente de Control	Filosofía de la dirección	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.	La técnica utilizada es la Encuesta a través de Escala de Likert
				Integridad y valores éticos	Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.	
				Administración estratégica	Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.	
				Estructura organizacional	Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.	
				Administración de recursos humanos	Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.	
			Evaluación del riesgo	Planeamiento de la gestión del riesgo	Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.	
				Valoración del riesgo	Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.	
			Actividades de Control	"Procedimientos de autorización y control"	Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.	
				Segregación de funciones	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos	
				Controles sobre el acceso a los recurso y archivos	Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.	
				Evaluación del desempeño	Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.	
				Rendición de cuentas	Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.	

				Revisión de procesos, actividades y tareas	Con qué frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.
				Controles para las tecnologías de información y comunicación	Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes. Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.
			Información y comunicación	Funciones y características de la información	Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.
				Información y responsabilidad	Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.
				Calidad y suficiencia de la información	La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.
				Sistemas de información	La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor.
				Flexibilidad al cambio	Con qué frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.
				Archivo institucional	Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes
				Comunicación interna	Se encuentra presente el control interno durante el desarrollo de sus actividades.
			Comunicación externa	Está constantemente informado sobre el funcionamiento del control interno	
			Monitoreo	Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.
				Normas básicas para el seguimiento de resultados	Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.
				Normas básicas para los compromisos de mejoramiento	Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa

Variable Dependiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Gestión de Inventarios	La gestión de inventarios otorga el permiso de la verificación y ordenación sobre las mercancías que se encuentran en una compañías, con el propósito de que se e confeccione una logística rápida y eficiente (Remache et al., 2020).	Es definida en el aspecto operación por medio de los planes de acción, mismo que se haya conformado de tres fases las cuales son: la recepción, el almacenamiento y la preparación del Pedido	Plan de Acciones	Recepción	Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería.	La técnica utilizada es la Encuesta a través de Escala de Likert
					Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías	
					Con que frecuencia realizan inventarios de la mercadería que hay en el almacén.	
				Almacenamiento	Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.	
					Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.	
					Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.	
					Con qué frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.	
					Con qué frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.	
				Preparación del Pedido	Con qué frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos	
					Con qué frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.	

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Instrumentos de recolección de datos

Encuesta

De acuerdo con lo expuesto por Carrasco (2018), esta es considerada como una de las técnicas para la indagación, exploración y recopilación de los datos, esta destacada por su simplicidad, provecho, entre otros, con los cuales se consigue suficientes datos. Además, esta puede llegar a conceptualizarse al mismo tiempo a modo de una técnica de estudio social, en la que se lleva a cabo una serie de labores con pericias y maestrías para el obtener información.

Escala de Likert

Son un grupo de opciones graduada las cuales se encargan de calificar el reaccionar de un individuo de frente a una variable dependiente a cálculo (Córdova, 2018). Esta escala de Likert va a ser utilizada para la medición sobre los dictámenes de los individuos que son objeto de investigación y para el cual se laboró con 5 categorías siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca.

Validez

El proceso de validación para los instrumentos que fue empleados en esta investigación científica resulta de necesidad para el afianzamiento de una calidad mayor sobre la mercancía que resulte del estudio. Con relación a ello, Carrasco (2018) razona que: “es el cálculo de las herramientas para la educada indagación con relación al anómalo a investigar” (p.330).

Confiabilidad

La fiabilidad de los instrumentos se realizó mediante la prueba de alfa de Cronbach, con el propósito en calcular la consistencia interior del instrumento, donde cuando el valor de Alfa es más cercano a la unidad, se concluye que el instrumento es muestra fiabilidad:

Tabla 2. Fiabilidad del instrumento de la variable control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,991	26

Tabla 3. Fiabilidad del instrumento de la variable gestión de inventarios

Alfa de Cronbach	N de elementos
,989	10

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 2 y 3, ambas variables presentan una fiabilidad de 0.991 y 0.989 respectivamente, lo cual de acuerdo a la escala cuenta con una confiabilidad significativa.

2.5 Procedimientos de análisis de datos.

Deductivo

Se halló cimentado la investigación en un método deductivo, lo que se debe a la recolección de los datos a través una diversidad de documentaciones y fuente, con la expectación en el que los mismo se estudien para la fundamentación de la investigación (Flores & Medrano, 2019), dice: Trata sobre el procedimiento por medio del cual se suministra el conocer desde los elementos generales hasta los específicos, teniendo en consideración que tienen que buscarse los lineamientos y derivaciones desconocidas, poseyendo a manera de pilar algo de conocimientos, y así va a poderse visualizar y otorgar valoración a los elementos de una problemática.

Analítico

Se empleó este tipo de procedimiento para la realización del análisis interpretativo documental, los que estuvieron siendo ofrecidos por el ente, con el propósito de alcanzar el objetivo de la investigación. Ahora bien, según Sánchez et al. (2021) asevera que este se trata de un enfoque o apariencia sobre algo que se está en deseo de investigar los elementos o aspectos.

Estadístico

Fue de conveniencia emplear el procedimiento estadístico, mismo que de acuerdo con Carrasco (2018): Es el conjunto de procedimiento para el control sobre los datos

de la investigación, el mencionado control cuenta con el propósito de hacer comprobaciones, el elemento real sobre las variables derivadas y trazadas en la hipótesis del estudio (p.19)

2.6 Aspectos éticos.

La investigación fue tomada con responsabilidad por parte del investigador, teniendo como objetivo que el mismo estudio hace que eso tenga una validez y tenga en consideración la conducta y moralidad poseída por un profesional.

Y es debido a esto que se ha teniendo en consideración los elementos éticos que mencionan Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012), los cuales van a ser descriptos de manera consecuente:

Criterio 1°: Quienes fueron parte de la encuesta, los encuestados, otorga la habilidad y la autorización para la conversión en informador de la investigación llevada a cabo.

Criterio 2°: Se resguardó y afirmó la honradez e informaciones personales sobre cada uno de participantes en la investigación.

Para concluir, fue considerada la observación del encuestado, lo que se debe a que el auto de la investigación, debe acatar su responsabilidad al igual que sus labores, en el tiempo que dure el estudio.

2.7 Criterios de Rigor científico.

Noreña, Alcaráz, Rojas, y Rebolledo (2012), un estudio de representación científica le corresponde el hallarse ajustado a las lineaciones que pertenecen a este, entre ellas se encuentra:

Propiedad intelectual: el trabajo investigativo respeta los elementos de propiedad intelectual, y es debido a ellos que los aportes que tomo de otros estudios los cuales fueron atados de manera debida con el fin de impedir el plagio.

Veracidad: la totalidad sobre los datos conseguidos del actual estudio junto a sus resultados previo son de conforme a la observación sobre el contexto estudiados.

Consentimiento informado: los datos exhibidos hubieron sido conseguidos de acuerdo con el consentimiento sobre los ínvidos en estudio. Con referencia a la utilización

de informaciones documentaria, además, se solicitaron de acuerdo con los procesos determinados por el ente.

Anonimato: todas las informaciones obtenidas por los encuestados, van a ser únicamente de elemento útil para este estudio, no van a revelarse datos que puedan ser perjudiciales para los colaboradores y/o la compañía misma. (pp. 3-4).

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y figuras.

Objetivo N° 01. Evaluar el sistema de control interno adecuado para mejorar la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén.

Tabla 4.

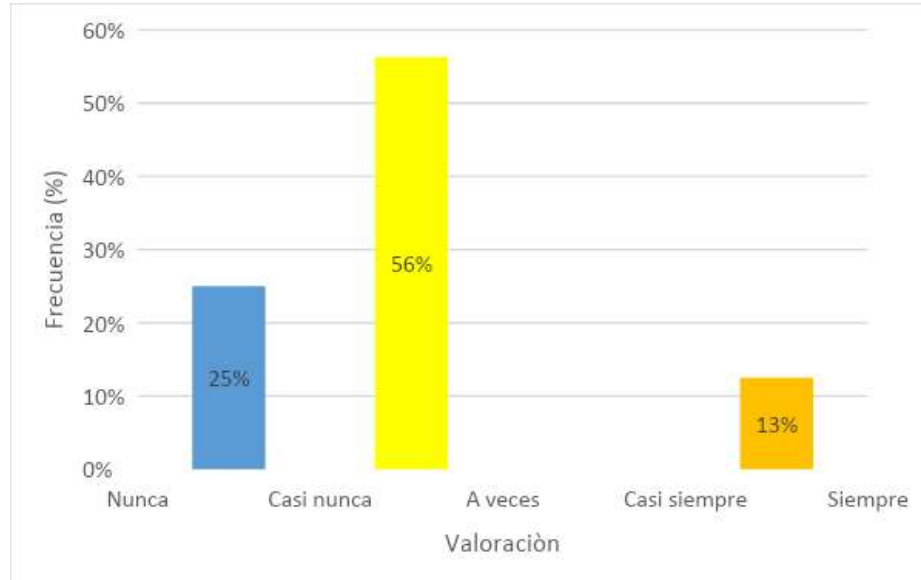
Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.

Utilización del MOF y ROF	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	2	13
Casi nunca	7	44
A veces	4	25
Casi siempre	2	13
Siempre	1	6
Total	16	100

La Tabla anterior muestra los resultados de la pregunta 1 del cuestionario control interno, el cual se estableció al 44% de los empleados quienes han considerados el que poco o nunca utilizan el manual del MOF y ROF, lo que trae como consecuencia desorganización respecto a las funciones y jerarquía en la empresa, pues el manual MOF, indica las tareas o funciones de los colaboradores, siendo de la misma forma con el incumplimiento del uso del manual ROF; mientras que el 25% de los trabajadores señalaron que a veces manejan los manuales, además el 13% de los trabajadores indicaron que nunca emplean *dichos manuales*, un 13% casi siempre hacen uso del manual y solo el 6% considera que siempre usan el manual, por lo cual se llega a concluir que gran parte de los empleados si hacen uso de *manuales antes mencionados*.

Figura 3.

Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.



En la figura 3 detallan los resultados los resultados de la pregunta 1 en el cuestionario para el control interno, el cual se estableció a 56% de los trabajadores tienen una percepción de que casi nunca la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta, mientras que un 25% considera que nunca se le informa sobre el código de ética, por otro lado el 13% indicó que casi siempre se les informo sobre el código de ética y solo el 6% siempre reciben información sobre el código de ética, en tal sentido se puede ultimar con el hecho de que gran parte de los trabajadores la compañía no les brinda información sobre el código de ética o conducta.

Tabla 5

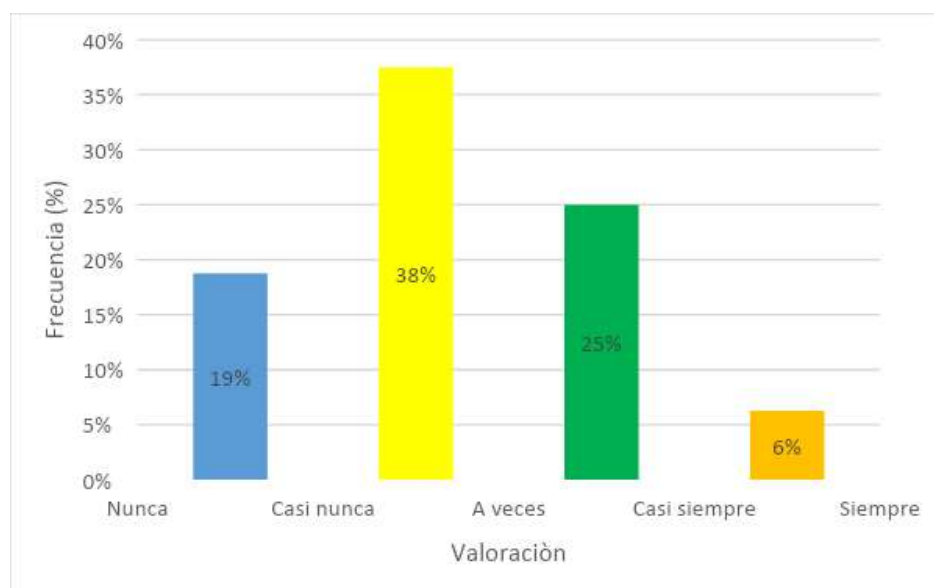
Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.

Funciones y tareas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	4	25
Casi nunca	9	56
A veces	1	6
Casi siempre	2	13
Siempre	0	0
Total	16	100

En conformidad a los datos conseguidos por medio de la tabla y figura anterior es posible evidenciar a 56% de los trabajadores considerando el hecho de que casi nunca la empresa les indican sobre sus funciones y tareas en el área de almacén, mientras que el 25% indicaron que nunca recibieron orientación sobre sus funciones y tareas en el área de almacén, por el contrario el 13% mencionó que casi siempre se les aclaro sobre sus funciones y el 6% indicaron que a veces se les indica que funciones y tarea realizar, en conclusión gran parte de los miembros del personal no reciben por parte de la compañía indicaciones sobre sus funciones y tareas en el departamento de depósito.

Figura 4

Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.



Según resultados anteriores revelan que, 38% de los encuestados manifestaron casi nunca la entidad les informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén, mientras que el 19% señalaron que nunca se les informa sobre la estructura organizativa, por otro lado el 25% tienen una percepción que a veces se les indica sobre cómo gestionar sus actividades y el 13% consideraron que siempre se les brinda información para gestionar sus labores dentro del almacén y solo el 6% manifestaron que casi siempre les informan sobre la estructura organizativa, en otras palabras gran parte de los empleados establecieron que el ente no les informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.

Tabla 6

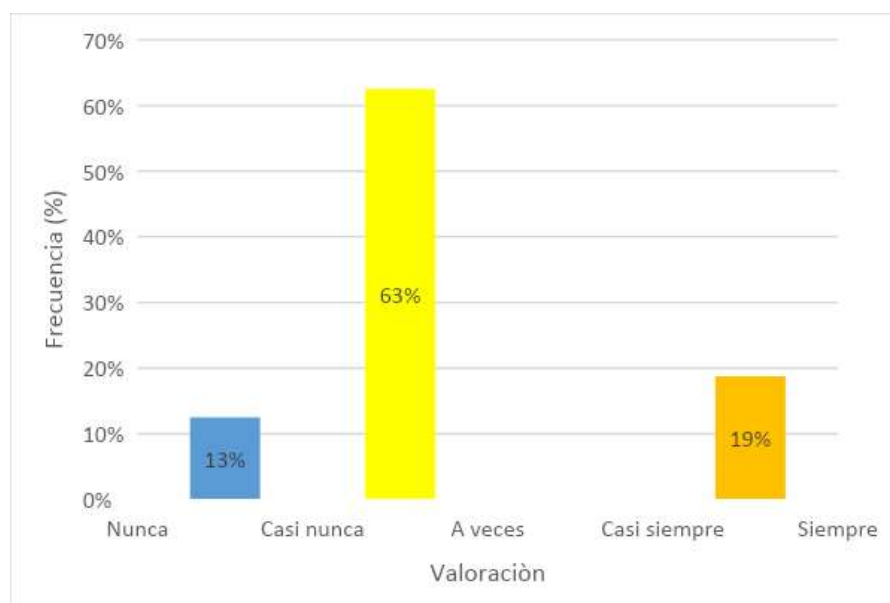
Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.

Capacitación	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	1	6
Casi nunca	8	50
A veces	5	31
Casi siempre	1	6
Siempre	1	6
Total	16	100

Según los resultados mostrados por tabla y figura anterior, el 50% indicaron que casi nunca se les capacita, mientras que el 31% señalaron que a veces reciben capacitación, por otro lado el 6% tienen una percepción de que nunca los capacita para que cumplan su labor idóneamente y el 6% consideraron que casi siempre son capacitados y el 6% de los trabajadores indicaron que siempre son capacitados, en tal sentido la parte de quienes laboran para la compañía establecieron el que la misma nunca los capacitan para que cumplan su labor idóneamente.

Figura 5.

Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.



Según los resultados mostrados por tabla y figura anterior, el 63% de los trabajadores indicaron que casi nunca analiza las situaciones de riesgo de la empresa, mientras que

el 19% señalaron que a veces realizan un análisis de las situaciones de riesgo de la empresa, por otro lado el 13% nunca realizan dicha actividad y el 6% consideraron que siempre realizan tal análisis, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca analizan las situaciones de riesgo de la empresa.

Tabla 7

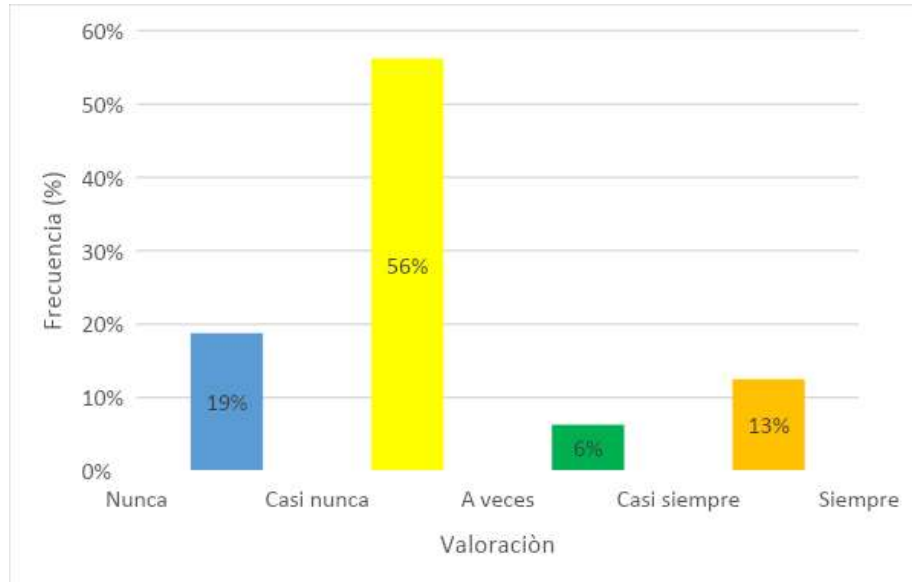
Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.

Evitar riesgos	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	2	13
Casi nunca	9	56
A veces	2	13
Casi siempre	2	13
Siempre	1	6
Total	16	100

De acuerdo con los resultados presentados por tabla y figura previa señalan que 56% de estos empleados casi nunca toman las acciones necesarias para impedir que ocurran riesgos en la compañía, 13% indicaron que nunca toman precauciones, el 13% a veces toman medidas preventivas, sin embargo, el 13% señalo que casi siempre realizan medidas preventivas y el 6% consideraron que siempre toman medidas para evitar riesgos, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca toman precauciones para evitar los potenciales peligros los cuales puedan suceder en el establecimiento.

Figura 6

Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.



Los resultados presentes en tabla y figura anterior revelan que 56% casi nunca ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento, a un 19% señalar el que nunca ocurren riesgos, luego 13% de estos empleados señaló casi siempre ocurren riesgos en el almacén, no obstante 16% declararon que a veces ocurren riesgos dentro del área y el 6% consideraron que siempre suelen suceder riesgos, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca ocurren riesgos significativos en el área de almacenamiento de los productos.

Tabla 8

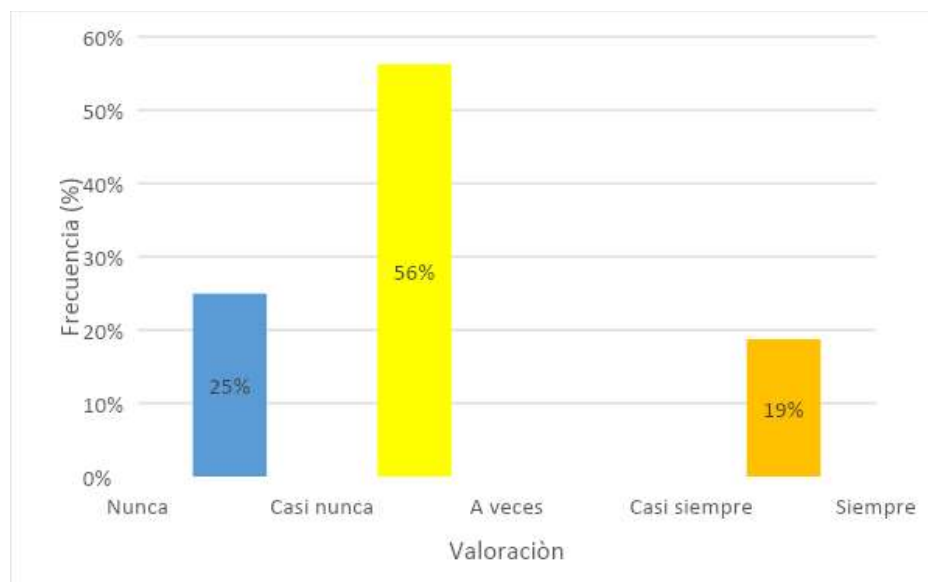
Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.

Cambios en las funciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	2	13
Casi nunca	8	50
A veces	5	31
Casi siempre	0	0
Siempre	1	6
Total	16	100

De acuerdo a los resultados, 50% señalaron que la entidad casi nunca lleva a cabo cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos, 13% manifestaron nunca ejecutan cambios, 31% señaló a veces ocurren cambios en las funciones, pero 6% revelaron siempre se efectúan dichos cambios, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca ocurren cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.

Figura 7.

Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.



En la Tabla 13 y Figura 12 se detalla como 56% dijeron que la empresa casi nunca la tecnología ha dificultado su labor, mientras que el 25% señalaron que nunca han tenido

inconvenientes con la tecnología, por otro lado, el 19% de los trabajadores señalaron que casi siempre la tecnología afecta su labor, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca la tecnología ha dificultado su labor.

Tabla 9

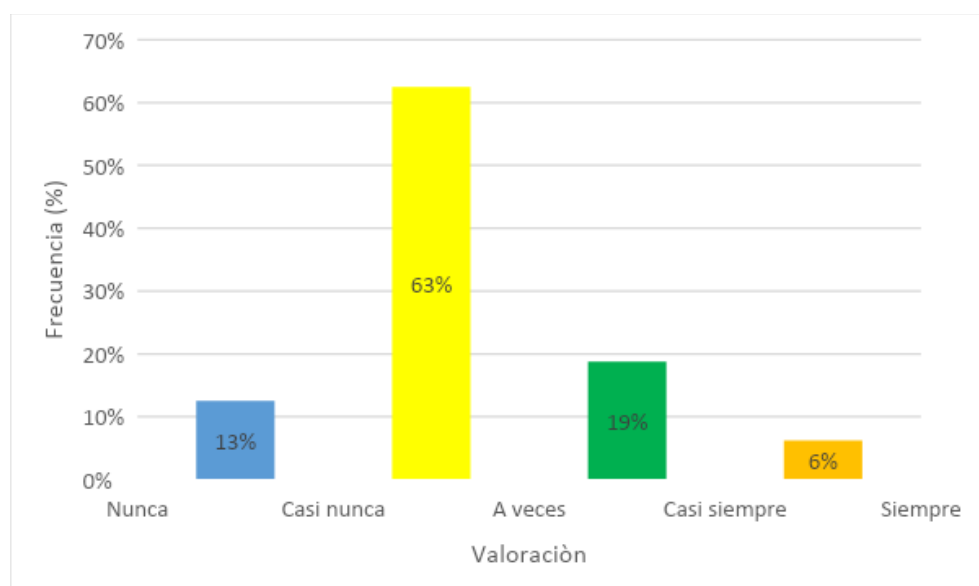
Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.

Documentación del control interno	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	1	6
Casi nunca	12	75
A veces	2	13
Casi siempre	0	0
Siempre	1	6
Total	16	100

De acuerdo a los resultados, 75% de los recursos humanos revelaron que la compañía casi nunca documenta o realiza control interno, 13% que a veces esta realiza control interno, por otro lado el 6% de los trabajadores señaló que nunca se realiza control dentro de la empresa y 6% declararon siempre se ejecuta control interno, en tal sentido gran parte de los empleados establecieron que casi nunca la entidad documenta o realiza control interno.

Figura 8.

Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.



En conformidad a los efectos, 63% de quienes laboran en la compañía manifestaron que casi nunca rinden cuentas sobre su labor, mientras que el 19% señalaron que a veces rinden cuentas sobre sus actividades, por otro lado, el 13% de los trabajadores señalaron que nunca rinden cuentas sobre su labor y el 6% de los trabajadores manifestaron que casi siempre tienen que rendir cuentas sobre sus labores, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca rinden cuentas sobre su labor.

Tabla 10

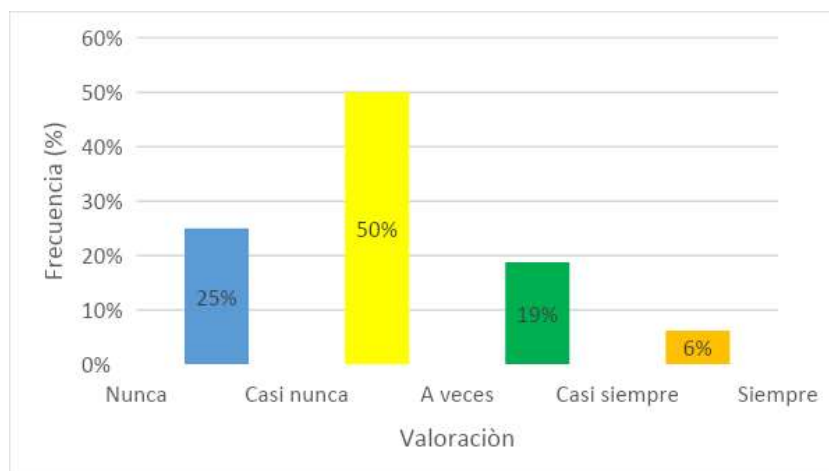
Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.

Verificación de actividades	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	4	25
Casi nunca	6	38
A veces	4	25
Casi siempre	2	13
Siempre	0	0
Total	16	100

Según resultados previos, 38% de aquellos que trabajan en la compañía señalaron casi nunca verifica los procesos, diligencias y labores las cuales ejecuta en sus actividades, mientras que el 25% señalaron que nunca verifican los procesos, actividades y tareas, por otro lado 25% señalaron a veces verifican los procesos que realizan y el 13% de los trabajadores manifestaron que casi siempre verifican los procesos, actividades y tareas las cuales realizan en sus actividades, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca verifican los procesos que realizan en sus labores.

Figura 9

Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes.



En base a resultas previas, 50% de quienes prestan su labor a la empresa revelaron que casi nunca ejecutan conteos físicos de los bienes, 25% que nunca cuentan los bienes, 19% puntearon a veces conocen la cantidad de mercadería y el 6% de los trabajadores manifestaron que casi siempre verifican cuentan los bienes que existen en depósito, en tal sentido gran parte de los trabajadores establecieron casi nunca llevan a cabo los conteos físicos de los bienes que están almacenados.

Tabla 11

Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén

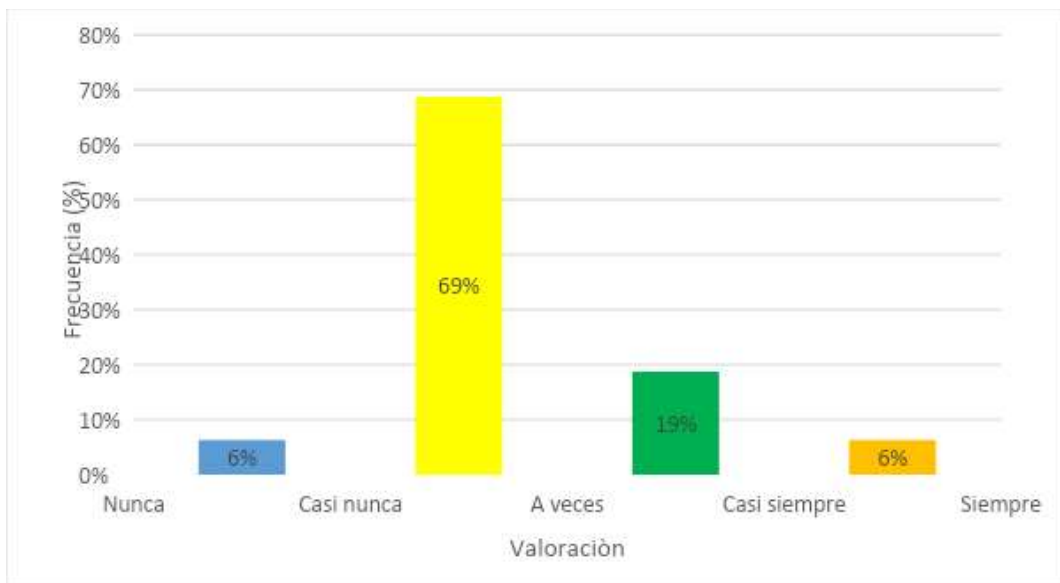
Registros contables	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	2	13
Casi nunca	8	50
A veces	4	25
Casi siempre	1	6
Siempre	1	6
Total	16	100

Por medio de Tabla 18 y Figura. 17 es posible detallar el hecho de que las resultas arrojaron a 50% de los empleados indicaron casi nunca efectúan los registros contables en las operaciones del área del almacén, mientras que el 25% señalaron que a veces realizan los registros contables, 13% revelaron nunca elaboran un registro, pero 6% manifestó casi siempre registros las operaciones del área del almacén y por último el

6% de los trabajadores manifestaron que siempre realizan dichos registros, con dicho pensamiento, una elevada cantidad de empleados establecieron casi nunca realizan los registros contables en las operaciones del área del almacén.

Figura 10.

Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.



De acuerdo con resultados se detalla que el 69% de los recursos humanos mostraron casi nunca se realiza el control interno en las actividades del área, mientras que el 19% señalaron que a veces hay control interno de las actividades del área, por otro lado el 6% de los trabajadores señalaron que nunca llevan un control interno del área, no obstante 6% de ellos revelaron que casi siempre se efectúa dicho control, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca se realiza el control interno en las actividades del área.

Tabla 12

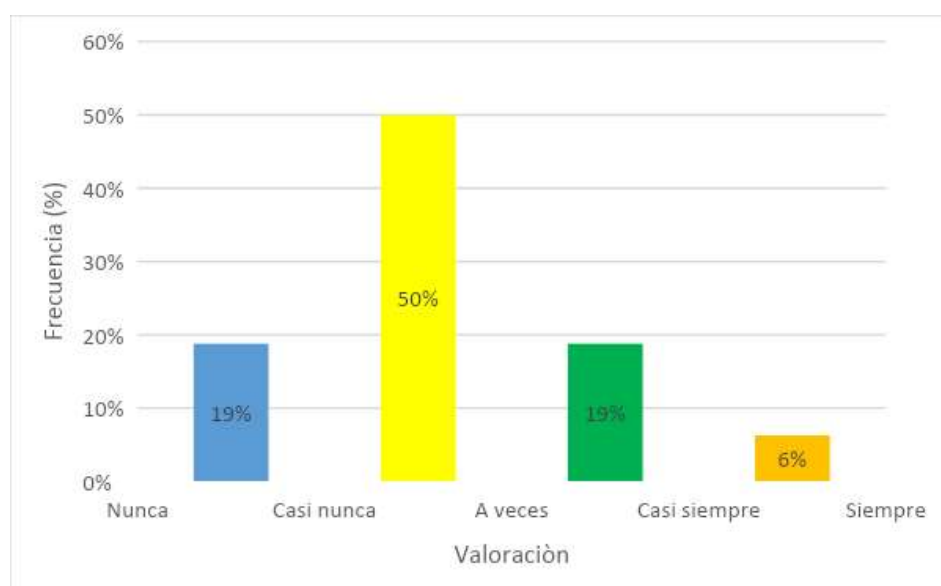
Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área

Rendimiento de las operaciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	4	25
Casi nunca	7	44
A veces	2	13
Casi siempre	3	19
Siempre	0	0
Total	16	100

Según los resultados se evidencio que el 44% exteriorizaron que casi nunca la compañía recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área, mientras que el 25% señalaron que nunca tienen información sobre el rendimiento del área, por otro lado el 19% de los trabajadores señalaron que casi siempre obtienen información del rendimiento del área, sin embargo el 13% de los trabajadores manifestaron que a veces recogen dicha información, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca recogen información sobre el rendimiento de las operaciones del área.

Figura 11

La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.



Con los resultados obtenidos se evidencio que el 50% de los trabajadores indicaron

que casi nunca la información brindada es adecuada para cumplir con las responsabilidades, mientras que el 19% señalaron que nunca la información brindada por la empresa es adecuada, por otro lado el 19% de los trabajadores señalaron que a veces la información brindada por la empresa sirve para cumplir con sus labores, sin embargo el 6% de los trabajadores manifestaron que casi siempre la información de la empresa es adecuada para cumplir con las actividades y el 6% considera que siempre la información es adecuada, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca la información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.

Tabla 13

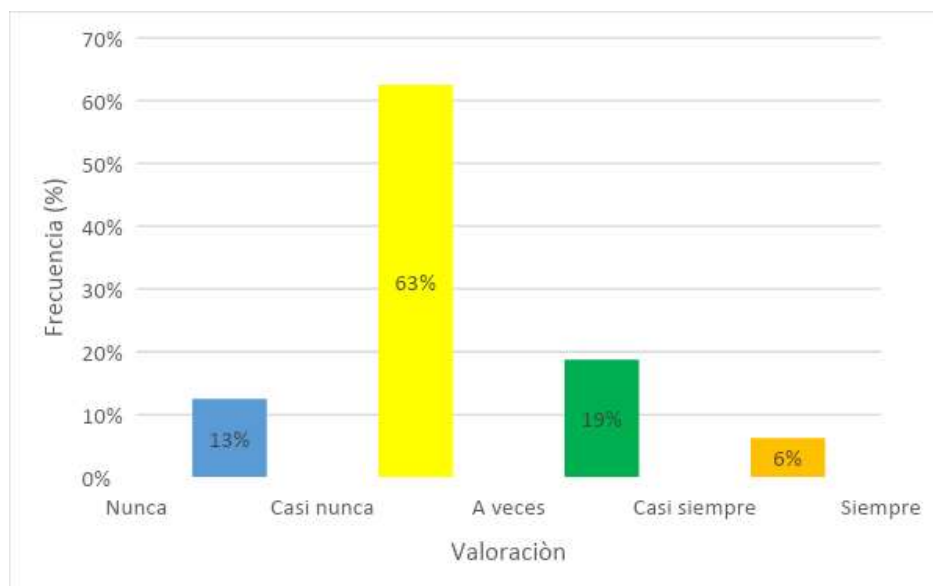
La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor

Comunicación	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	2	13
Casi nunca	9	56
A veces	4	25
Casi siempre	0	0
Siempre	1	6
Total	16	100

A través de Tabla 22 y Figura 21 se detalla que fueron arrojado por resultado el 56% señalaron casi nunca la comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor, mientras que el 25% señalaron que a veces la comunicación entre los trabajadores es adecuada, por otro lado el 13% de los trabajadores señalaron que nunca la comunicación entre los trabajadores es adecuada, sin embargo el 6% de los trabajadores manifestaron que siempre la comunicación es adecuada, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca la comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor.

Figura 12

Con qué frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.



Según los resultados previo es posible observar como 63% de empleados exteriorizaron casi nunca la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores, mientras que el 19% señalaron que a veces la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores, 13% que nunca la compañía mejora la calidad y eficiencia en las labores, pero 6% de ellos declararon que casi siempre la entidad lleva a cabo las mejoras en calidad y eficiencia de labores, con ellos una parte elevada de empleados establecieron casi nunca la organización mejora la calidad y eficiencia en las labores.

Tabla 14

Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.

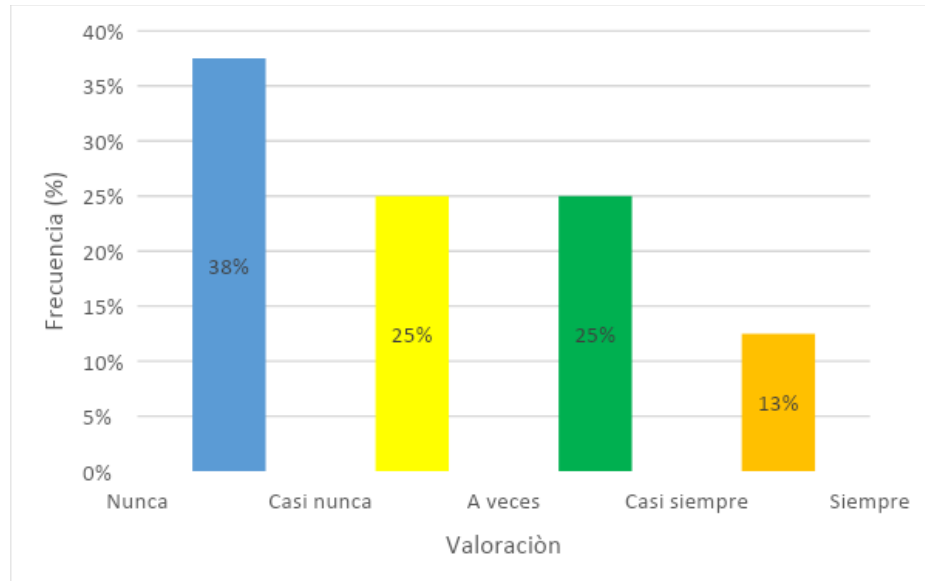
Reclamos	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	3	19
Casi nunca	7	44
A veces	5	31
Casi siempre	1	6
Siempre	0	0
Total	16	100

En conformidad con resultados antepuestos se puede observar que 44% indicó casi nunca reciben reclamos de los proveedores o clientes, mientras que el 31% señalaron que a veces tiene reclamos de los proveedores o clientes, 19% marcaron nunca el ente

recibe reclamos, pero 6% del personal exhibieron casi siempre el ente recibe reclamos por proveedores o clientes, con tal pensar, una gran mayoría del personal establecieron que casi nunca la compañía recibe reclamos de los proveedores o clientes.

Figura 13.

El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.



Acorde a resultados antepuestos manifiestan que 38% del personal indicó que nunca el control interno está presente el desarrollo de sus actividades, mientras que el 25% señalaron que casi nunca el control interno está presente sus actividades, por otro lado el 25% de los trabajadores señalaron que a veces hay control interno de sus actividades, no obstante 13% de esto empleados declararon casi siempre la entidad lleva a cabo un control interno sobre sus actividades, en tal sentido la colectividad del personal establecieron que nunca el control interno está presente el desarrollo de sus actividades.

Tabla 15

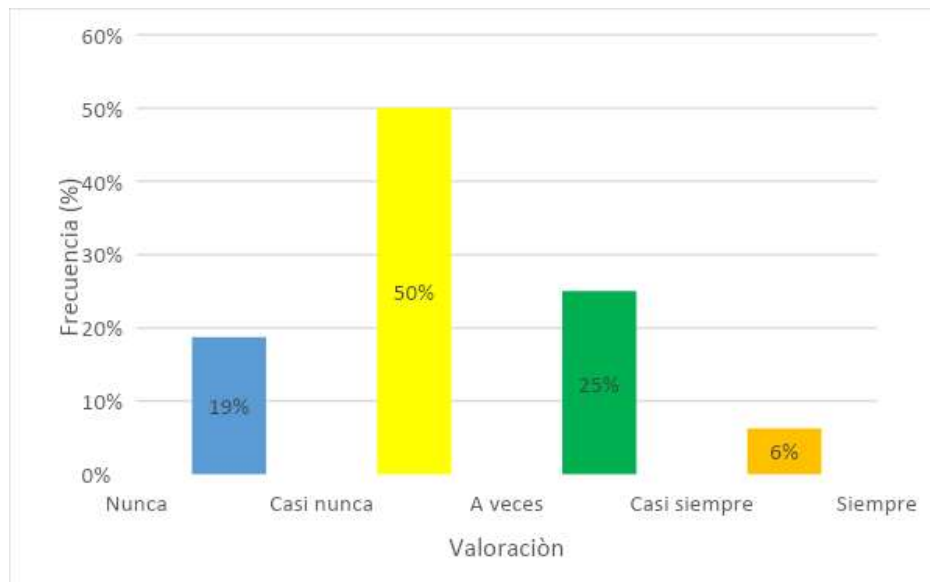
Está constantemente informado sobre el funcionamiento del control interno

Información del control interno	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	1	6
Casi nunca	11	69
A veces	3	19
Casi siempre	1	6
Siempre	0	0
Total	16	100

En la Tabla 26 y Figura 25 se observa al 69% del personal indicar que casi nunca están informados sobre la funcionalidad del control interno, 19% señalaron que a veces están informados sobre dicha funcionalidad, por otro lado 6% de los trabajadores señalaron que nunca están informados sobre dicho funcionamiento, sin embargo el 6% de los trabajadores manifestaron que casi siempre son informados sobre el control interno, en tal sentido la mayoría de los trabajadores establecieron que casi nunca están informados sobre el funcionamiento del control interno.

Figura 14

Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.



Según los resultados se detalla que 50% del personal que labora para la compañía revelaron casi nunca compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para

conservar la eficiencia, 25% marcaron a veces monitorean el almacén, 19% puntualizaron nunca actualizan el almacén, pero 6% declararon casi siempre monitorean el almacén, con esto en mente una gran porción de los empleados establecieron que casi nunca compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia del área.

Tabla 16

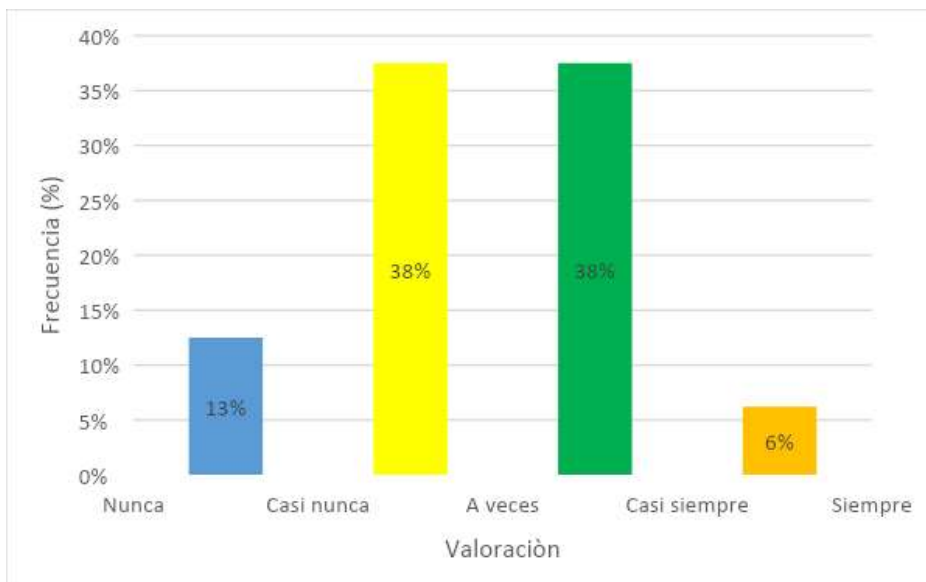
Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.

Monitoreo del almacén	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	3	19
Casi nunca	7	44
A veces	4	25
Casi siempre	2	13
Siempre	0	0
Total	16	100

Según las derivaciones previas es posible detallar como 44% del personal señalaron casi nunca realiza seguimiento al monitoreo del almacén perteneciente a la entidad, 25% indicaron a veces realiza hacen seguimiento al almacén, por otro lado 19% señalaron nunca hacen seguimiento al almacén, sin embargo el 13% de los trabajadores manifestaron que casi siempre hacen seguimiento al almacén del área, con tal contexto una porción elevada de los miembros del personal manifestaron que el ente casi nunca hacen seguimiento al almacén.

Figura 15

Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.



En la
Tabla 29 y

Figura 28 se observa que el 38% dijeron casi nunca la empresa mejora el monitoreo del almacén, 38% marcaron a veces la empresa mejora el monitoreo, por otro lado el 13% de los trabajadores señalaron que nunca hay mejora del almacén, sin embargo el 6% de los trabajadores manifestaron que casi siempre hacen mejora del almacén y por último el 6% indico que siempre la empresa realiza mejoras en cuanto al monitoreo del almacén, en tal sentido la mayoría de los recursos humanos indicaron que la empresa casi nunca y a veces hay mejora del almacén.

Objetivo N° 02. Analizar la situación actual de la gestión de inventarios, de la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén.

Tabla 17

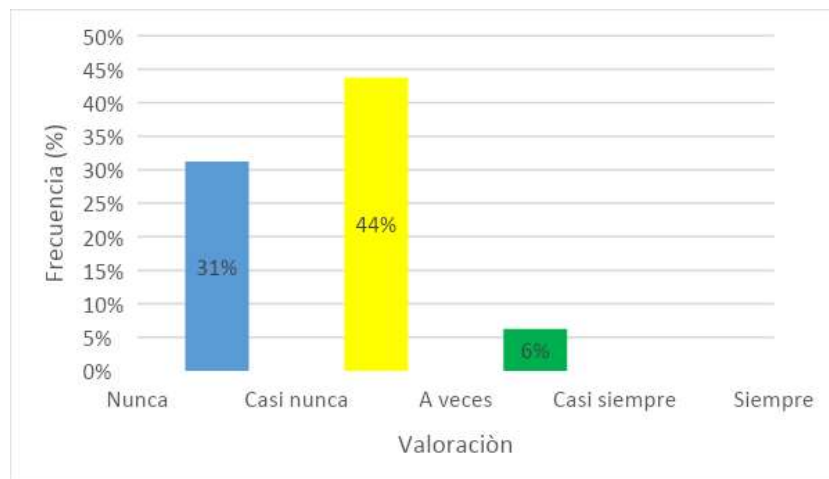
Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería

Recepción de mercadería	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	3	19
Casi nunca	8	50
A veces	1	6
Casi siempre	4	25
Siempre	0	0
Total	16	100

Conforme a Tabla 30 y Figura 29 existe la posibilidad de detallar como 50% del personal manifestaron casi nunca se emplean formatos en el área de almacén referente a la recepción de mercancía, un 25% indicaron el casi siempre recurren a formas para el recibimiento de existencias, 19% establecieron en el nunca usan formatos, pero 6% declararon el hecho de a veces emplean forma en la recepción de mercancía, con ello una gran mayoría de los recursos humanos detallaron como la entidad casi nunca usan formatos en el recibir de las existencias.

Figura 16

Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías.



Es por medio de los resultados previos presentados que se conoce a 44% de los empleados señalaron el casi nunca emplean el Kardex con lo referente al registro del ingreso de mercaderías, 31% puntaron que nunca usan Kardex de referencia al reconocimiento de la admisión de mercancías, un 19% de ellos manifestaron siempre usan el Kardex, no obstante 6% declararon a veces utilizar Kardex con el registro de entrada de existencias, en tal sentido la mayoría de los recursos humanos señalaron que el ente casi nunca emplea el Kardex en los registros de entrada de stock.

Tabla 18

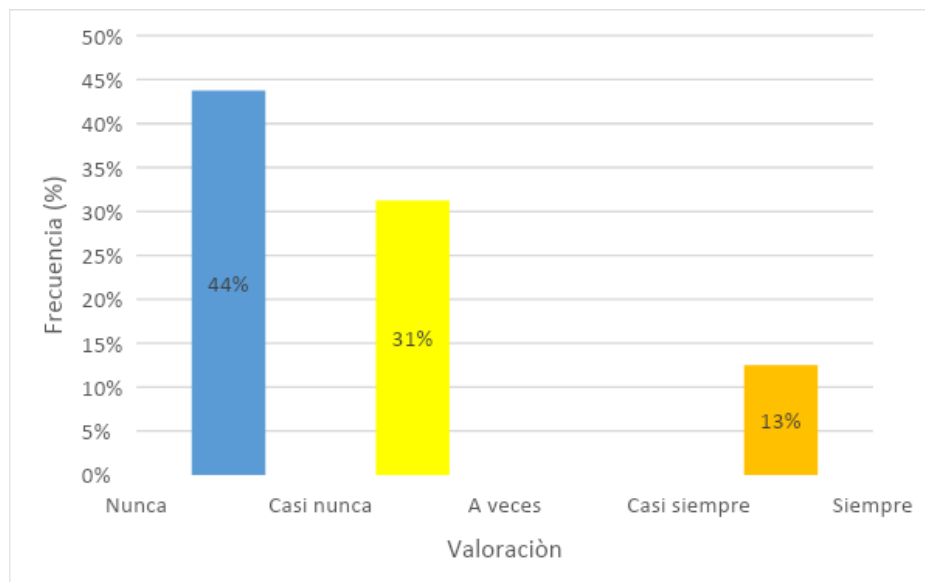
Con que frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacén

Realización del inventario	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	6	38
Casi nunca	6	38
A veces	0	0
Casi siempre	1	6
Siempre	3	19
Total	16	100

En afinidad a resultados previos es observable como 38% del personal revelaron nunca hacen el inventario, 38% casi nunca efectúan los inventarios, 19% marcaron siempre llevan a cabo el inventario, pero 6% exteriorizaron casi siempre ejecutan los inventarios de stock que existen en almacén, en tal sentido la mayor porción del personal enseñaron que la compañía nunca lleva a cabo los inventarios de las existencias que se encuentran en almacén.

Figura 17.

Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.



Las resultas previas hacen posible el detallar como 44% de los trabajadores exteriorizaron nunca ordenan las mercancía que se encuentran en el almacén de la compañía, 31% puntearon casi nunca sobre el ordenamiento de productos, 13% del personal marcaron casi siempre ordenan el depósito, no obstante 13% exhibieron que

siempre mantienen en orden el stock, con tal pensar una mayor parte de los recursos humano puntualizaron el hecho de que nunca hacen el orden de las existencia en el depósito de la entidad.

Tabla 19

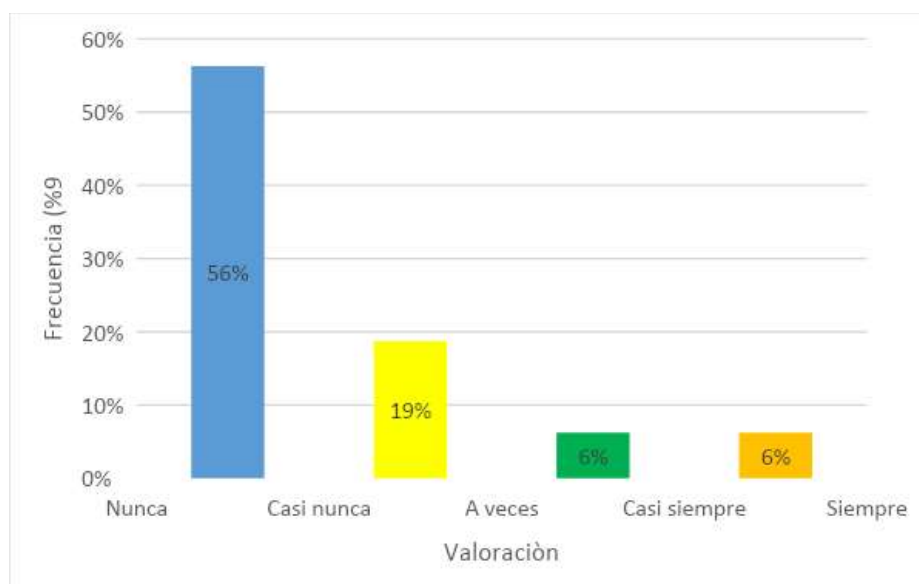
Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa

Clasificación de los materiales	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	6	38
Casi nunca	6	38
A veces	0	0
Casi siempre	0	0
Siempre	4	25
Total	16	100

De conformidad a las resultas precedentes se observa a 38% del personal indicar nunca catalogan la materia prima que se encuentra en deficiente estado en almacén del ente, 38% marcaron casi nunca retiran el material que se halla en un estado deficiente, 25% del personal puntualizaron siempre clasificar el material en estado deficiente, con tal pensar una mayoría de los empleados señalaron el nunca clasificar la materia primar que se encuentra deficiente en los depósitos de la compañía.

Figura 18

Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.



En la Tabla 35 y Figura 34 de acuerdo con las resultada señalan como 56% de los recursos humanos dijeron nunca la entidad toma las correctas medidas de prevención para impedir la avería de mercancías, 19% marcaron casi nunca la entidad toma medidas de prevención para el impedimento sobre el detrimento de productos, 13% indicaron siempre el establecimiento toma las acciones de prevención para evitar los daños en existencias, 6% del personal manifestó a veces la sociedad ocupa acciones de prevención para evadir la avería de efectos y 6% revelaron casi siempre la compañía toma mencionadas acciones, con tal pensamientos la mayor porción de los empleados señalaron nunca la sociedad toma las acciones de prevención para evitar el daño en productos.

Tabla 20

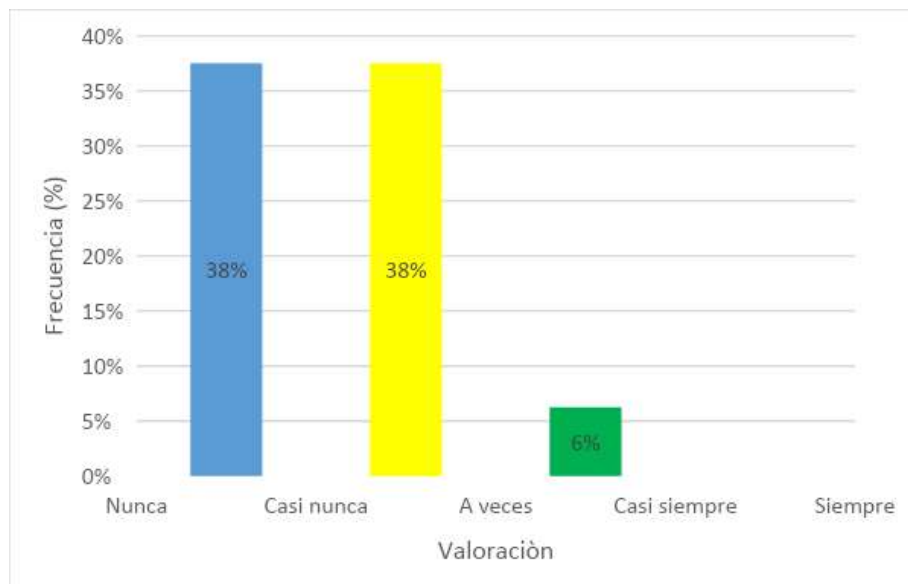
Con qué frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa

Pérdidas para la empresa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	9	56
Casi nunca	3	19
A veces	0	0
Casi siempre	1	6
Siempre	3	19
Total	16	100

De conformidad hacia las derivaciones, 56% del personal que labora en la compañía puntualizaron nunca la caducidad en las mercancías ha provocados pérdidas para la misma, 19% indicaron casi nunca ocurren las mencionadas perdidas, 19% del personal que labora señaló siempre el vencimiento de las mercancías ha provocados perdidas, pero 6% de ellos manifestaron a veces la expiración de sus mercancías han concebido pérdidas, en presente sentir un grupo elevado de empleados establecieron nunca la expiración que posee su mercancías han provocado pérdidas a la entidad.

Figura 19

Con qué frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.



Según los resultados, 38% de los empleados dijeron nunca la entidad lleva a cabo una requisita en sus existencias, 38% manifestaron casi nunca la compañía ejecuta una investigación en las mercancías que posee, 6% del personal señaló a veces el ente efectúa una inspección en los productos, 19% del total de recursos humanos indicaron siempre la entidad lleva a cabo una requisita en los productos que posee, con ellos se comprende que la mayor parte de los empleados señalaron nunca la organización efectúa un requisita en los productos que tiene.

Tabla 21

Con qué frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos

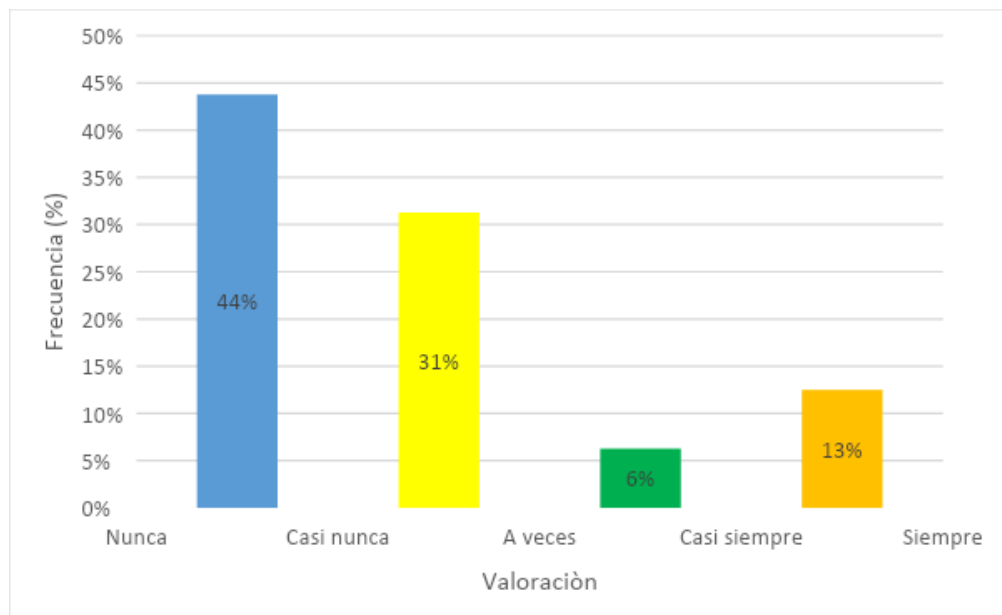
Entregar los pedidos	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	8	50
Casi nunca	4	25
A veces	0	0
Casi siempre	2	13
Siempre	2	13
Total	16	100

En la Tabla 36 y Figura 37 los resultados revelan que, un 50% de la mano de obra revelaron nunca la organización cuenta con situaciones problemáticas para la entrega

de los pedidos, 25% puntualizaron casi nunca la sociedad presenta dificultades al entregar encargos, 13% del personal indicó casi siempre la compañía posee dificultades al momento de hacer la entrega de encargos, 13% declararon siempre la organización posee inconvenientes en la entrega de pedidos, en tal sentido la mayoría de personales indicaron nunca la sociedad cuenta con problemática para realizar la entrega de los encargos.

Figura 20.

Con qué frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.



De acuerdo con Tabla 39 y Figura 38, 44% del personal manifestó nunca la falta de cualquier registros del control de existencias ha provocado la no satisfacción sobre la demanda, 31% puntearon casi nunca la compañía cuenta con dificultades para hacer la entrega de las encomiendas, 13% del personal marcaron casi siempre la organización cuenta con problemáticas para la satisfacción sobre la demanda, 6% de los miembros del personal declararon a veces la entidad posee inconvenientes al momento de satisfacer la petición y 6% siempre cuenta con problemáticas para la satisfacción sobre demanda, en tal sentido la mayoría de personales enseñaron nunca la inexactitud de registro para el manejo de inventarios ha concebido el no poder satisfacer la demanda.

3.2 Discusión de resultados.

Para la actual investigación se planteó el estudiar el contexto actual sobre la gestión de los inventarios, en la compañía DISFARMA S.A.C., Jaén, para ello se empleó un cuestionario a manera de instrumento para recolectar los datos, en el que cada trabajador valoró según su percepción.

Los resultados de la evaluación sobre el sistema de control interno actual, determinó que la empresa está llevando inadecuado control interno, esto debido a que el 44% de los trabajadores indicaron que no tienen claro cuáles son sus funciones ya que no hacen uso del manual y reglamento; así también la empresa no cumple con las indicaciones de las tareas en el área así lo indicaron el 56% y por último la empresa según el 50% manifestó que la empresa no capacita a sus trabajadores para cumplir sus funciones correctamente.

De conformidad con los resultados se hizo posible demostrar que el contexto presente sobre la gestión de los inventarios en la compañía Disfarma S.A.C. se presenta inadecuada, lo cual se debe al 38% de empleados que señalaron la no ejecución de un inventario sobre las existencias que se encuentran en el almacén y únicamente 19% manifestó que es usual la ejecución de mencionada labor, también 50% no emplean de manera frecuente forma y formatos para la recepción de los productos en almacén y 44% no mantienen orden de forma general de los productos en almacén. El resultado del estudio no objeta lo exhibido en la teoría presentada por Meana (2017) misma que señala la importancia sobre la realización de inventarios y de esta forma poder establecer que la data registrada exterioricen las informaciones verídicas en correspondencia a lo que se encuentra en el depósito, por ende, es requerida la realización de inventarios y poder así establecer la cantidad de mercancía que está a disposición para comercializar.

Se determinó que la proposición del sistema de control interno para la mejoría de la gestión de inventarios, ayudará a que la compañía tenga una mejora de un 30 a 40% de las gestiones realizadas en el almacén actualmente, ya que permitirá una adecuada gestión de los recursos organizacionales, amparo en inventarios del establecimiento y acatamiento de la ley interna de la sociedad, esto mediante estrategias para un ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la capacidad de información y comunicación y de monitoreo, estas estrategias son correctamente

fundamentadas en el aporte científico.

3.3 Aporte científico.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

3.3.1 Presentación.

Luego de realizar una evaluación de la situación de la empresa y las derivaciones logradas, permitieron provenir a esbozar el sistema para el control interno sobre la mejoría de la gestión de stock en la entidad objeto de estudio, se propondrá a la administración que mantiene al establecimiento Disfarma SAC., Jaén, efectuar procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, que permita optimizar los recursos y proveer las operaciones que realiza, con la finalidad de contar con un correcto rendimiento en todas sus operaciones, mediante la encomienda de acciones y compromisos al personal los cuales son participantes del proceso, manteniendo los registros actualizados, la documentación real y oportuna, y la suficiente información de los movimientos de los inventarios.

Ya que la empresa Disfarma SAC, no posee una sistemática para el control interno, generándole el desconocimiento de la cantidad del stock con el que cuenta, estar desabastecidos, dificultando así la asistencia al beneficiario y minimizando el rendimiento, la posible ejecución de esta propuesta de sistema para el control interno, permitirá que los encargados o el encargado de la empresa pueda tomar las acciones necesarias, como la adquisición de productos, tener un adecuado control seguimiento del stock, ser eficiente en la atención, y el cumplimiento de los objetivos propuestos dentro de la organización, esto ayudará evitar posibles mermas que perjudican en la productividad del negocio.

La propuesta planteada se realizará en bases a estrategias de ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo, estas estrategias de dicho control serán direccionadas en aras de mejorar la eficacia y eficiencia en el gestionar de inventarios con el propósito de corregir las falencias que tiene la empresa con relación al manejo de los inventarios, como la manera de revisar y la adquisiciones de productos, los cuales se hallan en el almacén

empleando estas estrategias se tendrá un inventario controlado con lo cual los costos de inventarios reducirían.

3.3.2 Resumen.

La actual propuesta denominada sistema de control interno para gestión de inventarios en empresa Disfarma SAC; Jaén, tiene a modo de objetivo principal plantear a los accionistas de la sociedad el implementar un sistema para el control de interno en aras de perfeccionar significativamente la administración de los Inventarios en el ente, ya que la implementación de un sistema para costos será por un monto aproximado de S/. 7,019.60, el cual será financiado por la empresa Disfarma SAC.

El tipo de esta investigación es descriptiva, contando con un diseño no experimental, tanto población y muestra se está tomando a todos los 16 colaboradores en la empresa Disfarma SAC, el análisis se le aplicó a las áreas de Almacén, Gerencia, Contabilidad, y fue usada a modo de técnica la encuesta, y a manera de instrumento de investigación la escala de Likert, los resultados principales fueron según la variable Gestión de inventarios el 75% mencionaron que hay deficiencias y con referencia a variable Control interno el 25 % manifestaron que es deficiente, se llegó a concluir que se hace necesario la implementación del sistema para el control interno para que de esa manera ayude al mejoramiento del control interno y el manejo de los inventarios.

3.3.3 Abstract.

The present proposal called internal control system to improve the management of inventories in the company Disfarma SAC; Jaén, has as a general objective to propose to the partners of the company the implementation of an internal control system to significantly improve the inventory management of the company, since the implementation of a cost system will be for an approximate amount of S/. 7,019.60, which will be financed by the company Disfarma SAC.

The type of this research is descriptive, with no experimental design, as population and sample is being taken to all 16 employees of the company Disfarma SAC, the analysis it was applied to the areas of Warehouse, Management, Accounting, the

technique that was used was survey, as a research instrument Likert scale, the main results were according to the variable Inventory Management 75% of the employees mentioned that there are deficiencies and regarding the variable Internal Control 25% of the collaborators said that it is deficient, it was concluded that it is necessary to do the implementation of an internal control system to help improve internal control and inventory management.

3.3.4 Planteamiento del problema.

Una gran diversidad de sociedades eleva sus voluntades, para superar los muros del mercado y afrontar los cambios que se presentan en la división de la que forman parte. Y es debido a ello que se hace primordial que distintas empresas implementan un sistema para el manejo interno en aras de la mejoría en la administración de inventarios, maximización de los lucros y favores corporativos.

Ruiz (2018), mencionar que “A grado mundial un sinnúmero de establecimientos farmacéuticos ha administrado el control interno de las existencias haciendo que se posicionen en forma de líderes según su división, gracias a implementar el manejo de los inventario para el periodo 2017 las ventas de ellos se elevaron en un 7% en otras palabras se ubicó en 24.368 millones de euros, la segunda compañía siendo Pfizer en los Estados Unidos progresó en 3% con 22.741 millones de euros, es decir sus comercializaciones fueron cerca de 17.508.

A nivel latinoamericano el mercado farmacéutico creció en 9% en el año 2018 siendo Brasil el más grande mercado de medicamentos con un crecimiento de 25.3 mil millones de dólares. Argentina creció en ventas en 1% en el año 2018 con 178 mil millones de pesos. Siendo México una de las naciones que cuenta con un mercado farmacéutico fuerte dentro de Latinoamérica y el mundo creció en 11% durante los últimos años con un volumen de ventas de 17 mil millones de dólares.

La empresa Disfarma SAC carece de control interno en los inventarios, y por carencia de eso, no se tienen un conocimiento exacto el total del stock que se posee, estar desprovistos, dificultando de esa manera la asistencia a la clientela, con la máxima eficiencia. Esto también ha generado que no pueda tomar decisiones, no pueda adquirir nuevos productos, tiene un inadecuado control de stock, no ha una buena la

atención al cliente, no tienen almacén ordenado, los productos no están correctamente codificados, para cumplir con las metas establecidas.

3.3.4.1. Formulación del problema

¿En qué medida la propuesta de un sistema de control interno mejorará la gestión de inventarios en la empresa Disfarma S.A.C., Jaén 2021?

3.3.5 Objetivos.

3.3.5.1. Objetivo general.

Mejorar la gestión de inventarios en la empresa Disfarma S.A.C., Jaén, a través de un sistema de control interno.

3.3.5.2. Objetivos específicos.

- Adecuada gestión de los recursos de la organización.
- Protección de los inventarios de la empresa.
- Cumplimiento con la política interna de la empresa.

3.3.6 Justificación.

Esta propuesta centra su importancia ya que permitirá a la empresa Disfarma, mediante el método del control interno podrá corregir la dirección de inventarios y sus stocks.

Teniendo esta propuesta como justificación teórica ya que permitirá demostrar a través de la teoría empelada que es posible la mejoría en la dirección de los inventarios y dará la posibilidad de asistir a que la empresa desea con el cumplimiento de sus objetivos.

Y como justificación social respecto al control interno en el gestionar de los stocks, porque consentirá brindar datos y una base de propuesta a los establecimientos con referencia a la administración de los stocks por medio del cual verían beneficios y tendría un óptimo control de su depósito/almacén.

3.3.7 Fundamentos teóricos.

Actualmente es importante realizar y encontrar estudios con el cual tener

valoraciones positivas o negativas, ya que de ambas se puede rescatar algo importante. Como en el caso de Diseñar un sistema para el control interno en la sociedad Disfarma S.A.C. de Jaén.

Rodríguez y Torres (2014). Con su trabajo investigativo: *“Implementación de un sistema de control de inventarios en la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas - Trujillo 2014”*, para obtener el Título Profesional como Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo. Llegaron a la conclusión de que, se estableció que el nivel de las comercializaciones se ubica bajo, provocando una serie de pérdidas para la entidad, y para ellos es necesario se realice el debido manejo sobre los stocks, realizando un estudio referente a las premuras actuales y rezagadas, manteniendo presente la perseverancia en la compra, el nivel de las mercancías y stock exacto para la satisfacción en demanda a la clientela. Los trabajadores que no cuenta con la capacitación para que posean un correcto manejo sobre los utensilio informáticos, debido a ellos, se hace la sugerencia a la gerencia en cada una de las áreas, por otra parte, la administración es la que tienen que dirigir las debilidades reconocidas al departamento oportuno y que el mismo tenga la posibilidad de corregir las faltas halladas y prevenir un bajo rendimiento en la labores.

3.3.8 Bases teóricas.

La siguiente base teórica son conceptos relacionados con el control interno y sus dimensiones, junto a la gestión de inventarios:

A. Control interno. Refiere a un proceso el cual hace uso la administración y colaboradores, con la intención de verificar las actividades bien definidas con una confiabilidad en correspondencia al alcance de los subsiguientes fines empresariales

Ambiente de control. Es una serie de contextos que reflejan las actividades de una empresa desde el control interno el cual determina el nivel por medio del cual los fundamentos de este último influyen en los comportamientos y los procesos institucionales.

Evaluación de riesgos. La ejecución de un control se realiza para principalmente delimitar los posibles problemas que pueden incidir en las operaciones. La vulnerabilidad del sistema se evalúa por medio del estudio y estudio de los principales riesgos y el punto en que el control interno se neutraliza

Actividades de control. Están compuestas por procesos determinados para poder cumplir con las metas, dirigidos principalmente para la precaución y evitar riesgos. Se manifiestan en todas las jerarquías y etapas de la organización

Información y comunicación. Es imperioso que la totalidad de colaboradores tengan en conocimiento las funciones y responsabilidades que desempeñaran en la empresa, además es fundamental que la empresa brinde toda la información oportuna a los trabajadores para que puedan manejar, captar, proceder y transmitir informaciones relacionadas a situaciones o acciones ya sean dentro o fuera de la empresa.

Monitoreo o supervisión. Es función de la gerencia establecer una estructuración de control interno óptimo, como también su continua verificación y monitoreo, para conservar el control interno en un nivel adecuado.

B. Gestión de inventarios. Los oficios de los inventarios se tratan de la distinción sobre las labores empresariales, siendo la producción, repartimiento y la comercialización, en el cual su fin general es otorgar una satisfacción a las aspiraciones de los beneficiarios.

3.3.9 Normatividad y/o políticas.

De acuerdo con la normatividad peruana, un sistema para el control interno se halla asentado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y en la Contraloría General de la República (2011), pues la función de este es perpetua, versátil y logra expandirse en toda la institución, permitiendo desarrollarse de manera anticipada,

sincrónica y rezaga, teniendo lo mencionado en artículo 7° en la legislación 277852.

De acuerdo con el estatuto N° 28716, de la resolución que brinda la contraloría con número 458-2008-CG, impulsan un sistema del control interno con estructura semejante.

Precisó que en el artículo 7 de la ley 22785 de la CGR y el artículo 4 de la ley 28716, indicó que el encargado de implementar o montar un sistema de este tipo, solo tienen que tratarse de una persona, pero la ejecución de dirección es la que tiene que estar comprometida con el control interior en el establecimiento, porque implementar un SCI, es netamente responsabilidad de la administración y también de la evaluación de mismo, teniendo en cuenta la normatividad vigente, lo órganos internos de una empresa, tiene la función de elaborar de forma anual la evaluación del control interno y su efectividad, y para el tema la gerencia no haya efectuado el control interno, el encargado en el informe consecuente de dicha función debe reportarlo al más alto nivel de la empresa, pero también es significativo recalcar que en artículo 7 en ley 27785, se establecer que en la ejecución de una auditoria se tiene que evaluar el control.

3.3.10 Características de la propuesta.

La proposición incluye los controles necesarios para llevar un sistema de control interno el cual permita se definan claramente los procedimientos relacionados con el registro, ingreso, manejo y salida de inventarios y que se supervise continuamente el cumplimiento de dichos procedimientos, puesto que en su mayoría las operaciones son realizadas sin el correcto seguimiento, supervisión y evaluación de éstas. Se constituye de la siguiente manera:

La propuesta planteada se realizará en bases a:

- Estrategias para un ambiente de control
- Estrategias para la evaluación del riesgo
- Estrategias de actividades de control
- Capacidad de información y comunicación
- Estrategias de monitoreo.

3.3.11 Estrategias a implementar.

ESTRATEGIAS DE AMBIENTE DE CONTROL

Refiere al ambiente el cual esta comprendido por patrones, procesos concretos y distribuciones ordenadas las cuales forman pila primordial para un correcto control en la dirección de los inventarios.

Desempeño de procesos determinados.
Sanciones en la situación adecuada.
Cumplimiento de compromisos en tiempo pertinente y difícil.
Interacción entre jefes de área de logística y almacén.

VALORES ÉTICOS Y LA INTEGRIDAD DE LA ORGANIZACIÓN

Los componentes que constituyen una fracción del ambiente de control, podrían clasificarse de la siguiente manera

FACTORES NO ESTRUCTURADOS

Cultura corporativa:

Valores éticos.
Plantarse antes los signos de dificultades.
Extracción o disminución en alicientes y tentaciones.
Forma de los procesos.
Rivalidad de los empleados.

FACTORES ESTRUCTURADOS

Estructura orgánica:

Organigrama del área
Política de gestión de inventarios y procesos.
Capacidad para autorizar y dar responsabilidades
Comité de gestión de inventarios

ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Identificar los controles a incluirse en la evaluación

Tener en consideración si la dificultad es baja, el mismo podría tener fallas, y por ellos, no tomarse en cuenta los registros, pruebas o el examen de las gestiones.

Evaluar la efectividad de los controles en las operaciones

El momento durante el cual el peligro de los materiales en cualquier monitoreo es alto, los procesos en ejecución debe resaltar una perspectiva válida.

Documentación de la evidencia relacionada con las pruebas de controles

Si dicho riesgo conectado a un monitoreo se ubica en un nivel elevado, los registro de experimentos que se hicieron deben ser extensas.

Evaluación del riesgo

Riesgo en la selección de los inventarios

Evitar seleccionar inapropiados procesos de recepción de inventarios que conlleven a las preparaciones materiales de información actual de inventarios.

Identificar los conflictos y situaciones las cuales consigan impresionar la confianza del registro de inventarios

Riesgo de fraude en la evaluación del riesgo

Revisar las prácticas del área de logística y almacén con respecto a los inventarios.

Implementar un software para el control de catálogos, para impedir un erróneo registro, teniendo información constante y verídica.

Reaccionar ante faltas graves como maquillar faltante de inventarios y sobrantes.

Anticipación de riesgos internos o externos

En todo establecimientos se da la presencia de peligros, sean interiores o exteriores, que se adhiere a una posibilidad sobre una situación posea la posibilidad de ocurrir y afectar de manera grave el desempeño de las metas establecidas.

Las permutas en gestiones tienen el poder de provocar aprietos los cuales pueden acarrear apuros en la empresa.

Los nuevos trabajadores pueden tomar su tiempo para comprender los procesos especificados para el control interno.

Los innovadores sistemas informativos, obtienen ser confusos para los trabajadores, lo que ocasiona una perspectiva confusa.

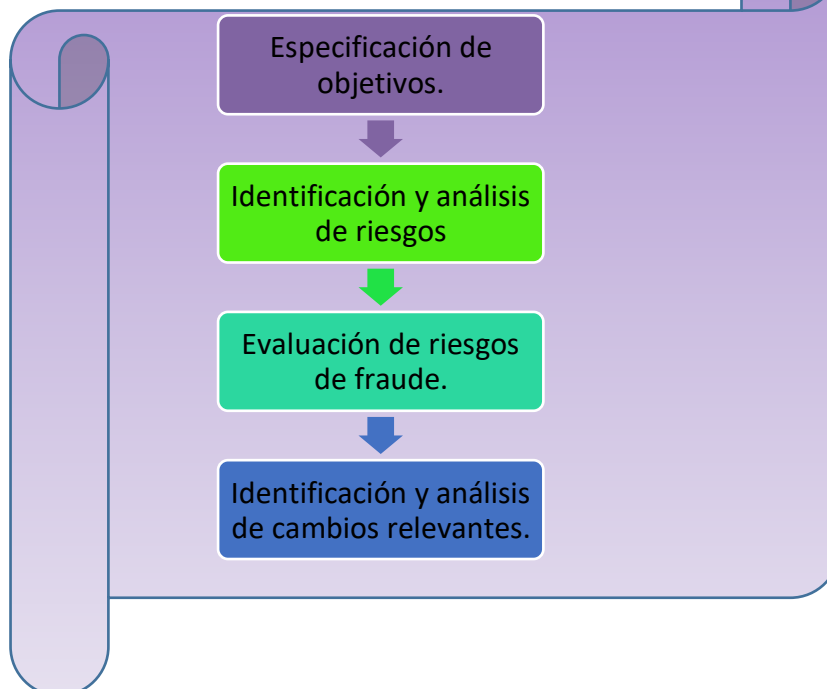
El Desarrollo en rapidez es posible que fuerce las intervenciones e incremente los peligros en una rotura de estos.

El ingreso a una zona de comercio, siempre se debe hacer una inversión en un aspecto nuevo o de otra forma modificar las acciones dentro de la gestión de los inventarios consigue llevar a crecer de riesgos organizacionales.

Nuevas tecnologías: la incursión de tecnologías innovadoras en las actividades para el control de inventarios, puede direccionar a inminentes conflictos.

El proceso de reestructurar en inventarios, sea esto por poco recurso humano o cambio en labores, se tratan de situaciones las cuales ocasionan ciertos peligros.

PRINCIPIOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS



ESTRATEGIAS ACTIVIDADES DE CONTROL

El control interno sobre el cuidado de activos sobre la adquirir o utilizar de manera no permitida, el cual conforma un procedimiento elaborado por el comité directivo, la administración y los trabajadores.



Son acciones las cuales poseen labores determinadas de acuerdo con la política y los procesos de inventarios, con la finalidad de disminuir los riesgos y alcanzar el acatamiento de alcances de propósitos.

- Resguardo, registro y almacén de inventarios
- Examen y conteo sobre ingreso y egreso en inventarios (órdenes de compra, contratos u otras documentaciones).
- Examen físico y conteo de inventarios
- Demarcaciones para entrada de empleados sin autorización a estampillas y artefacto de firmas
- Aprobación de guías de desempeño.
- Adiestramientos apropiados.

ESTRATEGIAS INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Está compuesto por los instrumentos y procedimiento los cuales han sido elaborados para ordenar y registrar las gestiones de los stocks.

Los factores integrados a estrategia de información y comunicación

Calidad de información:
Procede del sistema informativo de la entidad, ya sea material o inmaterial.

Efectividad de las comunicaciones: Suministra al personal las informaciones necesitadas para el desempeño de sus acciones de control.

Teniendo en consideración los subsiguientes elementos

- Datos de inventarios
- Relación entre la innovación de información y herramientas de comunicación.
- Controles sobre seguridad y acceso.
- Gestión de seguridad
- Optimización del software actual
- Ejecución de sistemas de control.
- Planes de contingencias y respaldo de actividades.
- Relaciones dentro y fuera de la empresa
- Procedimiento de verificación de información y comunicación.

Las informaciones son necesarias para la sociedad en rendimiento de sus acciones en control interno y para soportes de fines que el mismo posee, siendo la comunicación el proceso perpetuo y participativo para facilitar, colaborar y conseguir datos necesarios.

- Métodos de contrato y sostenimiento del Hardware – Software.
- Dirección en la base para datos.
- Soporte informático.
- Compuesto de datos verídicos (Inventarios).
- Componer un sistema con relación a procedimientos
- Retroalimentación sobre ordenamientos o procesos.
- Comunicación en conductos correctos para su transferencia total.

ESTRATEGIAS DE MONITOREO

Es de relevancia que el ente tenga en consideración la tecnología información de los control generales los cuales se hallan con orientación a la ganancia, consumación y manutención del software para la regulación sobre el paso y empleo de los recursos, dirección de bases para datos, durante los controles relacionados a la administraciones se rigen al desenvolvimiento, sostenimiento e inspección de administraciones usadas por el personal para llevar a cabo sus labores, igual al validad sobre la captura de informaciones y su proceso, se hallan referenciados a:

Data en foco de procesos de inventarios (Fórmula, respaldo y operaciones de recobro).
 Sistemas para el manejo de software (Ganancia e implemento de sistemas para inventarios).
 Acceso a seguridad.
 Método de mejora y manutención sobre intervenciones de diligencias (Ganancia e ejecución de aplicaciones de software particulares).
 Procesamiento de informaciones.
 Asevera la honradez y lo correcto en la dirección de existencias, permiso, y el valor junto a seguridad de la interface de aplicaciones.

3.3.12 Plan de trabajo.

Tabla 22. *Plan de trabajo del taller*

Tarea	Persona responsable	Tiempo necesario	Durante qué plazo	Fecha límite antes del taller
-------	---------------------	------------------	-------------------	-------------------------------

Primer análisis de necesidades	Coordinador	6 horas	1 semana	2 meses antes
Definir objetivos	Coordinador	3 horas	1 semana	2 meses antes
Primer contacto con los trabajadores del área	Coordinador	5 horas	2 semanas	2 meses antes
Construir el presupuesto	Coordinador y jefe de área	15 horas	1 semana	1 mes antes
Verificar los objetivos	Coordinador y jefe de área	3 horas	1 semana	1 mes antes
Especificar los temas según los objetivos.	Jefe de área	2 horas	1 día	1 mes antes
Preparar las actividades	Coordinador y jefe de área	7 horas	3 días	1 mes antes
Determinar la implementación del sistema	Coordinador	24 horas	1 mes	2 meses antes
Formalizar el compromiso con la empresa y el sistema de control interno	Coordinador	24 horas	2 semanas	2 meses antes
Diseño total de la implementación del sistema	Coordinador	72 horas	1 mes	2 meses antes
Compra de todos los materiales para el sistema	Coordinador	36 horas	2 semanas	2 meses antes
Preparación del inicio del sistema	Coordinador y jefe de área	8 horas	2 días	3 días antes
Reunión del equipo coordinador.	Coordinador y jefe de área	4 horas	1 día	Un día antes de la presentación del funcionamiento del sistema de control interno

Elaboración propia

3.3.13 Recursos.

Humanos:

En este están involucrados en el sistema de control que tendrá lugar, hay tres elementos principales. El coordinador del sistema de control interno (representado por el autor del estudio); jefe del área de almacén y gerente del establecimiento, Disfarma SAC es igual a s / 0.00.

Tecnológico y materiales:

En aquellos que se refieren a equipos y materiales necesarios para el sistema para ello será necesario comprar lo siguiente:

- Laptop
- Impresora
- Software
- Proyector

La ejecución de un sistema de costos será por un monto aproximado de S/. 7,019.60, el cual será financiado por la empresa Disfarma SAC.

3.3.14 Presupuesto.

Tabla 23. Recursos humanos

Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total S/.
Coordinador	1	0.00	0.00
Jefe de área	1	0.00	0.00
SUB TOTAL			0.00

Tabla 24. Recursos tecnológicos y materiales

Descripción	U.D.M.	Cantidad	Costo Unitario S/.	Total S/.
Laptop	U nidad	1	250 0.00	25 00.00
Impresora	U nidad	1	800 .00	80 0.00
Software	U nidad	1	230 0.00	23 00.00
Proyector	U nidad	1	900 .00	90 0.00
Papel bond A4	M illar	1	15. 00	15 .00
Carpetas	U nidad	12	0.3 0	3. 60
Archivadores	U nidad	08	3.0 0	24 .00
Fólderes	U nidad	20	0.5 0	10 .00

Grapas	U nidad	01	4.0 0	4. 00
Anillado s	U nidad	03	1.0 0	3. 00
SUB TOTAL				6, 559.60

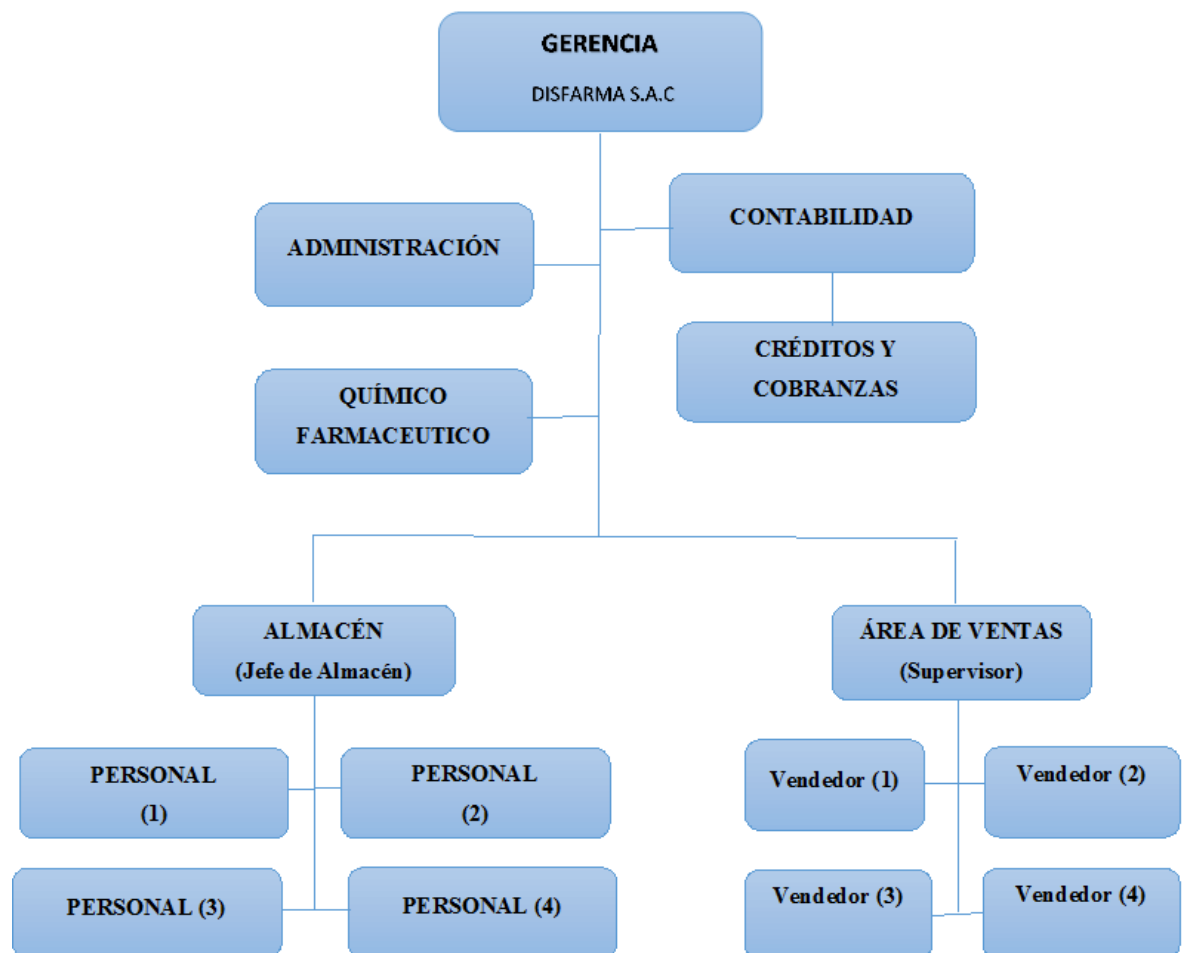
Elaboración propia

Tabla 25. Servicios

Artículo	U. D.M.	Ca ntidad	Costo Unitario. S/.	Total S/.
Instalación de software	H oras	2	40	8 0.00
Movilización	Ga solina	3	30 .00	9 0.00
Internet	M es	3	60 .00	1 80.00
Refrigerios	U nidad	15	6. 00	9 0.00
SUB TOTAL				4 60.00

3.3.15 Estructura organizacional.

Organigrama de la empresa Disfarma S.A.C





Frontis de la empresa Disfarma S.A.C

Misión

Distribuir medicamentos farmacéuticos con garantía y calidad, para el progreso en la salud de la comunidad y tengan una mejor habitabilidad.

Visión

Reconocimiento a manera de una empresa nacional de referencia en la distribución de medicamentos nacionales e importados, en 8 años nuestra meta es crear nuestro propio laboratorio con el objetivo de ser capaces de atender los requerimientos de las secciones de mayor ampliación en la población.

Valores

Los valores que sustentan la misión de DISFARMA S.A.C, y que respaldan sus principios de conducta son los siguientes:

Calidad, honestidad, transparencia, respeto, compromiso, integridad e innovación.

3.3.16 Costos y beneficios.

A continuación, se describirá cual es el beneficio de implementa un nuevo sistema para controlar la tarea de inventarios dentro de la sociedad, detallando el costo, el mismo beneficio y el resultado de ambos:

Tabla 26. Costo/beneficio

Costo	Beneficio	Resultado
La implementación de un sistema de costos será por un monto aproximado de S/. 7,019.60, el cual será financiado por la empresa Disfarma SAC.	Adecuado control de inventarios	Mejora en un 30 a 40% de las gestiones realizadas en el almacén actualmente.
	Adecuada evaluación de riesgos	
	Realización adecuada de actividades de control	
	Una comunicación e información adecuada y eficiente	
	Realización de monitoreo de control eficaz mediante el software	

3.3.17 Medidas de control.

Para verificar la correcta aplicación y funcionamiento del plan propuesto se verificará de manera deductiva y empírica, el correcto empleo de los nuevos lineamientos y políticas del sistema de control interno propuesto realizando lo consecuente:

- Verificación de procesos constante (semanal/quincenal).
- Evaluación a empleados en el departamento de logística y almacén y en áreas relacionadas a la gestión de inventarios.
- Rectificación de políticas del área encargada de los inventarios.
- Revisión constante del nuevo software de verificación y registro de inventarios.
- Control de seguimiento de los lineamientos por parte de los trabajadores.
- Emplear sanciones para trabajadores que no se rijan al nuevo sistema de control.
- Tener planes de contingencia para cualquier eventual problema.
- Solucionar conflictos o dudas con respecto al nuevo sistema de control interno.

3.3.18 Sistema de evaluación.

Para evaluar el resultado de la propuesta a implementar, se debe tener los siguientes criterios o ítems con los cuales se podrá verificar el efecto que tuvo la aplicación de la propuesta en la empresa Disfarma SAC de la ciudad de Jaén:

Estrategias	Criterio	+	-	Observación
Ambiente de control	Cumplimiento de los procesos establecidos.			
	Interacción de jefes de área de logística y almacén			
	Integridad y valores éticos.			
	Enfrentar las señales de problemas.			
	Competencia de los empleados.			
	Organigrama del área			
	Política de gestión de inventarios y procedimientos.			
	Asignación de autoridad y responsabilidad			
	Comité de gestión			
Evaluación del riesgo	Inapropiada recepción de inventarios.			
	Identificar los riesgos			
	Políticas del área respecto a los inventarios.			
	Incorporar un software de			

	control de inventarios,			
	Coaccionar ante faltas graves			
Actividades de control	Uso de Inventarios con valor monetario sin autorización			
	Disposición de inventarios con valor monetario sin autorización			
	Adquisiciones no autorizadas.			
	Uso, disposición y enajenación de inventario sin autorización			
Información y comunicación	Calidad de información			
	Efectividad de las comunicaciones			
Estrategias de monitoreo.	Data en el centro de procesos de inventarios			
	Sistemas de control de software			
	Integridad en la gestión de inventarios			

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Se determinó que dicho sistema de control interno actual es inadecuado, ya que los trabajadores indicaron que no tienen claro cuáles son sus funciones ya que no hacen uso del manual y reglamento, ya que no están bien establecidos para la realización de las actividades en manejo de inventarios, no existe una intervención y monitoreo de labores realizadas por lo que genera un gran riesgo, así también la empresa no cumple con dar las indicaciones de las tareas y tampoco capacita a sus trabajadores, y esto genera que no puedan cumplir sus funciones correctamente.

Se evidenció que la realidad presente sobre la dirección de inventarios en la sociedad Disfarma S.A.C. se presenta incorrecta, pues los miembros del personal señalaron la existencia de una desorganización de los cronogramas en los procesos, debido a la no ejecución de inventario sobre los productos hallados en depósito, no hacen uso de formatos adecuados para recepción de inventarios y algo que realmente preocupante fue que no ordenan los productos, no los clasifica ni codifica adecuadamente.

Finalmente se diseñó un sistema para el control interno que permitirá renovar la dirección de inventarios, pues la importancia en supervisar los procedimientos, hace necesario que exista una vigilancia sobre las labores ejecutadas, en el cual se diseñaron procedimientos y estrategias que servirán de guía al personal del área para realizar sus actividades como: estrategias para mejorar el la capacidad las circunstancias del control de inventarios, un pronóstico de los riesgos adecuado, las pertinentes y eficientes actividades de control, la capacidad del personal para intercambias información y una adecuado comunicación dentro del área y por ultimo un adecuado monitoreo de cada una de las funciones de la gestión inventarios antes y después de la aplicación de la propuesta planteada.

4.2 Recomendaciones

Se hace la recomendación al gerente o directivos que conforma a la sociedad Disfarma S.A.C., dar información de las tareas y obligaciones diarias a los trabajadores, esto se puede lograr mediante la elaboración de un manual que contenga todas las actividades del área de tesorería, la cual esté al alcance de las personas encargadas de esta área, también que se realicen capacitaciones para el personal, el mismo que permita que realice un trabajo transparente, confiable para su aplicación en el desarrollo de sus funciones y puedan desempeñar los objetivos determinados por la asociación, esto con el fin en mejorar los procesos del control interno, a beneficio del ente y de los mismos empleados ya que estarán más informados en cada actividad que realicen.

Además, se hace la recomendación al delegado o jefe de almacén de la empresa Disfarma S.A.C., ayudar con las funciones y actividades de los trabajadores dentro de la organización y en especial dentro del proceso logístico, también se puede realizar constantes capacitaciones, esto se puede hacer realizando una constante evaluación de las actividades, con el objetivo de que tenga una visión clara de los procedimientos ejecutados en la gestión logística.

Se recomienda que la empresa Disfarma S.A.C., debe implementar un sistema para el control interno, el cual fue planteado en este estudio con el fin de que pueda mantenerse una correcta dirección de las existencias, ya que debe enfatizar una preocupación respecto a la segregación de funciones para asignar las autorizaciones correspondientes de tal manera que concurra una supervisión precisa de la dirección en el individuo que efectúa dicha tarea, con la finalidad de conseguir un nivel en seguridad de las operaciones, esto de alguna u otra forma ayudará a tener el control interno indicado para los procesos que se cumplen en mencionado departamento.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

- AmericaEconomia. (14 de agosto de 2017). Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes. *MBA & Educacion Ejecutiva*. Obtenido de <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quiebre-de-las-pymes>
- Bravo, S., & Morales, M. (2021). *Mejora de la gestión de inventario y almacén de la farmacia Nimadi EIRL para reducir los costos logísticos*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte.
- Cabrera, J., & Vásquez, M. (2017). *Relación de la Gestión de Inventarios y el Proceso de Compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12998/Cabrera%20Linares%20Jorge%20Humberto%20-%20V%C3%A1squez%20Martos%20Manuel%20Enrique.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle, N. E. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos. *Dialnet*, 429-465.
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 15(30).
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Cisneros, I. (2019). *Implementación de un sistema de información para la mejora de la gestión de la Farmacia Megafarma – Lima, 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Colina, J., & Morales, V. (2021). *Gestión de inventarios para reducir la ruptura de stock en el área de farmacia en la empresa Asociación Fomentar ONGD S.AC*. Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego.
- Contraloría General de la República. (2017). *Marco coceptual del control interno*. Lima: Programa del bun gobierno y reforma del Estado. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Córdova, I. (2018). *Instrumentos de investigación* (Ed. 1era ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Correa, C., & León, J. (2019). *Diseño de una mejora en la gestión de inventarios y almacenes para incrementar la disponibilidad de existencias en la empresa Peru Chesse S.R.L. - Cajamarca*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Antequera: IC Editorial. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426407&query=control+de+inventarios>
- Díaz, T., & Vega, L. (2017). *Control Interno y su Influencia con la ejecución presupuestal de La Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo Año 2017*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12797/Diaz%20Mostacero%20Tania%20Isabel%20-%20Vega%20Leon%20Laydy%20Liliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Dora, S., Singh, A., Panda, P., & Sahoo, J. (2020). Inventory management of drugs at a secondary level health-care center in Odisha [Gestión de inventarios de medicamentos en un centro de salud de nivel secundario en Odisha]. *Indian J Community Fam Med*.
- Edefo, W., Usifoh, S., Udezi, A., & Ediae, I. (2019). Inventory analysis in a tertiary hospital in Benin City, Nigeria [Análisis de inventario en un hospital terciario en la ciudad de Benin, Nigeria]. *Journal of Science and Practice of Pharmacy*, 6(1).
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <https://eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Espinoza, W., & Becerra, E. (2017). *Control de Inventario y Gestión Logística de La Empresa Fábrica de Polos Bustamante Jaén – 2017*. Universidad Señor de Sipán, Jaén. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4324/Espinoza%20Oblitas%20-%20Becerra%20Delgado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fahriati, A., Suryatiningrum, D., & Saragih, T. (2021). Inventory Control of Drugs Listed in Private Health Insurance at Pharmacies in South Tangerang using ABC Analysis [Control de inventario de medicamentos incluidos en seguros de salud privados en

- farmacias en South Tangerang mediante análisis ABC]. *Innovare Journal of Health Sciences*, 9(3).
- Fiestas, J. (2020). *Propuesta de implementación del Sistema de Control de Inventario en la Farmacia Virgen de Las Mercedes - Paíta*, 2020. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Flores, P., & Medrano, L. (2019). Núcleo básico en el análisis de datos cualitativos: pasos, técnicas de identificación de temas y formas de presentación de resultados. *Interdisciplinaria*, 36(2).
- Franco, M. (2017). *Gestión de inventarios en una empresa comercializadora y distribuidora de productos farmacéuticos veterinarios, Lima, 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener.
- Gonzales, A. (2020). *Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva*. Santiago.
- Guevara, L. d. (2020). *Gestió de Inventarios. UF0476*. San Mila: Editorial Tutor Informació.
- Hernández, R., Méndez, S., Mendoza, C., & Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. Ciudad de México: Druko International.
- Hidayat, R., & Saleh, I. (2021). The Importance of Inventory Management in Pharmaceutical Practice [La importancia de la gestión de inventarios en la práctica farmacéutica]. *Open Access Indonesia Journal of Social Sciences*, 3(1). doi:10.37275/OAIJSS.v3i1.2
- Hurtado, M. (2021). "Control interno a la gestión administrativa y Financiera en la empresa ganadera santa Amalia.
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1).
- Jiménez, E., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Dominio de las ciencias*, 6(1).
- Kanyakam, S., Pimpa, W., & Kamlai, K. (2018). Inventory Management in Medical Stores of Secondary Care Unit Service Level Hospitals in Northeast of Thailand [Gestión de inventario en los almacenes médicos de los hospitales de nivel de servicio de la unidad de atención secundaria]. *International Journal of Engineering Technology*, 4(1).

- Loza, E. (2020). *Propuesta de mejoras en la gestión de inventarios de la microempresa ferretería Alnami*. Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2780/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20LOZA%20CORONEL.pdf>
- Mantilla, S. (2014). *Auditoría del control interno* (3° ed.). Bogotá, Colombia: ECOE. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&q=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwim2uTw1sHYAhUsYt8KHSQ6DmAQ6AEIMjAC#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4).
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Miranda, M., & Quincho, A. (2020). *Sistema de Control Interno de inventarios para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L., Jaén*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/48256>
- Mohammed, S., & Workneh, B. (2020). Critical Analysis of Pharmaceuticals Inventory Management Using the ABC-VEN Matrix in Dessie Referral Hospital, Ethiopia [Análisis crítico de la gestión del inventario de productos farmacéuticos mediante la matriz ABC-VEN]. *Integr Pharm Res Pract.*, 9, 113-125. doi:10.2147%2FIPRP.S265438
- Noreña, A., Alcaráz, N., Rojas, J., & Rebolledo, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Revista Aquichan*, 12(3). Obtenido de <http://jbposgrado.org/icuali/Criterios%20de%20rigor%20en%20la%20Inv%20cualitativa.pdf>
- Pacheco, D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero en el Estado Zulia. *Enfoques*, 3(11).
- Ponce, V., Ferreira, C., & Townsend, J. (2020). Comparación de la normativa de control interno y externo municipal entre Ecuador y Argentina. *Centros de Estudios de Administración*, 4(1).

- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo. *Quipukamayoc*, 27(55).
- Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., & Encalada, G. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Pol. Con.*, 5(12).
- Restrepo, C. &. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”. *Activos*.
- Ruiz, A. (2018). Los grandes laboratorios de Estados Unidos y Suiza impulsan las ventas farmacéuticas. *Diario CincoDías*. Obtenido de https://cincodias.elpais.com/cincodias/2018/08/08/companias/1533742702_636878.html
- Salazar, S. (2020). *Aplicación de un modelo de inventarios ABC y su influencia en la gestión de almacenes en Cabze S.R.L. Cajamarca, 2020*. Tesis de pregrado, Universidad Privada "Antonio Guillermo Urrelo".
- Sánchez, M., Fernández, M., & Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *Uisrael*, 8(1).
- Sandoval, E., & Villanueva, S. (2017). *Propuesta de políticas de control de inventarios para contribuir a mejorar la gestión de las existencias en los almacenes de la empresa Distribuciones Salvador E.I.R.L. del distrito de José Leonardo Ortiz – Chiclayo 2015*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1125/BC-TES-5905.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Silva, F., Ceballos, I., & Álvarez, E. (2020). Inventory Management at a Chilean Hospital Pharmacy: Case Study of a Dynamic Decision-Aid Tool [Gestión de inventarios en una farmacia hospitalaria chilena: estudio de caso de una herramienta dinámica de ayuda a la toma de decisiones]. *Mathematics*, 8.
- Solís, V. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dom. Cien.*, 6(2).
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Digital Publisher*, 5(6).
- Supo, J. (2018). *Seminario de Investigación Para la Producción Científica*. Seminario Online llevado a cabo en Arequipa. Perú.

- Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control interno*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros . Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Urcia, L. (2019). *Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la empresa constructora JS SAC - Jaén Cajamarca 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Urdanegui. (2019). El control interno en las empresas. *Revista UPC - Review of Global Management*.
- Vega de la Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*(10).

ANEXOS

Anexo 1: Instrumentos de recolección de información

ENCUESTA

Es de gran relevancia realizar la evaluación de los instrumentos de recolección de información con la finalidad de confirmar que éstos sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de ellos sean utilizados eficientemente, brindando aportes tanto al área investigativa de la carrera profesional de Contabilidad, como a sus aplicaciones. Agradezco su valiosa colaboración.

Encuesta

Dirigida al Gerente General, Almacén y Contador de la empresa Disfarma S.A.C, Jaén.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual y proponer una propuesta a la empresa Disfarma S.A.C.

Cargo:

Lugar:

Fecha:

.....



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Estimado trabajador, esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

El presente tiene por objeto proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2021.

Lea usted, con atención y conteste a las preguntas marcando (X) en una sola alternativa.

Escala de Medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valoración	1	2	3	4	5

Variable 1. Control interno							
Dimensión: Ambiente de control			1	2	3	4	5

1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.					
2	Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.					
3	Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.					
4	Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.					
5	Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.					
Dimensión: Evaluación del riesgo		1	2	3	4	5
6	Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.					
7	Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.					
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4	5
8	Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.					
9	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.					
10	Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.					
11	Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.					
12	Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.					
13	Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.					
14	Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes.					
15	Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.					
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4	5
16	Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.					
17	Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.					
18	La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.					
19	La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor					
20	Con qué frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.					

21	Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.					
22	El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.					
23	Está constantemente informada sobre el funcionamiento del control interno.					
Dimensión: Monitoreo		1	2	3	4	5
24	Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.					
25	Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.					
26	Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.					
Variable 2. Gestión de inventarios						
Dimensión: Plan de acciones		1	2	3	4	5
1	Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería.					
2	Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías.					
3	Con que frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacén.					
4	Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.					
5	Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.					
6	Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.					
7	Con qué frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.					
8	Con qué frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.					
9	Con qué frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos					
10	Con qué frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.					

*Aseguro que todo lo contestado anteriormente tiene la más completa veracidad

Sí..... () No.....

Jaén, 30 de Enero del 2019

.....

Firma del Experto

Apellidos y Nombres:
Profesión:
Grado Académico:
Años en la Profesión:

Anexo 2: Matriz de consistencia

FORMULACION DEL PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	MARCO TEORICO (ESQUEMA)	Dimensiones	METODO
<p>¿De qué manera un sistema de control interno mejorará la gestión de inventarios en la empresa DISFARMA SAC, Jaén?</p>	<p>Un sistema de control interno mejorará significativamente la gestión de inventarios en la empresa DISFARMA SAC., Jaén</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Evaluar el sistema de control interno adecuado para la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén.</p>	<p>V1: Control Interno</p> <hr/> <p>V2: Gestión de Inventarios</p>	<p>Control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipos de control <p>Gestión de inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipos de inventarios - Factores que inciden en la gestión de inventarios 	<p>1.El ambiente de Control 2.Evaluación del Riesgo 3.Actividades de Control</p> <p>4.Información y 5. Comunicación 6.Monitoreo</p> <hr/> <p>1.Recepción 2.Almacenamiento 3.Preparación del Pedido</p>	<p>La técnica utilizada es la Encuesta a través de Escala de Likert</p>

		<p>Analizar la situación actual de la gestión de inventarios, de la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén.</p> <p>Diseñar un sistema de control de interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C., Jaén.</p>				
--	--	--	--	--	--	--

Anexo 3: Validez de los instrumentos de recolección de información



VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

ENCUESTA

Es de gran relevancia realizar la evaluación de los instrumentos de recolección de información con la finalidad de confirmar que éstos sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de ellos sean utilizados eficientemente, brindando aportes tanto al área investigativa de la carrera profesional de Contabilidad, como a sus aplicaciones. Agradezco su valiosa colaboración.

Encuesta

Dirigida al Gerente General y Contador de la empresa Disfarma S.A.C, Jaén.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual y proponer una propuesta a la empresa Disfarma S.A.C.

Cargo:

Lugar:

Fecha:

ANEXOS 1



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Estimado trabajador,
esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

El presente tiene por objeto proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2018.

Lea usted, con atención y conteste a las preguntas marcando (X) en una sola alternativa.

Escala de Medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valoración	1	2	3	4	5

Variable 1. Control interno						
Dimensión: Ambiente de control						
		1	2	3	4	5
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.					

OK

2	Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.									OK
3	Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.									OK
4	Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.									OK
5	Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.									OK
Dimensión: Evaluación del riesgo		1	2	3	4	5				
6	Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.									OK
7	Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.									OK
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4	5				
8	Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.									OK
9	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.									OK
10	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.									OK
11	Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.									OK
12	Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.									OK
13	Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.									OK
14	Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.									OK
15	Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes.									OK
16	Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.									OK
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4	5				
17	Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.									OK
18	Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.									OK
19	La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.									OK
20	La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor									OK
21	Con qué frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.									OK

*Aseguro que todo lo contestado anteriormente tiene la más completa veracidad

22	Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.									OK
23	El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.									OK
24	Está constantemente informada sobre el funcionamiento del control interno.									OK
Dimensión: Monitoreo		1	2	3	4	5				
25	Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.									OK
26	Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.									OK
27	Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.									OK
Variable 2. Gestión de inventarios										
Dimensión: Plan de acciones		1	2	3	4	5				
1	Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería.									OK
2	Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías.									OK
3	Con que frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacén.									OK
4	Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.									OK
5	Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.									OK
6	Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.									OK
7	Con qué frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.									OK
8	Con qué frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.									OK
9	Con qué frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos									OK
10	Con qué frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.									OK

Si..... () No.....

Jaén, 30 Enero del 2019



Mg. Cpc. Jairo R. Herrera Díaz
MAT. 12-703 CCPC.

Firma del Experto

Apellidos y Nombres:	Herrera Díaz Jairo R.
Profesión:	Contador Público
Grado Académico:	Magister
Años en la Profesión:	10 años

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Jairo Rodomiro Herrera Díaz, CPCC - Magister – Tributación y Asesoría Fiscal, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (encuesta) elaborado por: Rodolfo Cruz Guevara, estudiante de la Escuela académico profesional de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN – 2018"**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 19 de enero del 2019


Mg. Jairo Rodomiro Herrera Díaz
R. 12-703 CPCC
DNI N° 40659222

VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

ENCUESTA

Es de gran relevancia realizar la evaluación de los instrumentos de recolección de información con la finalidad de confirmar que éstos sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de ellos sean utilizados eficientemente, brindando aportes tanto al área investigativa de la carrera profesional de Contabilidad, como a sus aplicaciones. Agradezco su valiosa colaboración.

Encuesta

Dirigida al Gerente General y Contador de la empresa Disfarma S.A.C, Jaén.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual y proponer una propuesta a la empresa Disfarma S.A.C.

Cargo:
Lugar:
Fecha:

ANÉXOS 1



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Estimado trabajador,
 esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

El presente tiene por objeto proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2018.

Lea usted, con atención y conteste a las preguntas marcando (X) en una sola alternativa.

Escala de Medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valoración	1	2	3	4	5

Variable 1. Control interno						
Dimensión: Ambiente de control		1	2	3	4	5
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.					OK

2	Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.									OK
3	Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.									OK
4	Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.									OK
5	Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.									OK
Dimensión: Evaluación del riesgo		1	2	3	4	5				
6	Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.									OK
7	Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.									OK
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4	5				
8	Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.									OK
9	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.									OK
10	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.									OK
11	Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.									OK
12	Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.									OK
13	Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.									OK
14	Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.									OK
15	Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes.									OK
16	Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.									OK
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4	5				
17	Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.									OK
18	Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.									OK
19	La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.									OK
20	La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor.									OK
21	Con qué frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.									OK

*Aseguro que todo lo contestado anteriormente tiene la más completa veracidad

22	Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.									OK
23	El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.									OK
24	Está constantemente informada sobre el funcionamiento del control interno.									OK
Dimensión: Monitoreo		1	2	3	4	5				
25	Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.									OK
26	Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.									OK
27	Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.									OK
Variable 2. Gestión de inventarios										
Dimensión: Plan de acciones		1	2	3	4	5				
1	Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería.									OK
2	Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías.									OK
3	Con que frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacén.									OK
4	Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.									OK
5	Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.									OK
6	Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.									OK
7	Con qué frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.									OK
8	Con qué frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.									OK
9	Con qué frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos									OK
10	Con qué frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.									OK

SI..... () No.....

Jaén, 30 Enero del 2019



CPC Carlos Meneses Bernudes
PERITO JUDICIAL
REG. 17000182008

Firma del Experto

Apellidos y Nombres:	MENESES BERNODES CARLOS
Profesión:	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
Grado Académico:	CPC
Años en la Profesión:	20 AÑOS

11.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Carlos Alberto Meneses Bermudes, CPC – Auditor – Perito Judicial, Representante Legal del estudio contable "Estudio Meneses Bermudes contadores Públicos asesores & consultores E.I.R.L.", he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (cuestionario) elaborado por: Rodolfo Cruz Guevara, estudiante de la Escuela académico profesional de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN – 2018"**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 19 de enero del 2019


CPC Carlos A. Meneses Bermudes
PERITO JUDICIAL
M.C. TIRADO
Colegiado en la ciudad de Chiclayo

VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

ENCUESTA

Es de gran relevancia realizar la evaluación de los instrumentos de recolección de información con la finalidad de confirmar que éstos sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de ellos sean utilizados eficientemente, brindando aportes tanto al área investigativa de la carrera profesional de Contabilidad, como a sus aplicaciones. Agradezco su valiosa colaboración.

Encuesta

Dirigida al Gerente General y Contador de la empresa Disfarma S.A.C, Jaén.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual y proponer una propuesta a la empresa Disfarma S.A.C.

Cargo:

Lugar:

Fecha:

ANEXOS 1



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Estimado trabajador, esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

El presente tiene por objeto proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2018.

Lea usted, con atención y conteste a las preguntas marcando (X) en una sola alternativa.

Escala de Medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valoración	1	2	3	4	5

Variable 1. Control interno						
Dimensión: Ambiente de control		1	2	3	4	5
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.					OK

2	Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.						OK
3	Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.						OK
4	Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.						OK
5	Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.						OK
Dimensión: Evaluación del riesgo		1	2	3	4	5	
6	Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.						OK
7	Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.						OK
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4	5	
8	Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.						OK
9	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.						OK
10	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.						OK
11	Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.						OK
12	Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.						OK
13	Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.						OK
14	Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.						OK
15	Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes.						OK
16	Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.						OK
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4	5	
17	Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.						OK
18	Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.						OK
19	La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.						OK
20	La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor						OK
21	Con qué frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.						OK

*Aseguro que todo lo contestado anteriormente tiene la más completa veracidad

22	Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.									OK
23	El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.									OK
24	Está constantemente informada sobre el funcionamiento del control interno.									OK
Dimensión: Monitoreo		1	2	3	4	5				
25	Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.									OK
26	Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.									OK
27	Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.									OK
Variable 2. Gestión de inventarios										
Dimensión: Plan de acciones		1	2	3	4	5				
1	Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería.									OK
2	Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías.									OK
3	Con que frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacén.									OK
4	Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.									OK
5	Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.									OK
6	Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.									OK
7	Con qué frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.									OK
8	Con qué frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.									OK
9	Con qué frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos									OK
10	Con qué frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.									OK

Si..... () No.....

Jaén, 30 Enero del 2019



Eduardo M. Villanueva Rios

CPC: 00-8297

Firma del Experto

Apellidos y Nombres:	Villanueva Rios Eduardo M.
Profesión:	Contador Público colegiado
Grado Académico:	C.P.C
* Años en la Profesión:	5 años

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Eduardo Marcial Villanueva Ríos, CPC Ciencias Contable Financieras, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (encuesta) elaborado por: Rodolfo Cruz Guevara, estudiante de la Escuela académico profesional de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN - 2018"**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 19 de enero del 2019



Eduardo M. Villanueva Ríos
CPC: 02-8297

CPC. Eduardo Marcial Villanueva Ríos
DNI N° 46229587

ENCUESTA APLICADA

VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

ENCUESTA

Es de gran relevancia realizar la evaluación de los instrumentos de recolección de información con la finalidad de confirmar que estos sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de ellos sean utilizados eficientemente. Desechando apuros tanto al área investigativa de la carrera profesional de Contabilidad, como a sus aplicaciones. Agradezco su valiosa colaboración.

Encuesta

Dirigida al Gerente General y Contador de la empresa Disfarma S.A.C., Jaén.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual y proponer una propuesta a la empresa Disfarma S.A.C.

Cargo: Gerente General (May Janet Pinedo Tapia)
 Lugar: Antonio Raymondí N° 94 - Jaén
 Fecha: 29-04-2019

ANEXOS 1



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Estimado trabajador,
 esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

El presente tiene por objeto proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2018.

Lea usted, con atención y conteste a las preguntas marcando (X) en una sola alternativa.

Escala de Medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valoración	1	2	3	4	5

Variable 1. Control interno						
Dimensión: Ambiente de control						
		1	2	3	4	5
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.		X			

2	Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.	X			
3	Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.		X		
4	Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.	X			
5	Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.		X		
Dimensión: Evaluación del riesgo		1	2	3	4
6	Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.	X			
7	Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.	X			
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4
8	Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.	X			
9	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.	X			
10	Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.	X			
11	Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.	X			
12	Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.			X	
13	Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.	X			
14	Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes.			X	
15	Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.			X	
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4
16	Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.	X			
17	Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.	X			
18	La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.			X	
19	La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor.			X	
20	Con que frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.	X			
21	Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.			X	

*Aseguro que todo lo contestado anteriormente tiene la más completa veracidad

22	El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.	X				
23	Está constantemente informada sobre el funcionamiento del control interno.		X			
Dimensión: Monitoreo						
		1	2	3	4	5
24	Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.			X		
25	Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.		X			
26	Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.		X			
Variable 2. Gestión de inventarios						
Dimensión: Plan de acciones						
		1	2	3	4	5
1	Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería.	X				
2	Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías.	X				
3	Con que frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacén.			X		
4	Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.			X		
5	Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.		X			
6	Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.		X			
7	Con que frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.					
8	Con que frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.				X	
9	Con que frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos.				X	
10	Con que frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.		X			

VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

ENCUESTA

Es de gran relevancia realizar la evaluación de los instrumentos de recolección de información con la finalidad de confirmar que éstos sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de ellos sean utilizados eficientemente. Incluyendo aportes tanto al área investigativa de la carrera profesional de Contabilidad, como a sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

Encuesta

Dirigida al Gerente General y Contador de la empresa Disfarma S.A.C, Jaén.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual y proponer una propuesta a la empresa Disfarma S.A.C.

Cargo: Almacén (Mily Bances Monés)
 Lugar: Antonio Peñaranda N° 911
 Fecha: 29-04-2019

ANEXOS 1



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Estimado trabajador,
 esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

El presente tiene por objeto proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2018.

Lea usted, con atención y conteste a las preguntas marcando (X) en una sola alternativa.

Escala de Medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valoración	1	2	3	4	5

Variable 1. Control interno						
Dimensión: Ambiente de control						
		1	2	3	4	5
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.		X			

2	Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.	X	.			
3	Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.		X			
4	Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.		X			
5	Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.		X			
Dimensión: Evaluación del riesgo		1	2	3	4	5
6	Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.	X				
7	Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.	X				
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4	5
8*	Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.		.	X		
9	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.		X			
10	Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.		X			
11	Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.		X			
12	Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.			X		
13	Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.		X			
14	Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes.			X		
15	Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.		X			
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4	5
16	Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.	X				
17	Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.			X		
18	La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.		X	.		
19	La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor.		X			
20	Con que frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.			X		
21	Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.			.	X	

*Aseguro que todo lo contestado anteriormente tiene la más completa veracidad

22	El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.		✓			
23	Está constantemente informada sobre el funcionamiento del control interno.		✓			
Dimensión: Monitoreo		1	2	3	4	5
24	Con que frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.		✓			
25	Con que frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.		✓			
26	Con que frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.		✓			
Variable 2. Gestión de inventarios						
Dimensión: Plan de acciones		1	2	3	4	5
1	Con que frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería.		✓			
2	Con que frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías.		✓			
3	Con que frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacén.			✓		
4	Con que frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.		✓			
5	Con que frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.		✓			
6	Con que frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.		✓			
7	Con que frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.			✓		
8	Con que frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.		✓			
9	Con que frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos.				✓	
10	Con que frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.				✓	

VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

ENCUESTA

Es de gran relevancia realizar la evaluación de los instrumentos de recolección de información con la finalidad de confirmar que éstos sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de ellos sean utilizados eficientemente. Brindando así apoyo tanto al área investigativa de la carrera profesional de Contabilidad, como a sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

Encuesta

Dirigida al Gerente General y Contador de la empresa Disfarma S.A.C. Jaén.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual y proponer una propuesta a la empresa Disfarma S.A.C.

Cargo: Contabilidad (Carlos Alberto Henares Bermudez)
 Lugar: Antonio Zamora, N° 911 -
 Fecha: 24-04-2019

ANEXOS I



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Estimado trabajador, esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

El presente tiene por objeto proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA S.A.C.- Jaén, 2018.

Lea usted, con atención y conteste a las preguntas marcando (X) en una sola alternativa.

Escala de Medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valoración	1	2	3	4	5

Variable I. Control interno					
Dimensión: Ambiente de control					
	1	2	3	4	5
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.				
		X			

2	Con que frecuencia la empresa le brinda información sobre el código de ética o conducta.	X				
3	Con que frecuencia la empresa le indica sobre sus funciones y tareas en el área de almacén.		X			
4	Con que frecuencia la empresa le informa sobre la estructura organizativa para gestionar las actividades en el almacén.		X			
5	Con que frecuencia la directiva de la empresa los capacita para que cumplan su labor idóneamente.		X			
Dimensión: Evaluación del riesgo		1	2	3	4	5
6	Con que frecuencia se analiza las situaciones de riesgo de la empresa.		X			
7	Con que frecuencia se toman las medidas necesarias para evitar que ocurran riesgos en la empresa.		X			
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4	5
8	Con que frecuencia ocurren riesgos significativos en las actividades del área de almacenamiento.			X		
9	Con que frecuencia la empresa realiza cambios en las funciones a fin de cumplir con los objetivos.		X			
10	Con que frecuencia la tecnología ha dificultado su labor.	X				
11	Con que frecuencia la empresa documenta o realiza control interno.		X			
12	Con que frecuencia rinde cuentas sobre su labor.			X		
13	Con que frecuencia verifica los procesos, actividades y tareas que realiza en sus actividades.			X		
14	Con que frecuencia realizan conteos físicos de los bienes.		X			
15	Con que frecuencia se realiza los registros contables en las operaciones del área del almacén.			X		
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4	5
16	Con que frecuencia se realiza el control interno en las actividades del área.		X			
17	Con que frecuencia la empresa recoge información sobre el rendimiento de las operaciones del área.			X		
18	La información brindada por la empresa es adecuada para cumplir con las responsabilidades eficientemente.		X			
19	La comunicación entre los trabajadores es adecuada para que cumplan adecuadamente su labor.			X		
20	Con que frecuencia la empresa mejora la calidad y eficiencia en las labores.		X			
21	Con que frecuencia reciben reclamos de los proveedores o clientes.			X		

*Aseguro que todo lo contestado anteriormente tiene la más completa veracidad

22	El control interno está presente durante el desarrollo de sus actividades.		X			
23	Está constantemente informada sobre el funcionamiento del control interno.		X			
Dimensión: Monitoreo		1	2	3	4	5
24	Con qué frecuencia compara, revisa y actualiza el monitoreo del almacén para conservar la eficiencia.		X			
25	Con qué frecuencia realiza seguimiento al monitoreo del almacén de la empresa.		X			
26	Con qué frecuencia mejora el monitoreo del almacén de la empresa.		X			
Variable 2. Gestión de inventarios						
Dimensión: Plan de acciones		1	2	3	4	5
1	Con qué frecuencia utiliza formatos en el almacén para recepcionar la mercadería.		X			
2	Con qué frecuencia utiliza Kardex para registrar la entrada de las mercaderías.		X			
3	Con qué frecuencia realiza el inventario de la mercadería que hay en el almacén.			X		
4	Con qué frecuencia ordenan los productos en el almacén de la empresa.		X			
5	Con qué frecuencia clasifica los materiales en mal estado en el almacén de la empresa.		X			
6	Con qué frecuencia la empresa toma medidas preventivas para evitar el deterioro de los productos.		X			
7	Con qué frecuencia la caducidad de sus productos ha generado pérdidas para la empresa.			X		
8	Con qué frecuencia la empresa realiza una inspección de sus productos.		X			
9	Con qué frecuencia la empresa tiene problemas para entregar los pedidos.				X	
10	Con qué frecuencia la falta de un registro de control de inventarios ha generado no poder satisfacer la demanda.				X	

Chiclayo, 13 de diciembre de 2021.

VISTO:

El Oficio N°0559-2021/FACEM-DC-USS, de fecha 10 de diciembre de 2021, presentado por el Director de la EAP de Contabilidad y proveído de la Decana de FACEM, donde solicita la aprobación de Proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso de actualización, Grupo 09 - 2021, de la EAP de Contabilidad, a cargo de la PhD. Flor Delicia Heredia Llatas, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR, los Proyectos de Tesis, de los estudiantes del Curso de actualización, Grupo 09 - 2021, a cargo de la PhD. Flor Delicia Heredia Llatas, de la Escuela Profesional de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dra. Fiorella Giannina Molinelli Aristondo
Decana (e)
Facultad de Ciencias Empresariales



Mg. Liset Sugelly Silva Gonzales
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N°	AUTOR(S)	TÍTULO	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	RODRÍGUEZ VÁSQUEZ SONIA YOHANA	LIBROS CONTABLES ELECTRONICOS PARA REDUCIR LA EVASIÓN TRIBUTARIA DEL TALLER DE MECÁNICA Y MANTENIMIENTO MANSUETO FIGAIRES E.I.R.L., LIMA, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	MURGA VASQUEZ JOSE VICENTE	TOMA DE DECISIONES Y LA INFORMACIÓN CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PÍTIPO, 2021.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	LINARES DIAZ DENNY MEDALY	CRÉDITO COMERCIAL Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DEL SECTOR CONFECCIONES DEL MERCADO CENTRAL DE CHICLAYO, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	CRUZ MIRANDA ADELAIDA	CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA EVACIÓN DE IMPUESTOS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO 28 DE JULIO JAÉN, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	ALTAMIRANO PEÑA LEYDI BANESA	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TECOCHA S.A CHICLAYO, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	CRUZ GUEVARA RODOLFO	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	GARCÍA JULCA MANUEL MOISES	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL ALTO, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexo 4: Declaración jurada

Datos del Autor

Cruz Guevara Rodolfo		
Apellidos y Nombres		
47541147	2171802902	PAST
DNI N°	Código	Modalidad de Estudio
X	Ciencias Empresariales	
Ciclo	Facultad de la Universidad Señor de Sipán	
Escuela de Contabilidad		
Facultad de la Universidad Señor de Sipán		

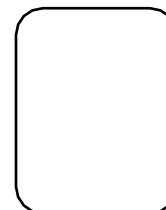
Datos de la Investigación:

Tesis: Informe de investigación:

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor de la Tesis titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC; JAÉN, 2021.
La misma que presento para optar el título profesional de Contador Público.
2. Que la Tesis citada, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra los derechos de autor normados por ley.
3. Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración de tesis.
4. Que el título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anteriormente para optar algún grado académico previo al título profesional.
Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN y ante terceros, en caso se determinará la comisión de algún delito en contra de los derechos de autor.

Cruz Guevara Rodolfo
DNI N° 47541147



Anexo 5: Carta de autorización.



CARTA DE AUTORIZACIÓN


El que suscribe Mery Jannet Pinedo Tapia, identificada con DNI N° 42368218, representante legal de **DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA DE MEDICAMENTOS AMERICANOS S.A.C.**, con RUC N° 20487568911 y domicilio fiscal en Jr. Antonio Raimondi N° 911 Jaén-Cajamarca, Autoriza.

A, el Sr. Rodolfo Cruz Guevara, identificado con DNI N° 47541147, estudiante de la carrera de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, a realizar su tesis titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN, 2021". En la empresa que actualmente dirijo para que presente a dicha Universidad y obtenga el grado de contador público.

Durante su trabajo de tesis se le dará todas las facilidades que sean necesarias para el buen cumplimiento de su investigación.

Se expide la presente autorización, para los fines que usted crea conveniente.

Jaén, 07 de Febrero del 2020.

DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA
DE MEDICAMENTOS AMERICANOS
DISFARMA S.A.C.

MERY JANNET PINEDO TAPIA
REPRESENTANTE LEGAL

Atentamente

Anexo 6: Reporte Turnitin.

TESIS			
INFORME DE ORIGINALIDAD			
15%	15%	2%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
FUENTES PRIMARIAS			
1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet		7%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet		2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet		1%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante		1%
5	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet		<1%
6	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet		<1%
7	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet		<1%
8	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet		<1%
9	qdoc.tips Fuente de Internet		<1%

10	1library.co Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.unemi.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
13	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
15	www.monografias.com Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	<1 %
18	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	intra.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	sedici.unlp.edu.ar Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Universidad de Lima	

	Trabajo del estudiante	<1 %
22	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1 %
23	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
24	Submitted to Systems Link Trabajo del estudiante	<1 %
25	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
26	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
27	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
28	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
29	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	<1 %
30	Submitted to Escuela Politecnica Nacional Trabajo del estudiante	<1 %
31	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
32	www.internationalbudget.org Fuente de Internet	

		<1 %
33	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.utfpr.edu.br Fuente de Internet	<1 %
35	bine.iztacala.unam.mx Fuente de Internet	<1 %
36	documents.mx Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
38	"Summaries of Articles", Environment and Urbanization, 2012. Publicación	<1 %
39	colombiamedica.univalle.edu.co Fuente de Internet	<1 %
40	eprints.uanl.mx Fuente de Internet	<1 %
41	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
42	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
43	repositorio.upeu.edu.pe:8080 Fuente de Internet	

<1 %

44 www.coursehero.com
Fuente de Internet

<1 %

45 docplayer.es
Fuente de Internet

<1 %

46 doku.pub
Fuente de Internet

<1 %

47 idoc.pub
Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas Apagado
Excluir bibliografía Apagado

Excluir coincidencias Apagado

Anexo 7: Acta de originalidad.



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Heredia Llatas Flor Delicia, docente del Taller de Actualización de tesis de la Universidad Señor de Sipán, revisora de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1088-2021/FACEM-USS del estudiante RODOLFO CRUZ GUEVARA, titulada SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN, 2021. Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 15 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante software de similitud TURNITING.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre nivel de similitud de productos acreditables en la Universidad Señor de Sipán S.A.C aprobada mediante Resolución de Directorio N.º 199-2019/PD-USS

Pimentel 15 de Diciembre del 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Flor Delicia', is positioned above the typed name of the signatory.

Mg. Heredia Llatas Flor Delicia

DNI N.º 41365424

FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 10 de Febrero del 2022

Señores
 Vicerrectorado de Investigación
 Universidad Señor de Sipán
 Presente.-

El suscrito: Rodolfo Cruz Guevara, con DNI 47541147, En mi calidad de autor exclusivo de la investigación titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC, JAÉN, 2021.

presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de contador público, de la Facultad de ciencias contables, Programa Académico de ADMINISTRACIÓN, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presenta licencia de uso total, pueda ejercer sobre mí (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
CRUZ GUEVARA RODOLFO	47541147	