

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

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
AUTÉNTICA NUTRICIÓN SOSTENIBLE LA CASA DEL
GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019**

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

Autor (es):

Bach. Panaque Manay Karol Jariza

<https://orcid.org/0000-0002-9122-1292>

Bach. Chiroque Chiquinta Maricielo

<https://orcid.org/0000-0003-4747-736X>

Asesora:

Mg. Suárez Santa Cruz Liliana del Carmen

<https://orcid.org/0000-0003-2560-7768>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2022

Aprobación de la Tesis

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN
LA EMPRESA AUTENTICA NUTRICIÓN SOSTENIBLE LA CASA DEL
GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019

Asesor Metodológico

Asesor Especialista

Presidente del Jurado de Tesis

Secretario del Jurado de Tesis

Vocal del Jurado de Tesis

Dedicatoria

La presente investigación está dedicada a mi hermosa familia a mis padres y hermanos ya que ellos siempre han sido mi apoyo para lograr mis metas en el camino de mi formación profesional, a esa personita especial por siempre creer en mí y en mi capacidad desde un inicio, siendo así una gran motivación y todas las personas cercanas que me apoyaron y estuvieron conmigo en el desarrollo de este trabajo.

Maricielo

Este proyecto está dedicado a mis padres que son mi pilar de vida. Por sin ellos todo lo que he logrado no sería posible. Su firmeza y lucha inacabable me han inspirado, por eso se han convertido en mi ejemplo a seguir y poder culminar con el desarrollo de este proyecto.

Karol Jariza

Agradecimiento

Agradecer en primer lugar a Dios por brindarme la sabiduría, la salud y la fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad para poder lograr la realización de este trabajo de investigación, a mis padres por el esfuerzo de brindarme una buena educación y a mi docente del curso quien nos ha guiado con su conocimiento, paciencia y su rectitud, los cuales fueron de mucho apoyo en el desarrollo del presente trabajo.

Maricielo

A Dios por ser mi guía durante toda mi vida y ser mi fortaleza en todos los momentos de quiebre a la hora de la realización de esta investigación, a mi familia por el sacrificio y esfuerzo que han realizado para darme una educación de calidad y a mi docente por su colaboración durante el proceso, quien con su dirección, conocimiento y enseñanza permitió el desarrollo de este trabajo.

Karol Jariza

Resumen

El objetivo de la investigación fue Elaborar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. El estudio tuvo un tipo de investigación cuantitativo, con un nivel descriptivo con propuesta, y diseño no experimental, donde para dar respuesta al objetivo planteado se emplearon como herramientas el cuestionario, guía de análisis documental y entrevista, para la recolección de datos se consideró como población a los Estados Financieros de año 2017 y 2018, comprobantes que acrediten la compra y venta de la mercadería y una muestra conformado por 4 colaboradores de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

Tras el estudio realizado, se concluyó en la elaboración de un sistema de control interno basado en una planificación y contar con una buena organización influye de manera positiva en la gestión de inventarios porque se tendrá inspeccionada la mercadería existente, y podrá tener una información real y precisa a un tiempo deseado con el fin de mejorar y lograr un crecimiento favorable para la empresa.

Palabras claves: Sistema de control interno, gestión de inventarios, propuesta.

Abstract

The objective of the research was to develop a proposal for an internal control system to improve inventory management in the Authentic Sustainable Nutrition Company La Casa del Ganadero S.R.L. The study had a type of quantitative research, with a descriptive level with proposal, and non-experimental design, where to give answer to the proposed objective were used as tools the questionnaire, guide of documentary analysis and interview, for the collection of data was considered as population to the Financial Statements of year 2017 and 2018, vouchers that accredit the purchase and sale of the merchandise and a sample conformed by 4 collaborators of the Authentic Company Sustainable Nutrition La Casa del Ganadero S.R.L.

After the study, it was concluded that an internal control system based on planning and having a good organization has a positive influence on inventory management because it will have the existing goods inspected, and will be able to have real and accurate information at a desired time in order to improve and achieve a favorable growth for the company.

Keywords: Internal control system, inventory management, proposal.

Índice de contenidos

Aprobación de la Tesis	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen.....	v
Abstract	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad Problemática.....	10
1.2. Antecedentes de Estudio	13
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	17
1.4. Formulación del Problema.....	21
1.5. Justificación e importancia del estudio	21
1.6. Objetivos	22
1.6.1. <i>Objetivo General</i>	22
1.6.2. <i>Objetivos específicos</i>	22
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	23
2.1. Tipo y Diseño de Investigación	23
2.2. Variable y Operacionalización	25
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. 30	
2.4. Procedimientos de análisis de datos	32
2.5. Criterios éticos	32
2.6. Criterios de Rigor científico.....	33
III. RESULTADOS.....	34
3.1. Tablas y Figuras.....	34
3.2. Discusión de Resultados	49
3.3. Aporte Práctico.....	52
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	63
ANEXOS.....	70

Índice de Tabla

Tabla 1. <i>Muestra</i>	24
Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable control interno</i>	26
Tabla 3 <i>Operacionalización de la variable gestión de inventarios</i>	28
Tabla 4 <i>Resumen del procesamiento de los casos</i>	31
Tabla 5 <i>Desarrollo de la formula</i>	31
Tabla 6 <i>Confiabilidad del instrumento.</i>	32
Tabla 7 <i>Cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa</i>	34
Tabla 8 <i>¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?</i>	37
Tabla 9 <i>¿Cada qué tiempo se realiza la inspección?</i>	38
Tabla 10 <i>¿Se tiene un registro en donde se visualice las cantidades de unidades por producto?</i>	39
Tabla 11 <i>¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de existencias?</i>	40
Tabla 12 <i>¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?</i>	41
Tabla 13 <i>¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén?..</i>	42
Tabla 14 <i>¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?</i>	43
Tabla 15 <i>¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?</i>	44
Tabla 16 <i>¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería?</i>	45
Tabla 17 <i>¿Un sistema de control interno puede mejorar la gestión de inventarios?</i>	46
Tabla 18 <i>Análisis Estados Financieros</i>	47
Tabla 19 <i>Formato PEPS</i>	59
Tabla 20 <i>Formato PEPS</i>	60
Tabla 21 <i>Formato PEPS</i>	60
Tabla 22 <i>Presupuesto</i>	61
Tabla 23 <i>Cronograma de Actividades</i>	62

Índice de Figuras

<i>Figura 1</i> ¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?	37
<i>Figura 2</i> ¿Cada qué tiempo se realiza la inspección?	38
<i>Figura 3</i> ¿Cada qué tiempo se realiza la inspección?	39
<i>Figura 4</i> ¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de existencias?	40
<i>Figura 5</i> ¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?	41
<i>Figura 6</i> ¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén? ..	42
<i>Figura 7</i> ¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?	43
<i>Figura 8</i> ¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?	44
<i>Figura 9</i> ¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería?	45
<i>Figura 10</i> ¿Un sistema de control interno puede mejorar la gestión de inventarios?	46

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. Nivel Internacional

México.

En México, Management (2017) refiere que una gran mayoría de las organizaciones pequeñas no cuentan con un adecuado control de inventarios, situación que ha llevado a algunas de ellas a no tomar las mejores decisiones debido a la falta de información e incluso a su claridad. Por otro lado, una encuesta realizada indicó que se ha generado un alto índice de delitos asociados a la inaplicabilidad del control interno.

Cuba.

Bravo (2019), en la revista misceláneas de cuba, "El exceso de inventarios en la economía", según la revista en este país asciende a un 25% de PIB a precios. El excedente de inventario algunos empresarios lo utilizan para acumulación de producto que posteriormente serán distribuidos sobre evaluando su costo.

Cuba.

González (2018), en la revista "CUBAHORA", "Control interno en Cuba", La Contraloría General de la República destaca que las causas de la corrupción implican la falta de análisis oportuno de los diferentes estados de opinión, la observación certera de la conducta social de directivos, funcionarios, ejecutivos y políticos; además, también destaca las deficiencias en las conductas de las personas, el insuficiente rigor en la selección de cuadros y las fisuras en los sistemas de control.

1.1.2. Nivel Nacional

Lima.

En la revista Retail (2016), la deficiencia de los inventarios para el sector de comercio minorista es la falta de conocimiento al evaluar el control interno de las mercaderías originando que se sobre gaste a la hora de distribuir la misma en su almacén teniendo que disminuir los precios para poder vender la mercadería ya existente y conllevando a generar gastos innecesarios a la entidad.

La revista Consing (2017), “la mala gestión de inventarios sale cara” testifica que la falta de un control de los productos o mercadería de la organización genera resultados desfavorables, como los gastos innecesarios para la empresa teniendo así los inventarios elevados ocasionando que el 40% de las empresas nunca vuelven a abrir después de un desastre de este tipo; y para las que sí lo hacen, sólo el 29% sigue funcionando después de dos años.

MEF (2016), Nos dice que los inventarios son parte del activo de una empresa el cual, engloba en la depreciación y deterioro siendo también parte del costo donde será reconocido como gastos al momento de su registro respectivo, considerándolo como un valor razonable. Por lo tanto, toda entidad tiene el deber de evaluar y registrar a detalle evitando errores.

1.1.3. Nivel Regional

Lambayeque.

Según Gestión (2019), indica que la entidad financiera Agrobanco no ha tenido un buen manejo del control interno lo que ha ocasionado un desbalance en sus préstamos al no poder ser ejecutados lo que ha ocasionado que afectado en los ingresos tenido así la empresa que replantear sus estrategias.

Según la Industria (2019), menciona que las fallas más relevantes en la gestión empresarial es que no se implementa la evaluación del coso en las empresas lo cual concurre a que estas no seas controladas de una manera estricta lo que está

permitiendo que se vea un desbalance en los inventarios y por ende pérdidas en diferentes empresas, lo que indica que la falta de coordinación está viéndose reflejada en cada entidad.

1.1.4. Nivel Institucional

La empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero con RUC 20487436501, está ubicada en Cal. Jhon F. Kennedy Nro. 490 Urb. Bolognesi Lambayeque - Chiclayo - José Leonardo Ortiz, la empresa tiene 9 años en el mercado, dedicada a la compra, venta y producción de alimentos balanceados para animales de granja; sin embargo, a pesar de su trayectoria, ha podido evidenciar deficiencias en el manejo de sus inventarios, ya que no cuenta con un control interno que facilite un adecuado desarrollo de sus actividades, además esto conlleva a generar deficiencias en los inventarios para contar con información oportuna de los stocks o mercancías de la organización y sobre todo que las existencias físicas no concuerden con los documentos obtenidos, el mismo que ha originado a que haya pérdidas de mercadería.

Por lo tanto, para contribuir a la solución de la problemática que viene atravesando la empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero se busca proponer un sistema de control interno, el mismo que ayudará a tener un manejo exacto de los ingresos y egresos de la mercadería y poder reducir todos los problemas que se llevaron con anterioridad para evitar que las existencias se agoten, deterioren o algún robo de la misma y de este modo pueda seguir creciendo y desarrollándose como empresa y así brindar un servicio de calidad a sus clientes.

1.2. Antecedentes de Estudio

1.2.1. Nivel Internacional

Ecuador.

Quiñonez (2017), en su estudio "Sistema de Control Interno en la empresa Multirepuestos Játiva - Esmeraldas", tuvo como objetivo fortalecer las actividades relacionadas con los inventarios a través de estrategias basadas en el control interno. Metodológicamente, la investigación es mixta, donde se utilizó la entrevista y la encuesta para obtener información. Los principales hallazgos mostraron que la organización carece de políticas y normas que le ayuden a mejorar el control de sus actividades; finalmente, se testificó que la implementación del método ABC ayudará a reducir el stock lo que conlleva a obtener un mejor control de la mercadería existente.

Comentario: El estudio se centra en el diseño de monitoreo destinada al área de inventarios, siendo de necesidad fundamental para la empresa que pondrá en marcha, mediante objetivos claros con previo análisis político, en este caso propongo para este proyecto incorporar un Kárdex a través del aplicativo Excel.

Vásquez y Tómalá (2016) en su tesis "Estrategias de gestión para el fortalecimiento del control de inventarios", tiene como propósito diseñar un modelo de gestión en los inventarios en donde se ha visto una serie de problemas que han afectado a la entidad, la metodología es cuantitativa; realizando entrevista, la misma que estuvo dirigida al personal de la organización con el fin de tener una evidencia más detallada para buscar una solución efectiva del problema. Se concluyó que al efectuar procesos a la hora de realizar la adquisición de la mercadería llegue a su destino y que la misma sea distribuida a los lugares correspondientes.

Comentario: Las técnicas aplicadas para la búsqueda de información dentro de la entidad fue una buena estrategia, los empleados son los más aptos para requerir información, por lo relación que existe y las deficiencias que se suscitan ante una desorganización de almacén y un deficiente control interno.

Bogotá.

Gómez y Guzmán (2016) llevaron a cabo su estudio “Sistema de inventarios para controlar las existencias en la constructora ingeniería solida L.TDA.”, cuya finalidad fue fortalecer las acciones dirigidas al desarrollo de las actividades involucradas en la mercancía de la organización. El estudio fue desarrollado bajo la metodología propositiva y utilizó la encuesta para lograr obtener la información requerida. Finalmente, a través de sus hallazgos se concluyó que la implementación de un sistema y la capacitación del personal se ha logrado reducir las fallas en el área del almacén y obtener mejores resultados de los recursos existentes.

1.2.2. Nivel Nacional

Trujillo.

Quinde y Pérez (2017) desarrollaron su investigación “Control interno y la gestión de los inventarios en el hospital Belén - Trujillo”, cuya finalidad fue analizar la asociación de los factores mencionados, para ello siguieron una metodología propositiva, cuya muestra fue los empleados para obtener información a través de cuestionarios, análisis documental y observación; finalmente, llegó a la conclusión que el Control considerado desde la percepción del personal interno este debe ser práctico y cada miembro de la organización debe conocerlo con la finalidad de que los inventarios sean gestionados con mayor eficacia.

Comentario: Nos indica que el hospital belén no realiza un manejo adecuado de inventarios el cual dificulta a los encargados de almacén ocasionando a que los trabajadores no tengan una orientación de la mercadería el cual con una estrategia no se podría llegar a un acuerdo ya que no es muy fiable como lo sería tener un sistema (PEPS) para poder llevar un mejor control de la mercadería que entra y sale de la organización; además tener clasificado los productos por fecha de vencimientos, por códigos o calidad.

Lima.

Franco (2017) en su estudio "Control de inventarios en la empresa Comercializadora de Productos Farmacéuticos Veterinarios", cuyo propósito fue evaluar la gestión de las existencias de dicha organización. El autor se basó en una investigación descriptiva, además recogió la información a través de la aplicación de una encuesta a los miembros de la mencionada organización. Entre los resultados más representativos se pudo percibir que la organización no contaba con un sistema que le permitiera tener eficiencia en el control de su mercancía, es decir, no podía controlar las salidas y entradas de mercancía al almacén.

Comentario: Cualquier organización dedicada a la industria farmacéutica debe ser plenamente consciente de que los productos de esta línea necesitan seguir un control eficaz para evitar su caducidad en el momento oportuno; además, si no existe un control adecuado, es muy probable que el stock físico no coincida con los documentos descritos. Por lo tanto, el control y la gestión de los productos es fundamental en cualquier organización.

Trujillo.

Ascate (2016) en su tesis "Gestión de inventario y la gestión financiera de Lube Import S.A.C", tuvo como propósito relacionar los constructos mencionados; para ello, se realizó la investigación correlacional y aplicó una entrevista al encargado de almacén teniendo como método una línea experimental para este tesis en donde se evaluará primero las actividades que se realizan analizando la duración de la transformación del producto. Concluyendo que aplicar un sistema direccionado a mejorar el control de la mercancía, permitirá que la empresa obtenga grandes beneficios en función a su salud financiera.

Comentario: Al implementarse un sistema para su control es la manera más correcta que se puedan medir los riesgos y evitar que estos excesos de gastos y evaluado siempre el monitoreo de la mercadería por el encargado de la bodega.

1.2.3. Nivel Regional

Chiclayo.

Pérez (2019) realizó su estudio “Control interno para fortalecer la gestión de los inventarios en la empresa Agrozul”, cuya finalidad fue fortalecer las deficiencias de los inventarios a través de las acciones del control interno; la metodología es propositiva, el cual se desarrolló tomando en cuenta los acontecimientos teniendo como técnicas las entrevistas y análisis documental donde permitirá evaluar de una manera más amplia la situación de la empresa ayudando a realizar las correcciones adecuadas para la eficacia de la empresa y concluyeron que al no contar con los informes de los productos que ingresa y salen impide controlar las operaciones en el área de almacén.

Comentarios: Muchas de las entidades carecen de un adecuado control interno y más aún en una ciudad como Chiclayo donde existe una desorganización y desconocimiento por los emprendedores, pero existen personas que se apoyan en estas estrategias por intuición. Es importante resaltar que la existencia de determinado mecanismo de apoyo sirva para encaminarse de manera eficiente.

Vallejo (2018) en su estudio "Estrategias para el fortalecimiento del control de inventarios de la empresa Minero Horizonte S.A.", cuyo propósito fue evaluar las deficiencias de la mencionada organización y con base en ello establecer estrategias que contribuyan a su mejoramiento. Para lograr su propósito, se basó en un estudio propositivo y utilizó la encuesta para ser aplicada a los integrantes que laboran en el área de almacén de la mencionada empresa. Como aporte final, señaló que la empresa no tenía un adecuado control de la salida de su mercancía, además, no llevaba un registro de la entrada de productos, lo que dificultaba tener un correcto control de su stock.

Ordoñez (2019) en su investigación “Gestión de inventarios de la empresa Discor E.I.R.L”, la investigación pretende diagnosticar los suministros identificando cuál es el problema que ha conllevado a no poder estudiar el stock antes de que comience a funcionar la entidad el cual se utilizó un método SCOR, el que ayudará a poder detectar los errores más comunes que se realizan, utilizando un método cuantitativo con herramienta la entrevista con el objetivo de que se pueda obtener una información más a profundidad del que ya hemos podido recolectar con la persona encargada el cual va a tener como propósito el incrementar procesos de planificación analizando todo lo que la entidad requiere para poder ser unos procesos eficaces con la diferentes propuesta de mejora que también se implementarán.

Comentario: el que se haya implementado solo propuestas es decir solo ver soluciones no será algo conciso lo que permita a regular los riesgos si no que del 100% solo un 50% se podrá controlar y el otro quedará al aire generando un desbalanceamiento en el control lo cual recomiendo implementar un sistema que con ayuda de eso se podrá controlar todo a un 90% el riesgo.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

Fonseca (2013) establece que es un proceso que se aplica con el fin de evaluar las metas de la organización permitiendo a la empresa hacer frente a cualquier problema reduciendo el riesgo de pérdida del valor de un activo (p.11).

Según Chacón (2002), es un conjunto de mecanismo el cual se desarrolla en cualquier organización con el propósito de mejorar la seguridad de las actividades u operaciones ayudando a que se reflejen de una manera positiva en los estados financieros (p.1).

1.3.1.1. Componentes.

Ambiente de control: son las políticas y valores que tiene una entidad al momento de ser estructurada, lo cual refleja el alcance del control contribuyendo a la mejora de sus actividades y aumentando los resultados de la organización.

Evaluación de los riesgos: reconocer y observar los peligros más notables que obstaculizan el alcance de los propósitos adecuándose como base para poder definir los riesgos.

Actividades de control: Se refiere a las diferentes obligaciones que se plasman a través de algún método o política que permita mitigar los riesgos y, sobre todo, promover lo que la empresa se ha propuesto.

Información y Comunicación: documentos de información que se obtiene a través de datos recopilados donde se cumple las normas, las cuales permiten controlar a la entidad eficientemente. No se manejan datos que la misma entidad no corrobore que sean necesarios sino información relevante que contenga acontecimientos importantes para tener mejores resultados en la decisión que se tome.

Supervisión y Monitoreo: está proyectado para diseñar una evaluación constante, mediante las distintas estructuras de la organización con ayuda de personas especializadas en la materia, debiendo llevar una constante prevención en los percances costosos que tenga la entidad desde el punto de vista económico.

1.3.1.2. Tipos de actividades de control.

Análisis efectuados por la dirección: la información se analiza con la finalidad de comprobar los presupuestos y resultado del ejercicio anterior. Con el fin de determinar y alcanzar los objetivos.

Gestión directa de las funciones por actividades: Son las acciones que tienen por objeto la supervisión de las actividades y el seguimiento de los objetivos alcanzados y que son requeridas por el órgano de control para la nueva existencia de productos que superen un importe determinado. Los flujos de caja diarios se concilian con las

posiciones netas comunicadas a la central para que ésta pueda realizar las transferencias e inversiones oportunas.

1.3.1.3. Importancia del Control Interno.

Posee una serie de beneficios para la organización, implementando y fortaleciendo los riesgos obtenidos, adoptando las medidas que influyen al momento de lograr sus propósitos (Estrada, 2010, p.15).

1.3.2. Gestión de Inventarios

Según Cruz (2017), es la forma de gestionar adecuadamente las actividades del almacén de cualquier organización, es decir, donde se pueden realizar inventarios en los que se detallan las mercancías de forma ordenada ya sea para la venta o los activos de la organización, es fundamental para el negocio siendo la estructura principal para el funcionamiento de la empresa. (p.3).

Según Mantilla (2005), es un proceso que ayuda a determinar de manera eficiente la distribución de los inventarios, facilitando al encargado una información precisa del almacén, diseñando una seguridad razonable que conlleva alcanzar los objetivos que tiene cada entidad con las existencias.

1.3.2.1. Clasificación.

Mercaderías: es lo que obtiene la empresa y lo distribuye para la venta sin ser transformados.

Materias primas: son recursos que pasan una modificación, convirtiéndose en bienes de consumo.

Otros aprovisionamientos: son los recursos adicionales que se adquiere para poder elaborar el producto.

Productos en Curso: bien y servicio que se encuentra en un proceso de elaboración.

Productos Semiterminados: Se trata de todos los productos que se consideran incompletos, es decir, los que no han completado el proceso de fabricación y se destinan posteriormente al proceso de venta.

Productos Terminados: producto elaborado por la entidad y el cual será distribuido como consumo final o utilizado para otras empresas.

1.3.2.2. Stock.

Es el conjunto de mercaderías que la entidad requiere para el almacenamiento con su posterior venta e incorporación al momento de ser elaborados. Mediante el punto de vista físico, tiene la mercadería destinada para su venta; aplicándose la valorización adecuada para el tipo de stock de inventarios (Roux, 2009, p.13).

1.3.2.3. Factores.

Tiempo: es el tiempo en que demora la mercadería a llegar a la empresa, teniendo en cuenta la entrega al proveedor, el tiempo de llegada del pedido y la llegada al almacén.

Demanda: Es la actividad que toda organización debe tener en cuenta para tener la capacidad de satisfacer esta demanda; sin embargo, es difícil conocerla con exactitud, ya que puede variar según el comportamiento del consumidor.

Costes: es que gasto realizado por la organización en el traslado de la mercadería hacia el almacén.

1.3.2.4. Método Promedio Ponderado.

Cuevas (2001) señala que este método se utiliza con el fin de establecer un valor para las existencias o mercancías de la organización, considerando siempre como factor principal los precios medios y también los precios establecidos para el consumidor final (p.69).

1.3.2.5. Cálculo.

Es el proceso en el que se añaden o suman los stocks o mercancías y también las nuevas compras que ha realizado la organización, tras lo cual se divide la mercancía existente (stock inicial y stock entrante (Zapata, 2014).

1.3.2.6. Características.

- a) Permite determinar fácilmente los factores de costo.
- b) Utiliza solo el precio de venta.
- c) Ayuda a tener mejores resultados en el registro de almacén.
- d) Se emplea con la finalidad de una estabilidad económica.

1.3.2.7. Modelos De Gestión De Inventarios.

Según Gutiérrez y Vidal (2008), la aplicación de los inventarios es una actividad importante al momento del abastecimiento, lo que se conlleva como uno de los aspectos estratégicos más notable en el sector de la economía.

1.4. Formulación del Problema

¿El sistema de control interno, ayudará en la gestión de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. - Chiclayo?

1.5. Justificación e importancia del estudio

El estudio se desarrolla, ya que en la actualidad la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L., carece de un control interno que le permita tener mejores resultados o una mejor gestión de sus inventarios, lo que genera que la mercadería no esté seleccionada como se debe debido a la falta de comunicación entre los encargados, no permite tener un buena administración en el área de almacén y para ello implementaremos un sistema de control de inventarios con la facilidad de mejorar las entradas y salidas de las mercaderías.

Perspectiva Teórica

Tiene un valor teórico, porque mediante la investigación minuciosa en libros, revistas y páginas web complementará al conocimiento más amplio del tema de

control interno y gestión de inventarios orientados a tener los resultados como parte de la consulta.

Perspectiva Metodológica

Porque se va a tener en cuenta como base principal metodológica los procesos además se elaborarán documentos que reflejen la realidad problemática las cuales pasarán por el proceso de flexibilidad y actividad.

Perspectiva Práctica

Desde la perspectiva práctica, la investigación busca aportar a la solución del problema de la empresa en estudio, es decir, establecer un sistema de control interno que ayude a la empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L., a gestionar eficientemente sus existencias o inventarios.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

Elaborar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

1.6.2. Objetivos específicos

- a) Evaluar el control interno en el almacén de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.
- b) Analizar la situación actual de la estructura de gestión de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.
- c) Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. *Enfoque de investigación*

Cuantitativa.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2004), un estudio cuantitativo tiene como finalidad utilizar los análisis numéricos y estadísticos para medir los fenómenos que se pretenden investigar (p. 300).

2.1.2. *Diseño*

No Experimental.

Según Gómez (2006), es un estudio que se realiza sin tener la necesidad de manipular las variables, donde solo se observa las figuras en su contexto natural para ser examinadas (p. 135).

2.1.3. *Alcance de investigación: descriptiva -propositivo*

Descriptivo.

Para Hernández, Fernández & Baptista (2010), Es la base de la información recolectada con la cual se obtuvo una nueva información, mediante la investigación y preguntas realizadas para obtener una recopilación de datos concretos de la investigación (p.36).

Por lo tanto, el estudio es descriptivo, ya que se describió las peculiaridades de las variables en estudio, considerando la realidad que viene atravesando la empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

Propositivo.

Propositivo porque se propone implementar un sistema de control interno para ayudar a la mejora del control de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

2.1.4. Población y muestra.

Población.

Según Malhotra (2004), es el grupo de elementos que poseen peculiaridades comunes, del cual estamos interesados en sacar conclusiones para la problemática (p.226).

La población para esta investigación se consideró a los Estados Financieros de año 2017 y 2018, comprobantes que acrediten la compra y venta de la mercadería y también a cuatro colaboradores de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

Muestra.

Según Baena (2017), la muestra es el subgrupo de elementos extraídos de la población seleccionada con el propósito de adquirir información (p.104).

Se ha considerado como muestra a cuatro colaboradores que son: Gerente General, Contador, Asistente Administrativo y Almacenero de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

Tabla 1. Muestra

Cargo	Cantidad
Gerente General	1
Asistente Administrativo	1
Contador	1
Almacenero	1
Total	4

Muestreo.

Según Malhotra (2004), es el procedimiento extraído de la muestra cuyo objetivo es arrojar la información buscada por el investigador y sobre el cual se toma como referencia (p.80).

En la investigación se consideró el muestreo no probabilístico a criterio del investigador de modo intencional.

Muestreo No Probabilístico.

Según Abascal y Grande (2005), no se trata de una elección al azar si no que de lo que el investigador elige en su muestra adquirida (p.69).

2.2. Variable y Operacionalización

Operacionalización de Variables

Tabla 2. Operacionalización de la variable control interno

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos	
CONTROL INTERNO	Según Fonseca (2013), control interno se aplica con el fin de detectar cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad para la empresa permitiendo a la empresa hacer frente a cualquier problema reduciendo el riesgo de pérdida del valor del activo.	Esta variable tiene mucha relevancia puesto es el método que toda entidad utiliza para poder tener un control el cual permita tener conocimiento de lo que la empresa tenga en el almacén se aplicará la guía entrevista al Dueño de la entidad que consta de 10 preguntas.	Ambiente de Control	Valores	1. ¿Cómo describe el ambiente de control interno actual en la empresa?	Entrevista, a través de la guía de entrevista en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible La Casa del Ganadero E.I.RL. – Chiclayo 2019.	
				Políticas y conductas			2. ¿Qué acciones tiene la empresa para identificar y evaluar los riesgos?
			Evaluación de Riesgo	Identificación			3. ¿cuáles son los documentos (facturas, boletas, guías, entre otros) que posee la empresa para tener conocimiento de la mercadería?
				Estimación			4. ¿Cómo controla las entradas y salidas de la mercadería?
			Actividades de Control	Documentación			5. ¿Cuáles son las funciones de las políticas del control interno?
				Control			6. ¿La empresa se encuentra preparada a posibles cambios
	Información y Documentación		Información				
				Flexibilidad al Cambio			

		en políticas, objetivos y programa de trabajo?
	Canales de Comunicación	7. ¿De qué manera se conoce la información interna y externa de la empresa?
Supervisión y Monitoreo	Evaluación	8. ¿De qué manera realiza la evaluación y monitoreo de las existencias?
	Validación	9. ¿Cómo analiza las funciones que tiene al momento de distribuir la mercadería?
	Tratamiento	10. ¿Cuál es el tratamiento que tiene la empresa para poder detectar las deficiencias en la mercadería?

Tabla 3. Operacionalización de la variable gestión de inventarios

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
INVENTARIOS	Mantilla (2005), es un proceso, ejecutado por el consejo de directivos y otras personas de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos que tiene cada entidad con las existencias.	Esta variable indicará cómo estará controlada la mercadería teniendo en cuenta las primeras entradas y salidas de los inventarios y evaluando que la mercadería se distribuya teniendo un adecuado manejo con el sistema que se implemente.	Factores Método de Evaluación	Tiempo Demanda Costo Método Promedio Ponderado (PEPS)	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias? 2. ¿Cada que tiempo se realiza la inspección? 3. ¿Se tiene un registro en donde se detalla la cantidad de unidades por cada producto? 4. ¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de las existencias? 5. ¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda? 6. ¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén? 7. ¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son? 8. ¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería? 9. ¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería? 	<p>La técnica es la encuesta, a través del cuestionario a los trabajadores de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.I. – 2019.</p> <p>La técnica de análisis documental a través de la guía de análisis documental a la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.I.</p>

10.¿Un sistema de control interno puede mejorar la gestión de inventario?

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

2.3.1. Técnicas

Según Gómez (2012), Es el tratamiento donde se llevó a cabo la evaluación de la investigación, para la recolección de información mediante un procedimiento el cual sirva para obtener la información recopilada mediante los métodos (p.150).

Se aplicó las siguientes técnicas de investigación:

Entrevistas.

Es un diálogo donde interactúan el entrevistado y el entrevistador por medio de preguntas y respuestas específicas con el objetivo de obtener información de un tema en especial (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p.403).

Con esta técnica se obtuvo información real de la empresa teniendo así un concepto más detallado de la investigación, fue realizada al Gerente General de la empresa Autentica Nutrición Sostenible La Casa del Ganadero S.R.L.

Encuesta.

Es un conjunto de preguntas que se utiliza para recolectar datos respecto a una o más variables a tratar las cuales ayudan al encuestador a conocer la opinión del encuestado. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p.403)

Análisis documental.

También se aplicó la técnica de análisis documental donde se solicitó los reportes de los Estados Financieros del año 2017 y 2018 y comprobantes de compra y venta de la mercadería con el fin de analizar y evaluar el control interno.

2.3.2. Instrumentos

Guía de entrevista.

Está compuesta por 10 preguntas las que nos ayudó a obtener una perspectiva más clara sobre la investigación desarrollando una serie de preguntas cerradas,

la cual se aplicó al Gerente General de la empresa Autentica Nutrición Sostenible La Casa del Ganadero S.R.L.

Ficha documental.

Permitió realizar un análisis detallado y de manera concreta a los Estados financieros y documentos sustentatorios de la mercadería de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible La Casa del Ganadero S.R.L.

Cuestionario:

Para esta técnica se consideró un cuestionario compuesto por 10 preguntas que comprenden a la variable que se pretende medir.

2.3.3. Validez

El instrumento se validó por dos expertos en el tema, los mismos que autorizaron su aplicación para el estudio de investigación, el juicio de expertos nos permitió medir la validez los instrumentos.

2.3.4. Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se realizará mediante un programa donde se mida la confiabilidad del instrumento el cual se necesitó del estadístico Alfa de Cronbach.

Resultado de alfa de Cronbach.

Tabla 4. *Resumen del procesamiento de los casos*

	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Item8	Item9	Item10	suma
sujeto1	4	4	3	2	2	1	2	4	2	1	25
sujeto2	3	4	3	2	3	3	3	3	3	2	29
sujeto3	3	3	2	2	2	1	2	3	2	1	21
sujeto4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	1	26
Varianzas	0.19	0.25	0.188	0	0.19	1	0.25	0.19	0.25	0.1875	

Formula:

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

Tabla 5. *Desarrollo de la formula*

Formula		
k(número de ítems)	=	10
Vi(varianza de cada ítem)	=	2.688
Vt(varianza total)	=	8.188
a(Alfa)	=	0.746

Tabla 6. *Confiabilidad del instrumento.*

Alfa de Cronbach	No. de ítems
0.746	10

Fuente: Análisis estadísticos de datos

El alfa de Cronbach arrojó 0.746 de confiabilidad, nos indica que nivel de confiabilidad del instrumento es alto.

2.4. Procedimientos de análisis de datos

Después de haberse realizado la validez y la confiabilidad de los instrumentos donde se elaboró la entrevista, encuesta y análisis documental, se obtuvo la clasificación de la información para después ser analizada mediante un programa el Excel el cual ayudó a tener una información confiable sobre el control interno en los inventarios detallando cada uno de ellos de manera exacta.

2.5. Criterios éticos

Resguardar la identidad, la información obtenida mediante la entrevista realizada ha sido de forma discreta para evitar que la información sea filtrada y el cual pueda perjudicar de manera directa a los encargados de la entidad.

Confidencialidad, se resguardo la información de una manera discreta con la finalidad de evitar plagio protegiendo las identidades de los participantes.

2.6. Criterios de Rigor científico.

Credibilidad, es la información obtenida la cual se utilizó de una manera transparente esto ayudando a que la investigación sea lo más real posible.

Validez, son los resultados obtenidos en la investigación la cual permitió averiguar si la documentación es verdadera para las personas que han sido evaluadas y para aquellas que quieran tomar como muestra esta investigación.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

a) Objetivo 1. Evaluar el control interno en el almacén de la Empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero.

Resultados de la Entrevista.

Se aplicó la entrevista al Gerente General de la empresa, obteniéndose la siguiente información:

Tabla 7. *Entrevista aplicada al Gerente General de la Empresa*

N°	Preguntas de la Entrevista	Respuestas
1	¿Cómo describe el ambiente de control interno actual en la empresa?	Actualmente el control interno de la empresa con la cual, se está manejando es bastante deficiente, demandando demasiado tiempo en tener los datos actualizados.
2	¿Qué acciones tiene la empresa para identificar y evaluar los riesgos?	Somos indistintos a los riesgos que puedan darse, nosotros somos más empíricos en nuestros controles, pero existen cosas que se nos escapan de las manos, y soy consciente que necesitamos actualizarnos en ciertos aspectos como llevar un control exacto de la mercadería.
3	¿Cuáles son los documentos (facturas, boletas, guías, entre otros) que posee la empresa para tener conocimiento de la mercadería?	No son los documentos suficientes creo yo; pero si contamos con guías, facturas entre otros.
4	¿Cómo controla las entradas y salidas de la mercadería?	Cada vez que llega la mercadería; se coloca en un ambiente distinto donde no se mezcle con el

		antiguo así nosotros llevamos nuestro control, somos inexpertos en estas cosas sé que existen otras formas de llevar el control de las mercaderías.
5	¿Cuáles son las funciones de las políticas del control interno?	El ejercicio del control de la alta dirección de los procesos, soy el encargado de proveer mis actividades eficientemente para mantener un adecuado control y así mitigar los riesgos.
6	¿La empresa se encuentra preparada a posibles cambios en políticas, objetivos y programa de trabajo?	Por él, desconocimiento o dentro de mi ignorancia; la empresa no se encuentra preparada a cambios bruscos pero soy consciente que necesita los cambios para una mejor y eficiente organización, para poder brindar un servicio más eficiente.
7	¿De qué manera se conoce la información interna y externa de la empresa?	Mediante las facturas o apuntes que podamos hacer en un cuaderno o entrega de facturas y/o boletas.
8	¿De qué manera realiza la evaluación y monitoreo de las existencias?	La evaluación o monitoreo son actividades comunes de mi persona como la gestión de los riesgos, la inspección, información, calidad y cualquier acción direccionada a reducir los riesgos.
9	¿Cómo analiza las funciones que tiene al momento de distribuir la mercadería?	El personal encargado del almacén es el encargado de brindar la información necesaria para tomar cartas en el asunto ante un problema o inconveniente que se pueda acontecer.
10	¿Cuál es el tratamiento que tiene la empresa para poder	Mediante un recorrido observado el estado de la mercancía y tomando las medidas necesarias

detectar las deficiencias en la mercadería?

para no perder la mercadería. Sé que se debe haber otros modos de examinar, pero el desconocimiento nos juega en contra.

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Dada la información brindado por el gerente general de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero se pudo obtener una valiosa información que nos orienta como investigadores a proponer que se implemente un sistema de control interno que ayude al actual manejo de la gestión de inventarios , a tener una mejor inspección en el área de almacén, ya que el entrevistado manifiesta que en la actualidad las actividades se manejan de forma empírica por lo que les conlleva más tiempo a tener la información actualizada del control de las existencias que puedan existir o ser faltantes , manifiesta que son inexpertos e ignoran sobre nuevos métodos y/o sistemas que puede poseer la empresa para facilitar la gestión de las existencias.

También nos manifestó que la empresa no se encuentra preparada para enfrentar cambios bruscos pero que sí es consciente que la misma los necesita para desarrollarse mejor y tener eficientes operaciones con el fin de brindar un servicio de buena calidad a sus clientes con respecto a sus productos que ofrecen, pudiendo así tener una mejor evaluación en los inventarios.

Todo lo manifestado por el Gerente General deja notar la ineficiencia que existe para llevar a cabo un control de calidad y sobre todo la gestión y desarrollo en las existencias de la empresa.

b) Objetivo 2: Analizar la situación actual de la estructura de gestión de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

Con la finalidad de lograr dicho objetivo, se tuvo que realizar la recolección de información a través de una encuesta, la misma que fue facilitada por los trabajadores o miembros de la organización. Los resultados se detallan a continuación:

Tabla 8. ¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	3	75.	75.	75.
	Nunca	1	25.	25.	100.
		4	100.	100.	

Fuente: Elaboración propia

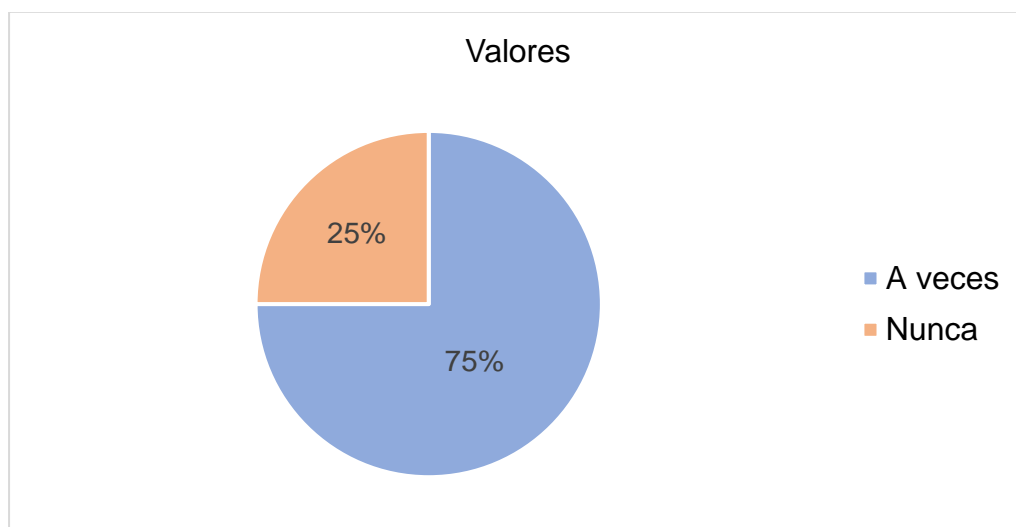


Figura 1. ¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?

Análisis e interpretación de datos:

Los resultados de la tabla 8 y figura 1 evidencia que la mayoría de los colaboradores concuerdan en cuanto a la opinión sobre si existe una inspección en las existencias, el porcentaje obtenido es muy importante ya que esta actividad es muy valiosa para el manejo del desarrollo de la empresa.

Tabla 9. ¿Cada qué tiempo se realiza la inspección?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
válidos	Mensual	2	50.	50.	100.
	Nunca	2	50.	50.	100.
		4	100.	100.	

Fuente: elaboración propia

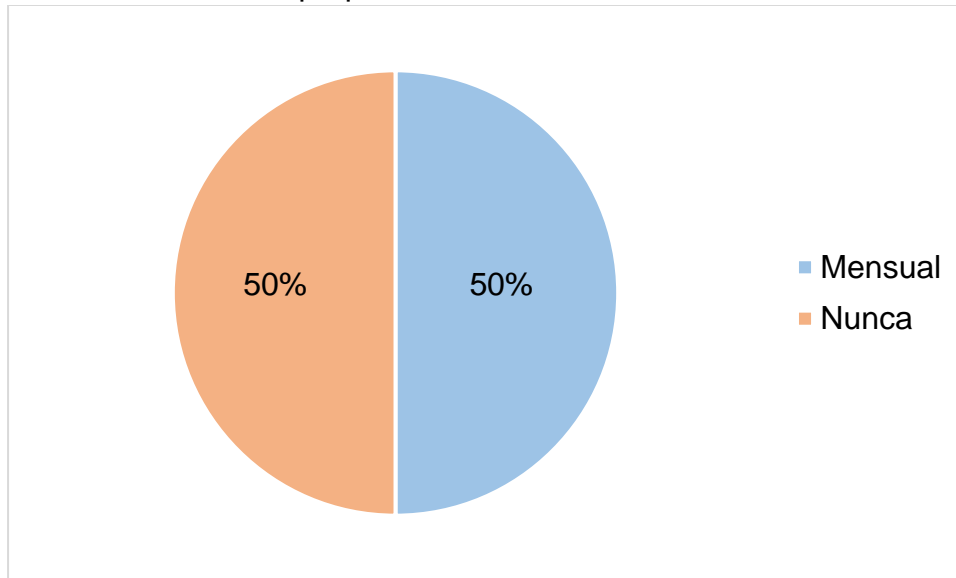


Figura 2. ¿Cada qué tiempo se realiza la inspección?

Análisis e interpretación de datos:

En la tabla 9 y figura 2 se muestra la pregunta sobre el tiempo en que se realiza la inspección de las existencias nos damos cuenta que las respuestas varían por lo tanto no se tienen claro si esta inspección sucede o no en la empresa.

Tabla 10. ¿Se tiene un registro en donde se visualice las cantidades de unidades por producto?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
válidos	Casi siempre	1	25.	25.	25.
	A veces	3	75.	75.	100.
		4	100.	100.	

Fuente: elaboración propia

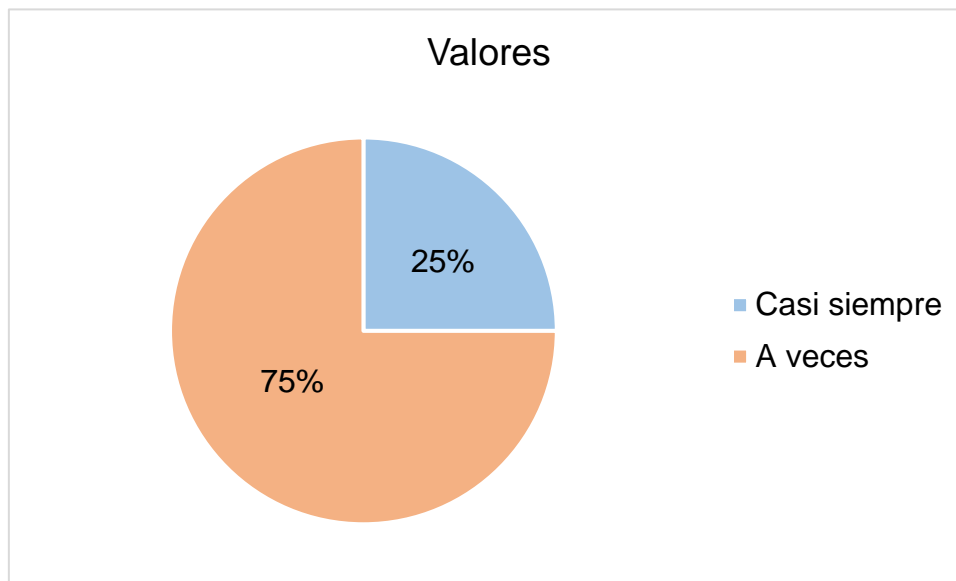


Figura 3. ¿Se tiene un registro en donde se visualice las cantidades de unidades por producto?

Análisis e interpretación de datos:

En el resultado de la tabla 10 y figura 3, se les preguntó a los colaboradores sobre si se realiza un registro de los productos donde observamos que, si se tiene un registro, pero esto es A veces lo que se considera una dificultad para tener un buen control de las existencias de la empresa.

Tabla 11. ¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
válidos	No	4	100.	100.	100.
		4	100.	100.	100.

Fuente: elaboración propia

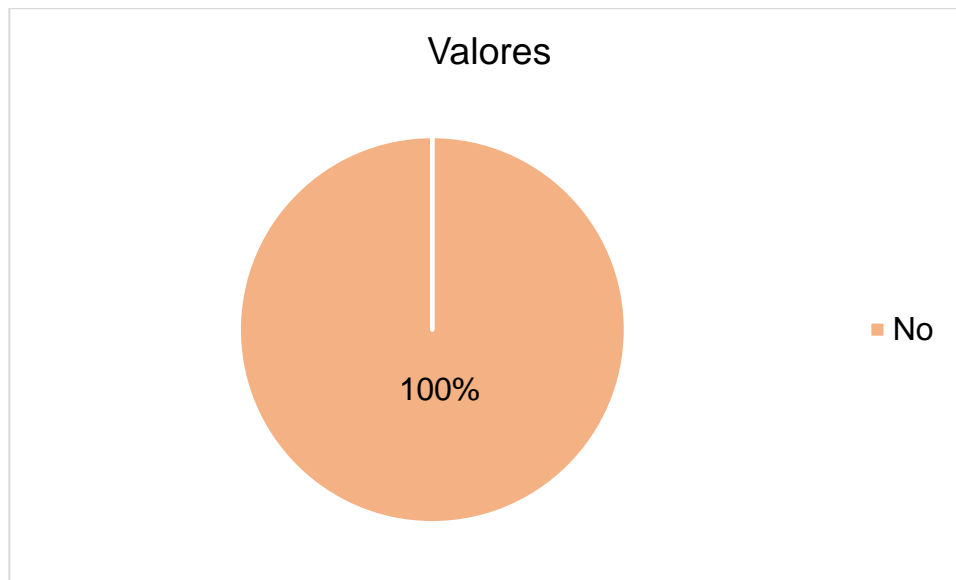


Figura 4. ¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de existencias?

Análisis e interpretación de datos:

En la tabla 11 y figura 4, se observa que los colaboradores encuestados coinciden en su respuesta siendo así que todos opinan que la empresa no cuenta con los medios correctos para una buena supervisión de las existencias, lo cual es un problema que afecta a la empresa ya sea por la falta de un sistema que ayude a este proceso o por no contar con el personal idóneo para esta función.

Tabla 12. *¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Casi siempre	3	75.	75.	75.
	A veces	1	25.	25.	100.
		4	100.	100.	

Fuente: elaboración propia

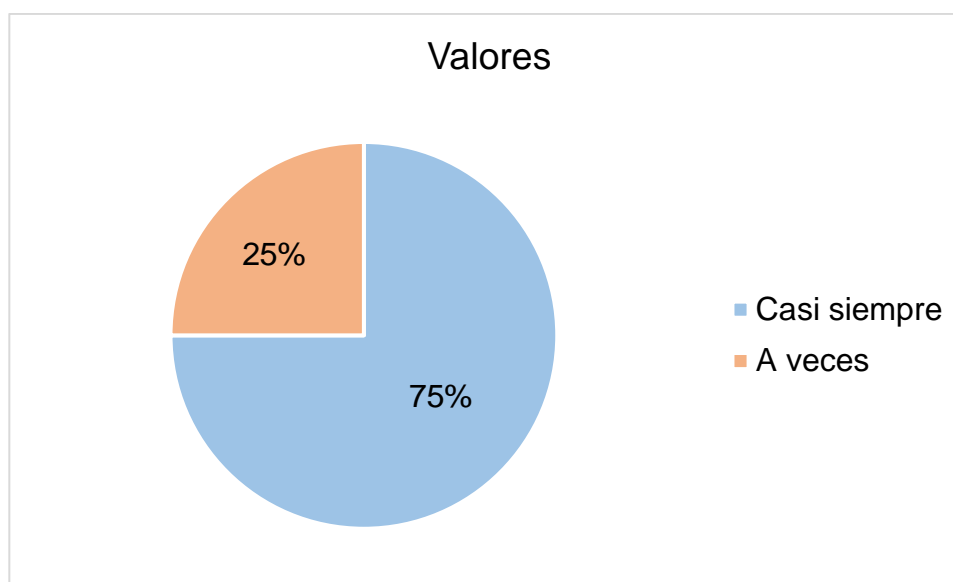


Figura 5. *¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?*

Análisis e interpretación de datos:

En los hallazgos de la tabla 12 y figura 5, se obtuvo como resultado que la mayoría de colaboradores conocen casi siempre la mercadería con mayor demanda concluyendo así que no todos los trabajadores tienen un total conocimiento de dichos productos.

Tabla 13. ¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válidos	Siempre	2	50.	50.	50.
	A veces	2	50.	50.	100.
		4	100.	100.	

Fuente: elaboración propia

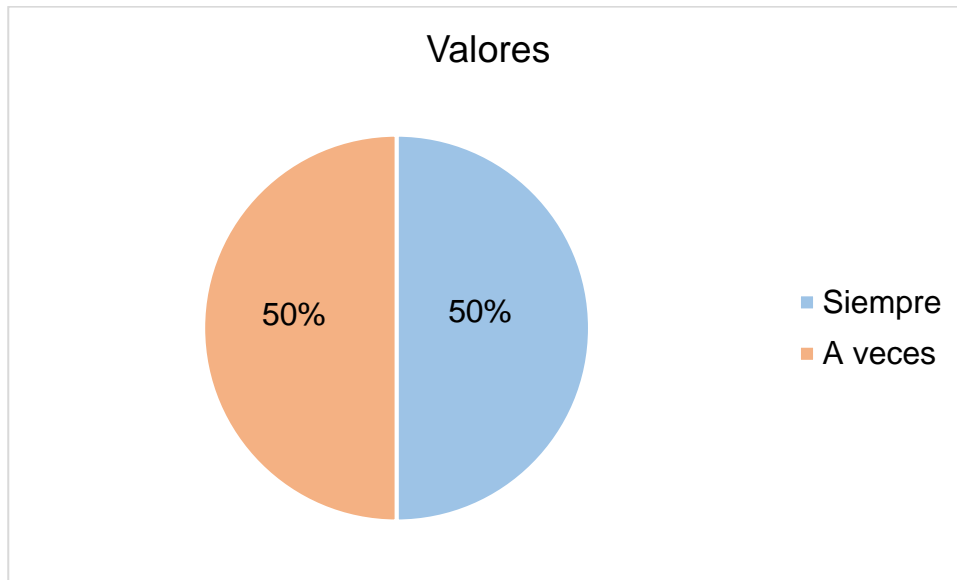


Figura 6. ¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén?

Análisis e interpretación de datos:

La tabla 13 y figura 6, se muestran respuestas que no son nada favorable para la empresa ya que los colaboradores opinan que si existe pérdida de la mercadería existente en el almacén demostrando una vez más la carencia de control para la mejora de las mercancías.

Tabla 14. ¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válidos	Regular	2	50.	50.	50.
	Poca	2	50.	50.	100.
			100.	100.	

Fuente: elaboración propia

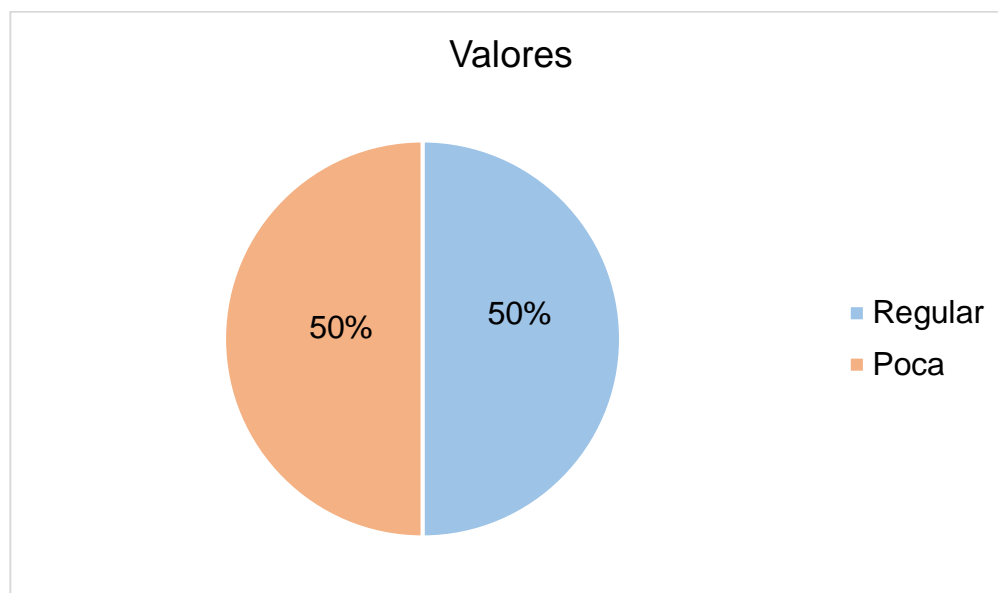


Figura 7. ¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?

Análisis e interpretación de datos:

En la tabla 14 y figura 7 observamos que a opinión de 2 de los colaboradores consideran que la pérdida de la mercadería es regular perjudicando de alguna una manera la economía de empresa.

Tabla 15. ¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
válido	Regular	3	75.	75.	75.
	Malo	1	25.	25.	100.
		4	100.	100.	

Fuente: elaboración propia

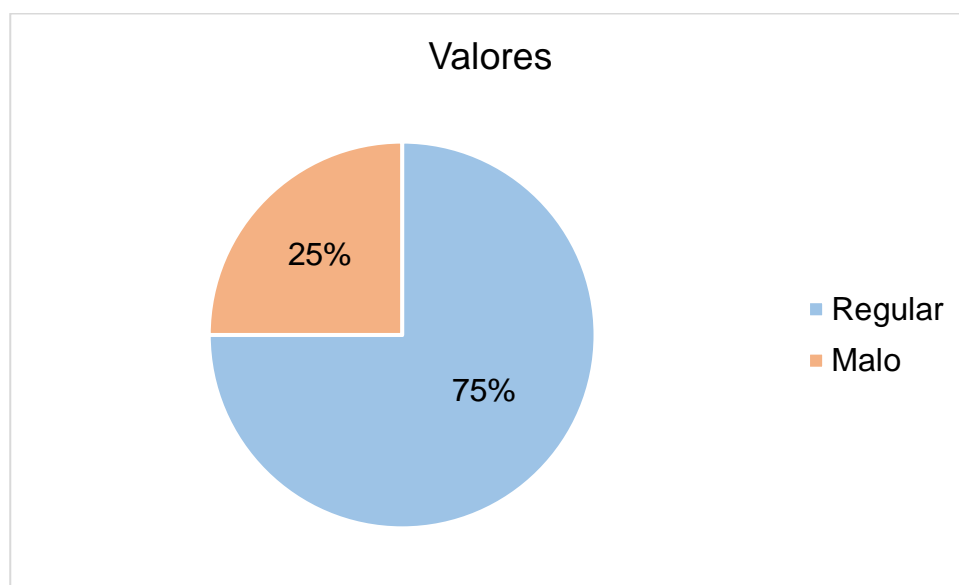


Figura 8. ¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?

Análisis e interpretación de datos:

La tabla 15 y figura 8, señala que la mayoría de los colaboradores opina que la empresa no tiene un manejo tan adecuado respecto a la verificación de la mercadería.

Tabla 16. ¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	2	50.	50.	50.
	Malo	2	50.	50.	100.
		4	100.	100.	

Fuente: elaboración propia

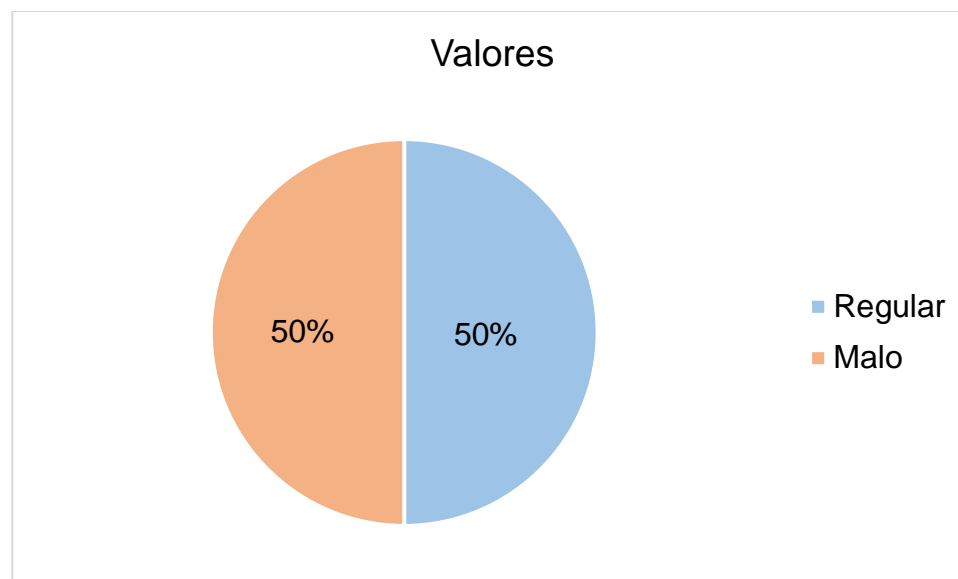


Figura 9. ¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería?

Análisis e interpretación de datos:

La tabla 16 y figura 9, se obtuvo que a la pregunta sobre la infraestructura que se utiliza como almacén los colaboradores opinaron que dicha infraestructura no es la adecuada para guardar la mercadería esto puede ser producto a que el lugar carece de mantenimiento o no cuenta con el espacio suficiente para el almacenamiento.

Tabla 17. ¿Un sistema de control interno puede mejorar la gestión de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
válido	Si	3	75.	75.	75.
	Tal vez	1	25.	25.	100.
		4	100.	100.	

Fuente: elaboración propia

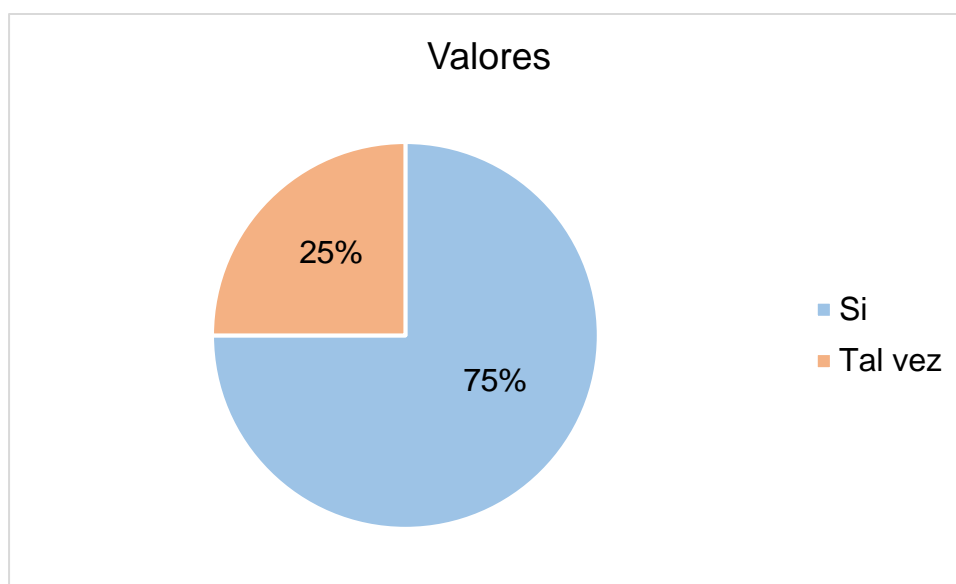


Figura 10. ¿Un sistema de control interno puede mejorar la gestión de inventarios?

Análisis e interpretación de datos:

La tabla 17 y figura 10, se obtuvo como resultado que la mayoría de los colaboradores coinciden con su respuesta en que al implementar las acciones de control interno, se puede lograr mejores resultados en los inventarios de la organización.

Situación actual de la gestión de inventarios realizada por la Empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero.

Resultado del análisis documental:

Se aplicó una guía de análisis documental a los estados financieros de los años 2017 y 2018 y a los comprobantes de compras y ventas, los cuales nos permitió determinar cómo se encuentran los inventarios de la empresa y sus movimientos, donde se obtuvo lo siguiente:

Tabla 18. *Análisis Estados Financieros*

	Año 2017	Análisis Vertical	Año 2018	Análisis Vertical	Análisis Horizontal
Efectivo equivalente de efectivo	99,809.00	2.92%	25,110.00	0.80%	74,699.00
Inventarios	709,206.00	20.76%	732,433.00	23.58%	-23,227.00
Ventas	1 475 912.00	43.20%	1 259 406.00	40.54%	216,506.00
Compras	1 161 663.00	34%	1 089 760.00	35.08%	71,903.00
Total	3 416 590.00	100%	3 106 709.00	100%	191,485.00

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

En la tabla 16 se observa el resultado obtenido mediante el análisis documental, este nos reflejó que la empresa no ha tenido un incremento favorable de un año al otro por lo que se llega a la conclusión que los inventarios no se están reflejando en las ventas, eso quiere decir que puede que haya habido una evasión de mercadería sin que la entidad se haya percatado que dicha mercadería faltante haya sido extraída del almacén , esto también afectado la liquidez de la empresa porque al hacer la comparación se observa que el año 2018 su efectivo y equivalente de efectivo a disminuido notablemente siento esto un riesgo para la empresa, comprobando una vez más que la falta de control interno no permite que se tenga una información clara y cierta sobre los inventarios de la empresa.

C) Objetivo 3: *Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empres****a Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.***

En este punto, después de haber realizado un análisis de los factores más fundamentales, se procedió a realizar la propuesta de la investigación que es diseñar un sistema de control interno, para ello se propone implementar un organigrama para tener claro en qué área se van a desempeñar y cuáles van hacer las funciones de cada trabajador ; así mismo desarrollar un flujo grama para l mejorar el manejo de la mercadería, también el desarrollo del método PEPS con el fin de poder mejorar la gestión de inventarios; lo cual se verá reflejado a mayor detalle en el numeral 3.3 denominado “Aporte Práctico” del presente capítulo.

3.2. Discusión de Resultados

Para el análisis de los resultados se aplicó tres instrumentos, para la variable Sistema de Control interno se realizó la entrevista al Gerente General de la Empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. y para la variable gestión de inventarios se aplicó un cuestionario que fue formulado a los colaboradores de la empresa y guía de análisis documental para evaluar la situación de la misma, los tres instrumentos aplicados fueron sometidos al criterio de dos jueces expertos en la materia, los cuales observaron y dieron su punto de vista para la obtención de resultados positivos.

Al obtener los resultados del sistema de control interno se obtuvo que la Empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L no tiene un sistema definido para el manejo del control interno, no cuenta con procesos, políticas, normas y reglas a seguir dificultado el correcto funcionamiento de la empresa, siendo así que se generan problemas de organización , problemas en la falta de verificación de los productos existentes en el almacén, por lo mismo de no contar con un método que ayude a la verificación de la mercadería ya que los colaboradores trabajan de manera empírica perjudicando el bienestar de la empresa.

Ante ello se ciñe como lo que señala Fonseca (2013) quien sostiene que el control interno son procesos que se aplican con el fin de evaluar metas para una buena organización. De igual forma para Estrada (2010) un control de las actividades es fundamental, porque es beneficioso para la empresa ya que implementa y fortalece los riesgos, adoptando medidas que influyan a lograr los propósitos de la empresa.

Tal como concluye Pérez (2019) en su tesis, que la implementación de un sistema de control interno ayuda a la verificación de la mercadería existente en el almacén contribuyendo a reducir las fallas presentadas para obtener mejores resultados.

A lo mencionado en el párrafo anterior, es importante destacar que para mejorar la gestión de la mercadería en la empresa es importante poner en marcha actividades relacionadas al control interno, haciendo que esta cumpla con sus objetivos, y que sus actividades a realizar sean transparentes, exactas y eficientes.

Con respecto a la gestión de inventarios después de realiza la encuesta con el apoyo de los colaboradores de la empresa y el análisis documental se obtuvo que la empresa no realiza una inspección periódica de la mercadería, no se tiene claro cuáles son los productos que presentan mayor y/o menor demanda , viéndose esto reflejado en la mercadería que se llega a extraviarse, siendo esta de cantidad regular afectado el crecimiento de la empresa, también se puedo apreciar que el crecimiento de la empresa de un año para el otro no ha sido lo que se esperaba ya que no se tienen un control exacto de los productos que se venden puesto que la mercadería ingresada no concuerdan con los comprobantes de ventas que se declara .

A razón de ello Mantilla (2005) señala que la gestión de inventarios facilita el conocimiento de la información de la mercadería, al existir una buena gestión de inventarios se cuenta con una seguridad razonable que conlleva a alcanzar los objetivos que tiene cada entidad.

Así mismo se contrasta con lo dice Franco (2017) en su tesis donde refiere que al implementar políticas y herramientas genera buena gestión de inventarios para el almacén, así se detallarán de forma ordenado los productos que tiene la empresa siendo esto fundamental para el negocio para obtener un buen desempeño.

De este sentido se coincide con Franco, pues para obtener una buena gestión de inventarios es primordial implementar un sistema de control interno siendo esta la base para que el área de almacén se desarrolle de manera eficiente ya que esta cumple con un papel muy importante en la empresa.

En cuanto a la formulación de la propuesta de un sistema de control interno para la gestión de inventarios, este objetivo se contrasta con los autores como Vásquez y Tómalá (2016), Gómez y Guzmán (2016), Quinde y Pérez (2017); entre otros, donde concluyen que al contar con una planificación y tener una buena organización favorece para desarrollar un control interno eficiente, es por esto que propusieron el control interno como pieza fundamental para la mejora de los inventarios, destacando la distribución, almacenamiento y recepción, al estar de acuerdo con lo manifestado optamos por guiarnos de dichos autores, es por esto que se propuso la implementación de un sistema de control interno, donde se introdujeron los procesos ya mencionados ya que la Empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. no cuenta con ellos.

Es por este argumento que estos resultados se pueden aplicar en futuras investigaciones, donde el objetivo sea fortalecer las gestiones de los inventarios a través de las acciones o estrategias basadas en el control interno. La implementación de estas acciones, ayuda a reducir acciones riesgosas que pueden afectar negativamente la salud financiera de la empresa. Por lo tanto, esto contribuye a tener administrada de forma apropiado todo tipo de mercadería con la que cuenta y necesite la empresa para atender la demanda de su segmento y no incurriendo en errores que conlleven a tentar con la buena atención que deben brindar.

Las limitaciones que se obtuvo en esta investigación es que debido a la pandemia producida por el Covid-19, limito a la obtención de información ya que no se pudo obtener documentos que detallen claramente la situación que se encuentra el almacén perjudicando esto el desarrollo de un buen análisis documental.

3.3. Aporte Práctico

Introducción

El estudio tuvo como constructos al control interno y la gestión de los inventarios, donde a través del análisis de los hallazgos encontrados se pudo determinar que la organización presenta deficiencias en las existencias. Por lo tanto, es fundamental el desarrollo de acciones direccionadas a su fortalecimiento.

El control interno es fundamental para la seguridad de la mercadería, el cual evitará la pérdida de recursos apoyando a la institución a lograr sus metas cumpliendo con las leyes y regulación para optimizar alguna falla y sorpresas que la empresa tenga en su recorrido.

Por otro lado, la variable gestión de inventarios tras su medición demostró que existen deficiencias en el control de la mercadería, y en el análisis documental se pudo detectar que los inventarios no concuerdan con los ingresos que tiene la entidad lo cual nos indicó que hay un desbalance en el control.

Los inventarios deben ser analizados y controlados minuciosamente para que se pueda evitar cualquier problema que se tenga con la mercadería ya sea la pérdida de la misma como el deterioro.

Objetivos de la propuesta

Objetivo Principal.

Elaborar un sistema de control interno con la finalidad de fortalecer la gestión de inventarios en la Empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.

Objetivos específicos.

- Diseñar un organigrama detallando funciones para los colaboradores de la empresa.
- Elaborar un flujograma del traslado que tiene la mercadería.
- Elaborar un formato en Excel con el método PEPS donde se reporte las entradas y salidas de la mercadería para el encargado de almacén.

Generalidades de la Empresa.

a. Reseña histórica

Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L., empezó sus actividades el 01 setiembre del 2010, ubicada en Jhon F. Kennedy N.º 490 José Leonardo Ortiz – Chiclayo - Lambayeque.

La empresa tiene como tiene como principal actividad, la venta al por menor y elaboración de alimento balanceado para granja, 100% garantizados y están sometidos a riguroso control de calidad para el consumo animal, quienes como primer paso para salir adelante como empresa decidieron alquilar un pequeño local donde poder ofrecer sus productos, el cual obtuvo una gran acogida y demanda de sus clientes.

En el 2017 teniendo un mercado que se había ganado a base de esfuerzo, y a la calidad de sus productos y atención a sus clientes, la empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. invirtió en un local propio sienta este más amplio, contando con mayor espacio y mejor infraestructura para la venta y elaboración de los alimentos balanceados, así permitió seguir creciendo como empresa de una manera sostenida y de forma sólida.

b. Visión, Misión y Valores

b.1. Misión (Propuesto).

La empresa Auténtica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero se encuentra en el sector agrícola dedicándose a la venta de alimentos balanceado de granja, que trabaja constantemente para satisfacer la necesidad del cliente, brindando alimentos de calidad y precio justos acorde al mercado, teniendo un buen servicio con una variedad de productos de nuestra marca.

b.2. Visión (Propuesto).

Ser líderes en el mercado en el sector agrícola, ofreciendo un servicio eficiente basado en la innovación de maquinaria el cual nos permitirá tener un producto de calidad y a buen precio con un equipo de trabajo capacitado haciendo conocer nuestra marca al nivel nacional y poder lograr ser una empresa reconocida.

b.3. Valores (Propuesto).

Honestidad: Los trabajadores deben cumplir de manera honesta todas las reglas y cambios que se tenga en la empresa sin perjudicarla ni teniendo un mal trato con los clientes.

Trabajo en equipo: Nuestra entidad nos caracterizamos en trabajar en forma grupal lo cual nos ha permitido tener resultados favorables y evitar un mal trato entre los trabajadores.

Puntualidad: La atención a nuestros clientes es siempre es a la hora exacta de abrirse el local y sus entregas de los productos son en el tiempo establecido evitando así inconvenientes.

Compromiso: La empresa está comprometida tanto trabajadores como el dueño a cumplir con nuestras obligaciones para poder lograr los objetivos. Obteniendo así un control más efectivo y cumpliendo toda su labor de una manera coordina.

Desarrollo de la propuesta

Plan de acción.

La finalidad es demostrar que la aplicación del control interno en cualquier empresa es esencial para lograr resultados eficaces en relación a sus inventarios,

es decir, tener una gestión propicia que le permita tener información confiable y oportuna para tomar decisiones en beneficio de la organización.

Objetivo 1. Diseñar un organigrama detallando funciones para los colaboradores de la empresa.

Con este organigrama detallando áreas ayudará a la empresa a que se pueda distribuir de manera definida las funciones y responsabilidades para cada área y así tener un mejor manejo de la mercadería.

Organigrama.

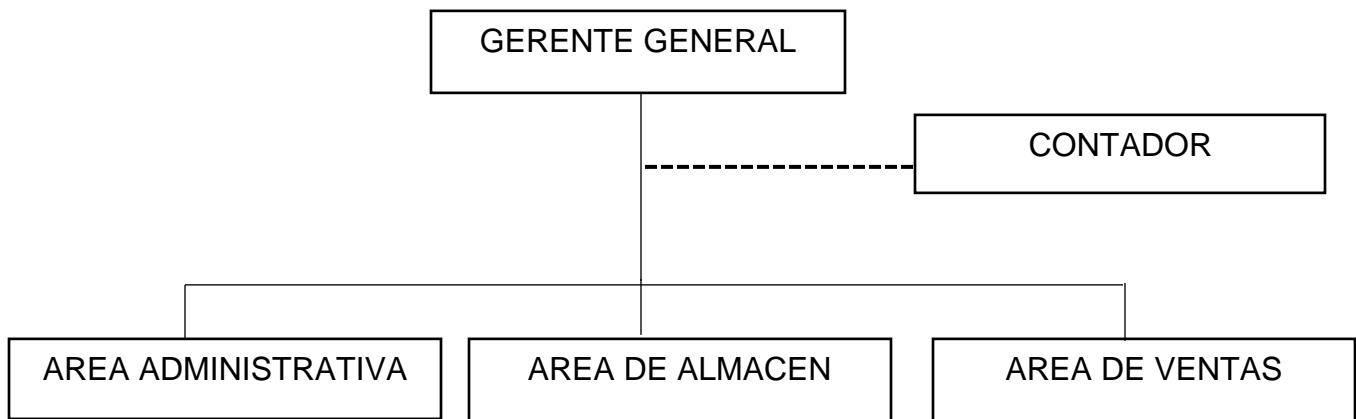


Figura 11. Organigrama

FUNCIONES:

Gerente General

- ❖ Representante legal de la Empresa.
- ❖ Velar por el fortalecimiento financiero y técnico de la empresa.
- ❖ Ser responsable del cumplimiento de políticas, reglamentos, normas para lograr el eficiente control de las actividades.

- ❖ Velar por el cumplimiento del plan estratégico y las actividades que se propongan a ejecutarse.

Área administrativa

- ❖ Desarrollar y mejorar el sistema de gestión y mantener el desarrollo del control interno.
- ❖ Redactar, archivar y revisar todo tipo de documentos, especialmente recibos, reportes y hojas de cálculo.
- ❖ Recopilar información con el objetivo de estudiar datos, extraer conclusiones y generar los informes correspondientes.
- ❖ Gestionar trámites administrativos que requiera la empresa.
- ❖ administrar y mantener actualizada la información del personal activo que labora en la empresa.
- ❖ Diseñar e implementar el plan de compras de los productos.

Área de almacén

- ❖ Recepción ordenada de todos los productos que entran al almacén.
- ❖ Comprobar la mercadería verificando que su estado físico concuerde con los comprobantes respectivos al momento que ingresa al almacén.
- ❖ Ordenar y controlar los movimientos del almacén.
- ❖ Entregar la mercadería llenando los registros correspondientes de las existencias.
- ❖ Mantener el almacén limpio y ordenado, distribuyendo cada producto de manera correcta para una fácil ubicación y despacho.

Área de Ventas

- ❖ Evaluar, ejecutar y controlar el plan de ventas de la empresa.
- ❖ Generar informes y reportes para ser informados al gerente general.
- ❖ Mantener actualizado el stock de la mercadería a ofrecer.

- ❖ Desarrollar las actividades necesarias para atender eficazmente las necesidades de los clientes.
- ❖ Generar el pedido de venta.
- ❖ Solicitar el pedido requerido al área de almacén

Objetivo 2. Elaborar un flujograma del traslado que tiene la mercadería

Esto permitirá controlar el proceso de llegada y salida de la mercadería, que permitirá un manejo fácil y eficaz, obteniendo así una rápida entrega del producto y evitando la pérdida o deterioro de la mercadería.

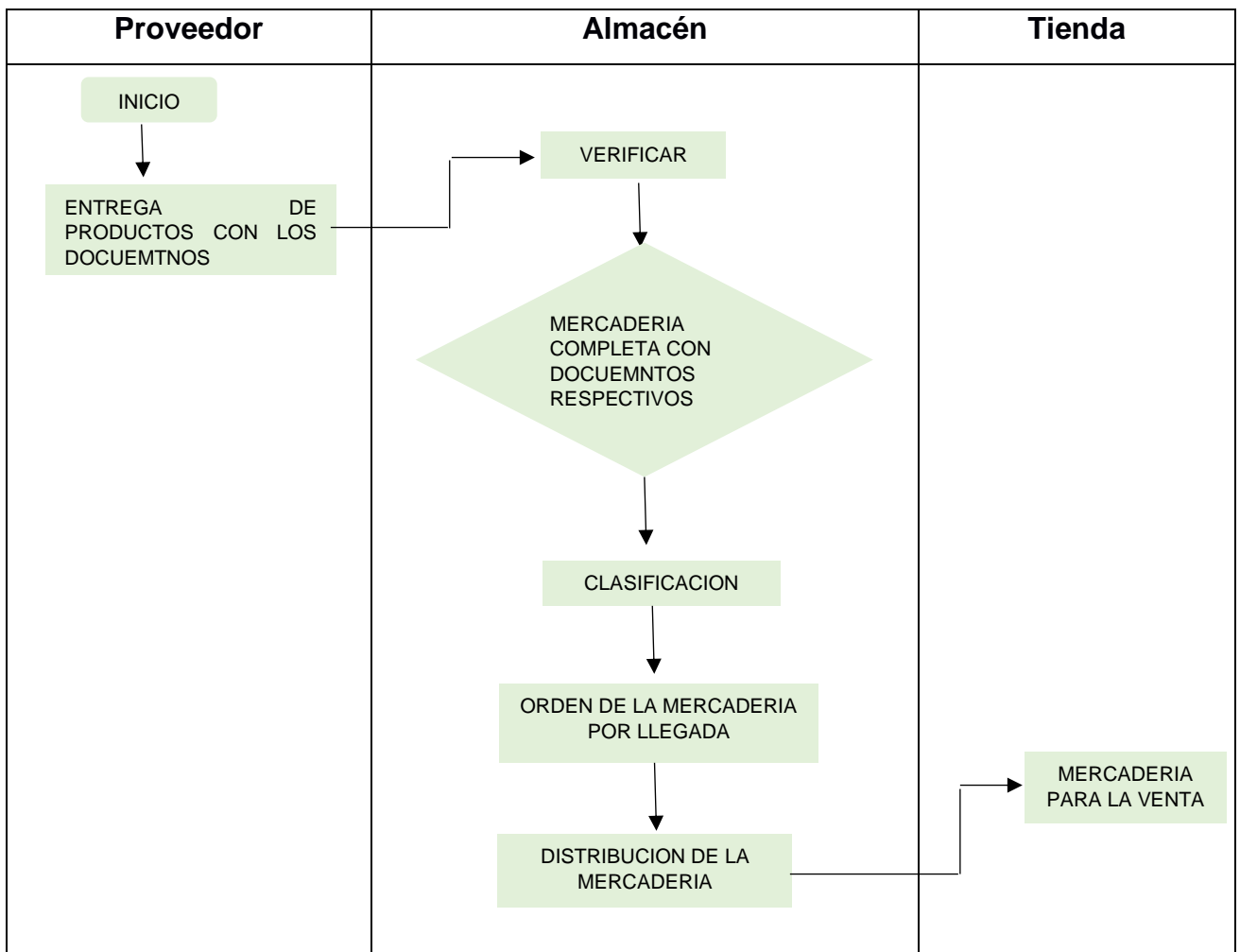


Figure 12. Flujograma de procesos para el área de almacén

Este flujograma nos está mostrando el recorrido que tendrá la mercadería:

1. Mostrará el traslado de la mercadería del proveedor hacia el almacén teniendo un tiempo límite 7 a 15 días máximo.
2. En el almacén se hará la revisión de la llega de la mercadería y la clasificación por cada producto según la llega, se registrada la entrada y salida de cada producto antes de ser enviado a su venta para un mejor control.
3. Luego se hará la distribución de la mercadería hacia el punto de venta.

Objetivo 3. Elaborar un formato en Excel con el método PEPS donde se reporte las entradas y salidas de la mercadería para el encargado de almacén.

Este formato será elaborado para el encargado de almacén, tomando en cuenta las celdas a rellenar según el programa de Excel en donde se reflejarán las entradas y salidas de la mercadería, el cual será entregado al Gerente general para el respectivo control.

Tabla 19. Formato PEPS

CONTROL DE INVENTARIO								ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
								0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
FECHA	RUC	RAZON SOCIAL	TIPO	SERIE	NÚMERO	COD.	PRODUCTO	CANT.	COSTO UNIT.	TOTAL	CANT.2	UNITARIO	TOTAL2	CANT	COSTO	TOTAL3
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00
										0.00			0.00	0.00		0.00

Tabla 20. Formato PEPS

STOCK DE PRODUCTOS										
COD.	PRODUCTO	CANT	COSTO UNI	TOTAL	CANT.	COSTO UNI.	TOTAL.	CANT3	COSTO UNI3	TOTAL3

Tabla 21. Formato PEPS

COD.	DESCRIPCION PRODUCTO

RUC	CLIENTE/PROVEEDOR

Presupuesto de la Propuesta

Tabla 22. *Presupuesto*

Especificación	Unidad	Costo Unitario	Total
Laptop	1	1,200	1,200
Impresora	1	550	550
Útiles de escritorio	-	-	20
Papel bond	-	-	11
Total			1,781

Fuente: elaboración propia

Cronograma

Tabla 23. *Cronograma de Actividades*

Actividades	1	2	3	4	1	2	3	4	1
1 Presentación de la propuesta al gerente de la empresa.	■								
2 Análisis de la Propuesta.		■							
3 Aceptación de la propuesta.			■						
4 Organización de las Actividades a realizar.					■				
5 Designación de las funciones detalladas en la propuesta.					■	■			
6 Análisis de la ejecución de la propuesta.							■		
7 Propuesta en marcha								■	
8 Revisión periódica de la propuesta.				■					■

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En el objetivo general; elaborar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. se llegó a la conclusión que la implementación de un control interno influye de manera positiva en el área de almacén teniendo una verificación más exacta de los inventarios existentes.

En el primer objetivo específico; evaluar el control interno en el almacén de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L., se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno por ende no cuenta con procedimientos establecidos, trabajando de manera empírica con registros que no son los adecuados el manejo de la mercadería.

En el segundo objetivo específico; analizar la situación actual de la estructura de gestión de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L., se concluyó que la situación en la gestión de inventarios es deficiente no desarrollando una oportuna inspección de inventarios, es por eso que no existe una gestión transparente teniendo como consecuencia no contar con saldos exactos de cada producto, perdida de mercadería que ya no se llega a recuperar, no dar una adecuado rotación de la mercadería ya antigua porque al ingresar mercadería nueva esta se sigue acumulando.

En el tercer objetivo específico; proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L, se concluye que la implementación de un sistema de control interno influye de manera positiva porque se tendrá inspeccionada la mercadería existente, y podrá tener una información real y precisa a un tiempo deseado con el fin de mejorar y lograr un crecimiento prospero para la empresa.

Recomendaciones

Se recomienda al Gerente evaluar la propuesta establecida con el fin de poner en marcha las actividades para mejorar el proceso de la mercadería, acelerar actividades y mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios en la empresa.

Se recomienda al Gerente implementar un sistema de control interno basados en procedimiento, políticas, normas y funciones ya que la empresa no cuenta con esto, pues al hacerlo se mejoraría la eficiencia en el uso de la mercadería y evitar la pérdida de la misma.

Se recomienda al Gerente General tomar en cuenta el organigrama y flujograma propuesto ya que ayudará a ver de una manera más eficiente el trabajo de cada colaborador el cual permitirá ver de una manera más precisa la rotación que tendrá la mercadería en conjunto al sistema planteado.

Se recomienda al Gerente General implementar capacitaciones al personal de la empresa con las nuevas medidas que se optaran con el fin de contar con un personal capaz de afrontar dichas responsabilidades para el crecimiento de la empresa.

Se recomienda al Contador de la empresa realizar supervisiones permanentes al área de almacén para acreditar el cumplimiento de los procedimientos y funciones con el fin de identificar problemas que se presente con los inventarios.

Se recomienda al encargado de almacén cumplir con los procedimientos planteados, aplicar el método PEPS para un mejor control de la mercadería con el fin de minimizar los riesgos que existen para el cumplimiento del objetivo de la empresa.

Se recomienda a la persona encargada del área de ventas establecer una comunicación directa con el jefe de almacén al momento de requerir la mercadería a ser vendida para llevar un mejor control de los productos salientes del almacén.

Se recomienda a los futuros investigadores seguir desarrollando estudios semejantes a la implementación de un control interno ya que de esta manera se ayudara a las empresa tener mejores estrategias para una eficiente gestión de inventarios.

REFERENCIAS

- Abascal, E., & Grande, I (2005). *Análisis de Encuesta*. Madrid: ESIC Editorial.
<https://books.google.com.pe/books>
- Ascate , P. (2016). *el control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa LUBRE IMPORT S.A.C. (tesis para el grado de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego)*. Recuperado *Institucional UPAO*. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2003>
- Baena, G (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial Patria S.A. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books>
- Bravo, E. (19 de Enero de 2017). *El Exceso de Inventarios en la Economía*. Obtenido de <http://miscelaneasdecuba.net/web/Article/Index/5c40e7013a682e12b4a6b963#.XayL4ljhCM9> Cubahora.
- Callisaya, W. (2017). *Software de Gestión y Control de Inventarios (tesis para obtener el grado de Licencia en Administración , Universidad Mayor de San Andrés)*. *Repositorio Institucional UMSA*. <https://repositorio.umsa.bo>
- Chacon, W. (26 de Enero de 2002). *Gestiopolis*.
<https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Consing. (2017). La Mala Gestión de Inventarios. *Retail Solutions*.
<http://www.cosinconsulting.com/es/noticias/216-la-mala-gestion-de-inventario-sale-cara-3-ejemplos>
- Cruz Fernandez, A (2017). *Gestión de Inventarios*. Málaga: IC Editorial.
<https://books.google.com.pe/books>
- Cuevas , C (2001). *Contabilidad de Costos (2º Ed. ed.)*. Colombia: Pearson Educación
<https://books.google.com.pe/books>
- Estrada, M (2010). *Sistemas de Control de Interno*. Lima: Editorial Publicidad & Matiz.
- Flamarique, S (2018). *Gestión de Existencias en el almacén*. Barcelona: Marge Books.
<https://books.google.com.pe/books>
- Fonseca, O (2013). *Sistemas de Control Interno*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control. <https://books.google.com.pe/books>
- Franco, M. (2017). *Gestión de inventarios en una empresa comercializadora y distribuidora de productos farmacéuticos veterinarios (tesis para obtener el*

grado de Licenciado en Administración y Negocios Internacionales, Universidad Norbert Wiener). Repositorio Institucional UWIENER
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/handle/123456789/1891>

- Gómez , M (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica* (1ª Edición Ed). México: Brujas. <https://books.google.com.pe/books>
- Gómez, R., & Guzmán, O. (2016). *Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniera sólida LTDA. (tesis para el grado de Ingeniero, Universidad Libre). Recuperado Institucional UNILIBRE.*
<https://repository.unilibre.edu.co>
- González, D. T. (12 de Diciembre de 2018). *Control Interno en Cuba.*
<https://www.cubahora.cu/economia/control-interno-en-cuba-se-cierra-el-cerco-a-la-corrupcion-i>
- Guerrero, G (2014). *Métodoliga de la Investigación* (Primera Edición ed.). México: Grupo Editorial Patria. <https://books.google.com.pe/books>
- Hernandez , R., Fernandez , C., & Baptista, P (2010). *Metodología de la Investigación.* México: 5º Edición. <https://www.esup.edu.pe>
- Hernandez, Fernandez, & Baptista (2004). *Metodología de la investigación.* México: Interamericanas Editores S.A.
https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M (2014). *Metodolía de la Investigación.* México: Interamericanas Editores S.A. <https://periodicooficial.jalisco.gob.mx>
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J (200). *Introducción a la Contabilidad Financiera.* México: Pearson Educación. <https://books.google.com.pe/books>
- López, J (2014). *Gestión de Inventarios.* España: Editorial Elearning S.L.
<https://books.google.com.pe/books>
- Lybrand & Coopers (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno.* España: Ediciones Díaz de Santos S.A. <https://books.google.com.pe/books>
- Malhotra, N. K (2004). *Investigación de Mercado.* España: Pearson Educación de México. <https://books.google.com.pe/books>
- Management. (14 de 08 de 2017). *Mala Gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PYMES.* Americaeconomia.
<https://mba.americaeconomia.com>
- Mantilla (2005). *Gestión de Inventarios.* Bogota: Ecoe Ediciones.

- Mantilla, S (2013). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: ECOE Ediciones.
<https://books.google.com.pe/books>
- Meana, P (2017). *Gestión de Inventarios*. Madrid: Ediciones Nobel S.A.
<https://books.google.com.pe/books>
- MEF (19 de Mayo de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*.
<http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>
- Muñoz R (2015). *Metodología de la investigación*. México: Oxford University Press México S.A. <https://books.google.com.pe/books>
- Naghi, M (2005). *Metodología de la Investigación* (2º Ed. ed.). México: Editorial Limusa.
<https://books.google.com.pe/books>
- Ordoñez, S. (2019). *estudio de la gestion de inventarios en la distribuidora DISCOR E.I.R.L.* (tesis para obtener el grado de licenciado en administracion, Universidad Católica santo toribio de Mogrovejo). Repositorio Institucional USAT
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1947/1/TL_Ordo%C3%B1ezMoranteSuggey.pdf
- Pérez, Z. (2019). *Diseño de control interno operativo para la mejora de la gestión de inventarios de la empresa agrosol (tesis para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad, Universidad Señor de Sipán)*. Repositorio Institucional USS.
<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5985>
- Quinde, J., & Sánchez, J. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de la logística del hospital belén (tesis para obtener el grado de licenciado en administración, Univerdad Privada Antenor Orrego)*. Repositorio Institucional UPAO
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3002>
- Quiñonez, D. (2017). *Sistema de control interno para el área de inventarios de la empresa multirepuestos javita de la ciudad de esmeraldas* (tesis para obtener el grado de ingeniero, Pontifica Universidad Carólica del Ecuador). Repositorio Institucional PUCESE.
<https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1410>
- Retail. (2016). *Los Problemas del inventario en el Comercio Minorista. Peru Retail*.
<http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>
- Roux, M (2009). *Manual de Logistica para la Gestión de Almacenes*. Barcelona: Ediciones Gestion 200.

https://books.google.com.pe/books?id=AenKKK2Z4XoC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=stock&f=false

Vallejos, O. (2018). *Propuesta de mejoramiento de procedimiento de control de inventarios aplicado a la empresa consorcio minero horizonte S.A. (tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Señor de Sipán)*. Recuperado Institucional USS. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4955>

Vásquez, A., & Tomalà, E. (2016). *diseño de modelo de gestion por proceso para el control de inventarios (tesis para obtener el grado de contaduría pública, Universidad de Guayaquil)*. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec>

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de consistencia

Título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTENTICA NUTRICIÓN SOSTENIBLE LA CASA DEL GANADERO S.R.L, CHICLAYO 2019

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos	
CONTROL INTERNO	Según Fonseca (2013), control interno se aplica con el fin de detectar cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad para la empresa permitiendo a la empresa hacer frente a cualquier problema reduciendo el riesgo de	Esta variable tiene mucha relevancia puesta es el método que toda entidad utiliza para poder tener un control el cual permita tener conocimiento de lo que la empresa tenga en el almacén se aplicará la guía entrevista al Dueño de la entidad que	Ambiente de Control	Valores	11. ¿Cómo describe el ambiente de control interno actual en la empresa?		
				Políticas y conductas			
			Evaluación de Riesgo	Identificación Estimación	12. ¿Qué acciones tiene la empresa para identificar y evaluar los riesgos?		
			Actividades de Control	Documentación	13. ¿cuáles son los documentos (facturas, boletas, guías, entre otros) que posee la empresa para tener conocimiento de la mercadería?	Entrevista, a través de la guía de entrevista en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible La Casa del	
				Control	14. ¿Cómo controla las entradas y salidas de la mercadería?		

pérdida del valor del activo.	consta de preguntas.	10	Información y Documentación	Información	15. ¿Cuáles son las funciones de las políticas del control interno?	Ganadero E.I.R.L. – Chiclayo 2019.
				Flexibilidad al Cambio	16. ¿La empresa se encuentra preparada a posibles cambios en políticas, objetivos y programa de trabajo?	
				Canales de Comunicación	17. ¿De qué manera se conoce la información interna y externa de la empresa?	
			Supervisión y Monitoreo	Evaluación	18. ¿De qué manera realiza la evaluación y monitoreo de las existencias?	
				Validación	19. ¿Cómo analiza las funciones que tiene al momento de distribuir la mercadería?	
				Tratamiento	20. ¿Cuál es el tratamiento que tiene la empresa para poder detectar las deficiencias en la mercadería?	

Fuente: Elaboración propia

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
INVENTARIOS	Mantilla (2005), es un proceso, ejecutado por el consejo de directivos y otras personas de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos que tiene cada entidad con las existencias.	Esta variable indicará cómo estará controlada la mercadería teniendo en cuenta las primeras entradas y salidas de los inventarios y evaluando que la mercadería se distribuya teniendo un adecuado manejo con el sistema que se implemente.	Factores Método de Evaluación	Tiempo Demanda Costo Método Promedio Ponderado (PEPS)	<p>11. ¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?</p> <p>12. ¿Cada que tiempo se realiza la inspección?</p> <p>13. ¿Se tiene un registro en donde se detalla la cantidad de unidades por cada producto?</p> <p>14. ¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de las existencias?</p> <p>15. ¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?</p> <p>16. ¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén?</p> <p>17. ¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?</p> <p>18. ¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?</p> <p>19. ¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería?</p>	<p>La técnica es la encuesta, a través del cuestionario a los trabajadores de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.I. – 2019.</p> <p>La técnica de análisis documental a través de la guía de análisis documental a la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.I.</p>

20.¿Un sistema de control interno puede mejorar la gestión de inventario?

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 2

Guía de entrevista

Dirigida al Gerente General de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual del control interno en el almacén de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero.

1. ¿Cómo describe el ambiente de control interno actual en la empresa?

2. ¿Qué acciones tiene la empresa para identificar y evaluar los riesgos?

3. ¿Cuáles son los documentos (facturas, boletas, guías, entre otros) que posee la empresa para tener conocimiento de la mercadería?

4. ¿Cómo controla las entradas y salidas de la mercadería?

5. ¿Cuáles son las funciones de las políticas del control interno?

6. ¿La empresa se encuentra preparada a posibles cambios en políticas, objetivos y programa de trabajo?

7. ¿De qué manera se conoce la información interna y externa de la empresa?

8. ¿De qué manera realiza la evaluación y monitoreo de las existencias?

9. ¿Cómo analiza las funciones que tiene al momento de distribuir la mercadería?

10. ¿Cuál es el tratamiento que tiene la empresa para poder detectar las deficiencias en la mercadería?

ANEXO 3

CUESTIONARIO	
<p>Instrucciones: El presente cuestionario presenta las preguntas que se formularán al personal que labora en la empresa Distribuciones “Empresa Auténtica Nutrición Sostenible La Casa del Guandero S.R.L.” donde las alternativas o respuestas directas que éstos brinden serán registradas para luego poder cumplir con los objetivos de la investigación. La alternativa que más se ciña al criterio del encuestado, deberá ser marcada.</p>	
N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN
Revisión continua/periódica del inventario	
1	¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?
	a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca
2	En relación a la pregunta anterior. ¿Cada cuánto tiempo se realiza la inspección?
	a) Semanal b) Quincenal c) Mensual d) Nunca
3	¿Se tiene un registro en donde se detalla la cantidad de unidades por cada producto?
	a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca
4	¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de las existencias?
	a) Si b) No
Sustitución de inventarios	
5	¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?
	a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca
Costes de productos almacenados	
6	¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén?
	a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca
7	¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?
	a) Mucho b) Regular c) Poca
8	¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?
	a) Muy Bueno b) Bueno c) Regular d) Malo
9	¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería?
	a) Bueno b) Regular c) Malo
Control interno	
10	¿Un sistema de control de interno puede mejorar la gestión de inventario?
	a) Si b) Tal vez c) No

Anexo 3
Validación de Instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo Jorge Eduardo Tenorio Gastelo, Magister en Tributación y Asesoría Fiscal, Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la universidad Señor de Sipán, he leído y validado el instrumento de recolección de datos (Entrevista) elaborada por:

Karol Jariza Panaque Manay y Maricielo Chiroque Chiquinta, estudiantes de la escuela de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada “Sistema de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero s.r.l., Chiclayo 2019”

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y validación de Ítems.

Chiclayo, 05 de Mayo del 2020



Jorge Tenorio Gastelo
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT 04-2537

Mg. Jorge Eduardo Tenorio Gastelo

DNI 16698570

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Mg. Jorge E. Tenorio Gastelo
PROFESIÓN	Contador Público
ESPECIALIDAD	Contabilidad
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	12 años
CARGO	Docente
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTENTICA NUTRICION SOSTENIBLE LA CASA DEL GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019	
DATOS DE TESISTA	
NOMBRES	KAROL JARIZA PANAQUE MANAY Y MARICIELO CHIROQUE CHIQUINTA
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Elaborar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.
	<u>ESPECÍFICOS</u> a) Evaluar el control interno en el almacén de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. b) Analizar la situación actual de la estructura de gestión de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. c) Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "7A" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Cómo describe el ambiente de control actual en la empresa?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Qué acciones tiene la empresa para identificar y evaluar los riesgos?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Cuales son los documentos (facturas, boletas, guías, entre otros) que posee la empresa para tener conocimiento de la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cómo controla las entradas y salidas de la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Cuáles son las funciones de las políticas del control interno?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿La empresa se encuentra preparada a posibles cambios en las políticas, objetivos y programa de trabajo?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿De qué manera se conoce la información interna y externa de la empresa?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____

8. ¿De qué manera realiza la evaluación y monitoreo de las existencias?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Cómo analiza las funciones que tiene al momento de distribuir la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Cuál es el tratamiento que tiene la empresa para poder detectar las deficiencias en la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Cada que tiempo se realiza la inspección?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
13. ¿Se tiene un registro en donde se detalla la cantidad de unidades por cada producto?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de las existencias?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. ¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

17. ¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
18. ¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
19. ¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
20. ¿Un sistema de control de interno puede mejorar la gestión de inventario?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA ____20____ N° TD ____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


Jorge Tenorio Gastelo
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT 04-2527
 JUEZEXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo Max Alejandro Tepe Sánchez, Magister en Gestión Pública, Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la universidad Señor de Sipán, he leído y validado el instrumento de recolección de datos (Entrevista) elaborada por:

Karol Jariza Panaque Manay y Maricielo Chiroque Chiquinta, estudiantes de la escuela de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada "Sistema de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero s.r.l., Chiclayo 2019"

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y validación de ítems.

Chiclayo, 05 de Mayo del 2020



.....
MG. MAX ALEJANDRO TEPE SÁNCHEZ

Mg. Max Alejandro Tepe Sánchez
DNI 44919606

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Mg. Max Alejandro Tepe Sánchez
	PROFESIÓN	Contabilidad
	ESPECIALIDAD	Sector Publico
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	8 años
	CARGO	Docente Tiempo Completo
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTENTICA NUTRICION SOSTENIBLE LA CASA DEL GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019		
DATOS DE TESISTA		
NOMBRES	KAROL JARIZA PANAQUE MANAY Y MARICIELO CHIROQUE CHIQUINTA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Elaborar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.	
	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	<ul style="list-style-type: none"> a) Evaluar el control interno en el almacén de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. b) Analizar la situación actual de la estructura de gestión de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. c) Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Cómo describe el ambiente de control actual en la empresa?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Qué acciones tiene la empresa para identificar y evaluar los riesgos?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Cuales son los documentos (facturas, boletas, guías, entre otros) que posee la empresa para tener conocimiento de la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cómo controla las entradas y salidas de la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Cuáles son las funciones de las políticas del control interno?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿La empresa se encuentra preparada a posibles cambios en las políticas, objetivos y programa de trabajo?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿De qué manera se conoce la información interna y externa de la empresa?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____

8. ¿De qué manera realiza la evaluación y monitoreo de las existencias?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Cómo analiza las funciones que tiene al momento de distribuir la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Cuál es el tratamiento que tiene la empresa para poder detectar las deficiencias en la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Cada que tiempo se realiza la inspección?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
13. ¿Se tiene un registro en donde se detalla la cantidad de unidades por cada producto?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de las existencias?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. ¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

17. ¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
18. ¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
19. ¿Cómo califica la infraestructura donde se guarda la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
20. ¿Un sistema de control de interno puede mejorar la gestión de inventario?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u> 13 </u> N° TD <u> </u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



 MG. MAX ALEJANDRO TEPE SANCHEZ
 JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo Hugo Yvan Collantes Palomino, Magister en Tributación Nacional e Internacional, Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la universidad Señor de Sipán, he leído y validado el instrumento de recolección de datos (Entrevista) elaborada por:

Karol Jariza Panaque Manay y Maricielo Chiroque Chiquinta, estudiante de la escuela de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada "Sistema de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero s.r.l Chiclayo 2019"

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y validación de Ítems.

Chiclayo, 05 de Mayo del 2020



CPC. Hugo Yvan Collantes Palomino
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA 04-1677
Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino
DNI 16734957

NOMBRE DEL JUEZ		Hugo Yvan Collantes Palomino
	PROFESIÓN	Contador Publico
	ESPECIALIDAD	Maestría en Tributación
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	20 años
	CARGO	Docente Universitario
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTENTICA NUTRICION SOSTENIBLE LA CASA DEL GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019		
DATOS DE TESISISTA		
NOMBRES	KAROL JARIZA PANAQUE MANAY Y MARIICELO CHIROQUE CHIQUINTA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Elaborar una propuesta de un sistema de control interno para la gestión de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. – Chiclayo 2019.	
	ESPECIFICOS a) Evaluar el control interno en el almacén de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. b) Analizar la situación actual de la estructura de gestión de inventarios de la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L. c) Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L.	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las	

	unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Cómo describe el ambiente de control actual en la empresa?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Qué acciones tiene la empresa para identificar y evaluar los riesgos?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Cuáles son los documentos (facturas, boletas, guías, entre otros) que posee la empresa para tener conocimiento de la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Cómo controla las entradas y salidas de la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Cuáles son las funciones de las políticas del control interno?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿La empresa se encuentra preparada a posibles cambios en las políticas, objetivos y programa de trabajo?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿De qué manera se conoce la información interna y externa de la empresa?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿De qué manera realiza la evaluación y monitoreo de las existencias?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Cómo analiza las funciones que tiene al momento de distribuir la mercadería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

<p>10. ¿Cuál es el tratamiento que tiene la empresa para poder detectar las deficiencias en el área de almacén ?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿En la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero se realiza una inspección periódica de las existencias?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Cada que tiempo se realiza la inspección?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Se tiene un registro en donde se detalla la cantidad de unidades por cada producto?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Considera que la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero dispone de los medios para la inspección de las existencias?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>15. ¿Tiene claro la empresa cuales son los productos con mayor y menor demanda?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>16. ¿Se ha extraviado alguna vez la mercadería guardada en el almacén?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>17. ¿Las pérdidas de mercadería que presenta la empresa en unidades son?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>18. ¿Cómo considera usted el manejo que tiene la empresa para verificar su mercadería?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>19. ¿Cómo califica la infraestructura desde se guarda la mercadería?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>20. ¿Un sistema de control de inventario puede mejorar la gestión de inventarios?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>100%</u> N° TD <u> </u>
2. COMENTARIO GENERALES:	<i>El INSTRUMENTO de Rutas Aplicar</i>
3. OBSERVACIONES	

CPC Hugo Vilán Collantes Palomín
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA 04-1877
JUEZ EXPERTO

ANEXO 4

Carta de Aceptación

AUTENTICA NUTRICIÓN SOSTENIBLE
LA CASA DEL GANADERO
RUC N° 20487436501

CONSTANCIA DE AUTORIZACION

Yo **Edwin Daniel Pérez Díaz**, identificado con DNI N° 16750914, en calidad de Gerente General de la empresa **Autentica Nutrición Sostenible La Casa Del Ganadero E.I.R.L.**

Autorizo al Sr (a) (ita) **Maricielo Chiroque Chiquinta** Y **Karol Jariza Panaque Manay** estudiantes del X ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipan para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de elaboración de la Tesis titulada "Sistema de Control Interno para la Gestión de Inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero E.I.R.L", el mismo que viene desarrollando para la obtención del título profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la USS.

Chiclayo, 19 de Junio del 2020

AUTENTICA NUTRICIÓN SOSTENIBLE
"LA CASA DEL GANADERO" S.R.L.


Edwin D. Pérez Díaz
GERENTE

EDWIN DANIEL PEREZ DIAZ
GERENTE GENERAL
DNI N° 16750914

ANEXO 5

Balance Financiero



REPORTE FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018 TERCERA CATEGORIA - ITF

Estados Financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	25110	Sobregiros bancarios	401	0
Inv valor razonable y disp para la vta	360	0	Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	4725
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	0	Remuneraciones y particip por pagar	403	0
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	45302
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger	406	0
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	92614
Mercaderías	368	732433	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	142641
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	70000
Materiales aux, suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	20000
Existencias por recibir	375	17332	Capital adicional negativo	417	0
Desvalorización de existencias	376	0	Resultados no realizados	418	0
Activos no ctes mantenidos para la vta	377	0	Excedente de revaluación	419	0
Otros activos corrientes	378	0	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	651186
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Actív adq en arrendamiento finan. (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	99686
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	191213	Pérdida del ejercicio	424	0
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	13574	TOTAL PATRIMONIO	425	840872
Intangibles	384	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	983513
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	30999			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	983513			

Carlos A. Ramírez Chérrez: C.P.C.
MATRICULA N° 315
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
LAMBAYEQUE

**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Estados Financieros

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018		
Ventas netas o ing. por servicios	461	1259406
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	1259406
Costo de ventas	464	1077828
Resultado bruto Utilidad	466	181578
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	49135
Gastos de administración	469	32757
Resultado de operación utilidad	470	99686
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	0
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. - Utilidad	484	99686
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp - Utilidad	487	99686
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	0
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	99686
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



Carlos A. Ramírez Caceres: C.P.C.
MATRICULA N° 315
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
LAMBAYEQUE



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	99686
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	99686
	Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	0
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	99686
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	17269
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
	Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
	Coefficiente o porcentaje	686	0.0137
Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123	0
	Crédito por reinversiones	136	0
	Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro	134	0
	Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	0
	Otros créditos sin derecho a devolución	125	0
	Sub Total (Cas. 113 - (123 +136 +134 +126 + 125))	504	17269
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	0
	Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	18351
	Retenciones renta de tercera categoría	130	0
	Otros créditos con derecho a devolución	129	0
	Sub Total (Cas.504 – Cas. (127 + 128 + 130 + 129))	506	-1082
Otros	Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta de Rta.)	131	81
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

Págin

Carlos A. Ramirez Chirres: C.P.C.
MATRICULA N° 315
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS
LAMBAYEQUE



**REPORTE
FORMULARIO 0706 RENTA ANUAL 2017
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

úmero de RUC:	20487436501	Razón Social:	AUTENTICA NUTRI
eriodo Tributario:	201713		
úmero de Formulario:	0706	Número de Orden:	912433491
echa Presentación:	22/11/2018	Rectificatoria:	SI

[Detalle en archivo excel](#)

[Detalle en archivo PDF](#)

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2017)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	99809	Sobregiros bancarios	401	
Valor razonable y diap para la vita	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	4855
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	45302
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Formación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	228782
Inventarios	368	709208	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	278939
Productos en proceso	371				
Primas	372		PATRIMONIO		
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414	70000
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Reservencias por recibir	375		Capital adicional positivo	416	20000
Revalorización de existencias	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctas mantenidos para la vita	377		Resultados no realizados	418	
Activos corrientes	378		Excedente de revaluación	419	
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados positivos	421	533762
Inv adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Muebles, maquinaria y equipo	382	191213	Utilidad del ejercicio	423	117424
Revaluación de 1,2 e IME acumulad	383	13574	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		TOTAL PATRIMONIO	425	741186
Activos biológicos	385				
Imprec act biol, amort y agota acum	386		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	1020125
Revalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	33471			
Activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	1020125			

Página | 1

Carlos A. Ramirez Ojeda, C.P.C.
MATRICULA N° 315
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS
LAMBAYEQUE



Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2017		
Ventas netas o ing. por servicios	461	1475912
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	1475912
Costo de ventas	464	1256635
Resultado bruto Utilidad	466	219277
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	30206
Gastos de administración	469	45310
Resultado de operación utilidad	470	143761
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	26337
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	117424
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	117424
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	117424
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Carlos A. Ramirez Chirres: C.P.C.
MATRICULA N° 315
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS
LAMBAYEQUE

Página | 2

ANEXO 6

Aprobación de Título de Informe de Investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0729-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 30 de junio de 2020

VISTO:

El Oficio 0355-2020/FACEM-DC-USS de fecha 23/06/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 30/06/2020, sobre aprobación de Informes de investigación, 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. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, 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 mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación de los estudiantes del X ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad, modalidad presencial PAST "B" y "Z" semestre 2020 I, según se indica en cuadro adjunto.

REGISTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Dra. Carmen Emilia Rojas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Carla Angelica Reyes Reyes
Secretaría 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

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0729-FACEM-USS-2020**

N°	AUTOR(S)	TITULO	LINEA
1	CHIROQUE CHIQUINTA MARICIELO	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTENTICA NUTRICION SOSTENIBLE LA CASA DEL GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	PANAQUE MANAY KAROL JARIZA		
2	DE LA CRUZ CORREA OSCAR LENIN	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL MANUEL ANTONIO MESONES MURO, FERREÑAFE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MANAY CHUGDEN OLENKA ELIZABETH		
3	DE LOS SANTOS LLAGUENTO YULIANA JACKELINE DEL MILAGRO	GESTIÓN DE COBRANZAS PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS MIGUEL ÁNGEL E.I.R.L., LAMBAYEQUE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MANAYAY COLUNCHE KATHERINE ELIZABETH		
4	HUACCHA PEREZ NILBER	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LEONCITO SA, CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	TOCAS PEREZ PATRICIA NATALY		
5	LLAMO IRENE YADIRA RAQUEL	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LOS ÍNDICES DE MOROSIDAD DE LA ENTIDAD FINANCIERA EDPYME ALTERNATIVA- AGENCIA OLMOS, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	NUNURA ALDANA MARIA JULISSA		
6	LLONTOP DIAZ MARIA NATALI	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR EL ÍNDICE DE MOROSIDAD EN EL CENTRO EDUCATIVO PARTICULAR PARROQUIAL AUGUSTA LÓPEZ ARENAS, 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MORALES CARBONEL ROSEMERY DEL CARMEN		
7	MAZA CUNYARACHE DIANA NORELIA	ANÁLISIS EN LOS PRÉSTAMOS OTORGADOS PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD EN ELEKTRA S.A. CHICLAYO, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MENA CHAVEZ MARIBEL		
8	SANCHEZ BUSTAMANTE ELFERES	GESTIÓN DE COBRANZA PARA DISMINUIR NIVELES DE MOROSIDAD DE LA EDPYME ALTERNATIVA - AGENCIA CHOTA, CAJAMARCA 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	SANCHEZ BUSTAMANTE JHON EDGAR		
9	SIESQUEN FARROÑAN WILMER IVAN	ANÁLISIS DE COSTOS DE FABRICACIÓN DE EMPUJADORES PLÁSTICOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	SANCHEZ BUSTAMANTE JHON EDGAR	GESTIÓN DE COBRANZA PARA DISMINUIR NIVELES DE MOROSIDAD DE LA EDPYME ALTERNATIVA - AGENCIA CHOTA, CAJAMARCA 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

ANEXO 7

Acta de Originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0729 – 2020/FACEN-USS, del (los) estudiantes (s), **PANAQUE MANAY KAROL JARIZA & CHIROQUE CHIQUINTA MARICIELO**, Titulada **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTENTICA NUTRICIÓN SOSTENIBLE LA CASA DEL GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019.**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **24%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 26 de Marzo de 2022



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 43066348

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

ANEXO 8

Formato N° T1



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

Pimentel, 20 de abril de 2022.

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

Los suscritos:

Karol Jariza Panaque Manay, con DNI 74429560 y **Maricelo Chiroque Chiquinta** con DNI 74587234

En mi (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **Sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa autentica nutrición sostenible la casa del ganadero s.r.l, Chiclayo 2019**, presentado y aprobado en el año 2022 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (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
PANAQUE MANAY KAROL JARIZA	74429560	
CHIROQUE CHIQUINTA MARICELO	74587234	