



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
ADMINISTRACION**

TESIS

**CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA
MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA
EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
LICENCIADO EN ADMINISTRACION**

Autor (es):

Bach. Romero Navarro Jorge Eduardo Roberto Miguel

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6804-9431>

Asesor:

Dr. Urbina Cardenas Max Fernando

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0474-5590>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

**CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION
DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL
PERU S.A.C.**

Asesor (a):

Dr. Urbina Cardenas Max Fernando

Nombre Completo

Firma

Presidente (a):

Dr. Urbina Cardenas Max Fernando

Nombre completo

Firma

Secretario (a):

Mg. Valera Aredo Julio Cesar

Nombre Completo

Firma

Vocal (a):

Mg. Falla Gómez Carolina de Lourdes

Nombre Completo

Firma

DEDICATORIA

A mis amados padres por ser un claro ejemplo de superación personal y profesional.

A mi adorada madre por su amor y paciencia plasmados en ayuda efectiva para culminar mis estudios superiores.

Jorge Eduardo Roberto Miguel

Romero Navarro

RESUMEN

El presente estudio tiene por título “Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.” con fin de Determinar la importancia de un eficiente control interno del almacén mejorando la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C, el proceso metodológico presenta un tipo de investigación descriptiva simple con diseño no experimental, el cual se trabajó con una muestra censal constituida por 11 trabajadores, directivos y jefaturas de áreas involucradas en la investigación, quienes fueron objeto de estudio para nuestro instrumento cuestionario.

Como resultados se obtuvo, que la empresa presenta deficiencias administrativas para el manejo de un control interno del almacén y otras áreas vinculadas repercutiendo en la gestión de inventarios, así mismo tanto trabajadores como consumidores se ven perjudicados ya que no cuentan con herramientas propicias para cumplir sus funciones y los objetivos impuestos por la empresa dada por la mala gestión de que otorga los directivos.

Palabras Claves: control interno, almacén y gestión de inventarios

ABSTRAC

This study is titled "Internal Control Of Almacen To Improve Inventory Management In Yuxuan Machinery Del Peru S.A.C." in order to determine the importance of efficient internal control of the warehouse by improving inventory management in the company Yuxuan Machinery del Perú S.A.C., the methodological process presents a type of simple descriptive research with non-experimental design , which worked with a population and a census sample consisting of 11 workers, managers and heads of areas involved in the research, who were studied for our questionnaire instrument.

As results were obtained, that the company has administrative deficiencies for the management of internal control of the warehouse and other related areas having an impact on inventory management, as well as both workers and consumers are harmed as they do not have the necessary tools to fulfill their functions and the objectives imposed by the company given by the mismanagement that the managers grant.

Keywords: *internal control, warehouse and inventory management*

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iii
RESUMEN	iv
ABSTRAC	v
Índice de tablas	viii
Índice de Figuras.....	ix
I.INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad Problemática.....	10
1.2 Trabajos previos.....	13
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	19
1.4 Formulación del Problema.....	29
1.5 Justificación e importancia del estudio.....	29
1.6 Hipótesis.....	30
1.7 Objetivos.....	31
1.7.1 Objetivo General	31
1.7.2 Objetivos específicos	31
II. MATERIAL Y MÉTODOS	32
2.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	32
2.2 Población, Muestra y Muestreo.....	33
2.3 Variables, Operacionalización.....	34
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	38
2.4.1 Técnicas e instrumentos de datos.....	38

2.4.2	Confiabilidad de los instrumentos.....	39
2.4.3	Validación de los instrumentos.....	39
2.5	Procedimiento de análisis de datos.....	39
2.6	Criterios éticos.	40
2.7	Criterios de Rigor Científico	41
III.	RESULTADOS	42
3.1	Presentación de resultados	42
3.1.1	Instrumentos de recolección de datos.....	42
3.1.2	Características generales del estudio.....	42
3.1.3	Tablas y gráficos	43
3.1.3.1	Variable 1: “Control Interno”	43
3.1.3.2	Variable 2: “Gestión de inventario”	54
3.2	Discusión de Resultados	58
3.3	Aporte practico	61
3.3.1	Fundamentación del aporte practico	61
3.3.2	Construcción del aporte.....	62
IV.	CONCLUSIONES	76
4.1	Conclusiones.....	76
4.2	Recomendaciones.....	78
	REFERENCIAS.....	79
	ANEXOS	82

Índice de tablas

Tabla 1. Población	33
Tabla 2. Operacionalizacion de la variable Independiente	35
Tabla 3. Operacionalizacion de la variable Dependiente.....	37
Tabla 4. Estadística de fiabilidad (Alfa de Cronbach)	42
Tabla 5. Estadística de Validez o Kaiser Meyer Olkin (KMO).....	42
Tabla 6. Conocimientos y habilidades	43
Tabla 7. Estructura Organizacional.....	44
Tabla 8. Reglamento interno de la Organización.....	45
Tabla 9. Manual de funciones.....	46
Tabla 10. Misión, visión y objetivos empresariales	47
Tabla 11. Responsable de Entradas y salidas de existencias.	48
Tabla 12. Herramientas que faciliten el control interno.....	49
Tabla 13. Existencia de formatos.....	50
Tabla 14. Capacitación a trabajadores.	51
Tabla 15. Importancia del control interno.....	52
Tabla 16. Supervisión de actividades	53
Tabla 17. Orden en el almacén.....	54
Tabla 18. Codificación y rotulado de mercancías	55
Tabla 19. Stock para ventas	56
Tabla 20. Periodicidad de Inventario físico	57
Tabla 21. Manual de funciones.....	64
Tabla 22. Políticas de área	68
Tabla 23. Cronograma de actividades	74
Tabla 24. Presupuesto de la propuesta	74

Índice de Figuras

Figura 1. Conocimientos y Habilidades	43
Figura 2. Estructura organizacional	44
Figura 3. Reglamento interno de la organización	45
Figura 4. Manual de funciones	46
Figura 5. Misión, visión y objetivos empresariales.....	47
Figura 6. Responsable de Entrada y salidas de existencias.....	48
Figura 7. Herramientas que faciliten el control interno.....	49
Figura 8.Existencia de formatos	50
Figura 9. Capacitación a trabajador.....	51
Figura 10. Importancia del control interno	52
Figura 11. Supervisión de actividades	53
Figura 12.Orden en el almacén	54
Figura 13. Codificación y rotulado de mercancías	55
Figura 14. Stock para ventas	56
Figura 15. Periodicidad de Inventario físico	57
Figura 16. Organigrama.....	63

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática.

A nivel internacional muchas empresas cuentan con un sistema de control interno sobre los inventarios ya que mediante este proceso permite a la empresa tomar medidas necesarias para el cuidado del stock, evitando el deterioro de las existencias como materiales, maquinas, insumos, productos terminados que están destinados a la venta, producción o servicios.

La gestión de inventarios no es más que dar seguimiento constantemente y en su totalidad a los bienes que almacena una empresa. Así mismo menciona una cantidad de actividades, las cuales se encargan de proporcionar conocimiento y responsabilidades a cada responsable para que pueda calcular el momento exacto al reponer una existencia en almacén. Por otro lado nos aclara que el método que se utiliza para medir la reposición es la monitorización del peso, las dimensiones, cantidad y la ubicación. (Fresneda, 2019, párrafo 2)

Es de suma importancia que el almacén esté organizado y que las actividades o tareas se desarrollen de manera eficiente. Ya que de esta manera la empresa contará con bienes suficientes para satisfacer la solicitud de cada cliente. De no llevar una gestión adecuada, las empresas generarían pérdidas como resultado de un manejo ineficiente, se perderían muchos clientes importantes, y perjudicaría al crecimiento de la empresa. Por otro lado se debe estipular políticas, procedimientos en los procesos que estén dirigidos al cumplimiento de objetivos.

El control de inventarios es fundamental para que la empresa esté apta para lograr sus objetivos. Una adecuada administración en relación a inventarios, podría causar el éxito o fracaso dentro de una organización. Por tal motivo se debería fijar políticas y procedimientos en cuanto a la administración de inventarios. Entre las políticas establecidas debería incorporar controles imprescindibles para manifestar y prevenir riesgos implícitos en el material respectivo. (Camara, 2016, párrafo 6)

Todo administrador y/o gerente de una entidad debe contar con conocimientos en base a inventarios y almacenamiento teniendo en cuenta las actividades que se deben manejar en el área, así mismo debe saber gestionar y distinguir claramente, con el propósito de optimizar la operación logística dentro de una organización. Si se logra esto tendrá muchos resultados beneficiosos en lo funcional y en lo económico.

La mayoría de Gerentes de empresas son cada día más minuciosos al ejecutar una excelente gestión de los inventarios y una eficiente administración en almacenes. Esto ocurre ya que estos procedimientos estropean a la gestión del departamento de compras para simbolizar costes de inversión, los cuales forman una parte porcentual significativa en relación a sus activos. (Universidad Esan, 2016, párrafo 3)

Por otro lado, la gestión sin previa experiencia, preparación y conocimientos en el área, conllevaría a una serie de errores en el desarrollo operativo de la entidad. Por eso es importante tener conocimientos acerca del manejo de los registros del inventario muy aparte de lo que respecta al almacenamiento.

Cuando no hay una buena gestión en los procesos de almacenamiento, se origina un alto nivel de desperdicio de existencias, deficiencias en el control del inventario, entre otros. A la larga, y sin importar el tamaño de la empresa, estas deficiencias podrían ocasionar grandes problemas de rentabilidad.

En nuestro país cerca de 250 mil empresas son creadas anualmente. Sin embargo, muchas no logran subsistir en el intento. En los primeros seis meses del 2016 cerca de 47 mil empresas formales dieron por finalizadas sus operaciones, por otro lado, más del 90% de empresas consideradas innovadoras corrieron la misma suerte antes de cumplir el primer año. Son muchas las causas por las que se optan cerrar una empresa, sin embargo una de las más significativas es la mala gestión de los inventarios. (INEI, 2016, párrafo 2)

En el Perú muchas empresas no logran subsistir debido a una mala gestión de

inventarios, la clave para tener un buen control esta en contra con herramientas que faciliten el manejo de las operaciones, una herramienta que organice mejor el inventario e incremente sus utilidades.

La empresa **YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C** arrastra un problema el cual ha sido identificado mediante un estudio realizado, carece de un control interno eficiente en el área del almacén, así como poco conocimiento o desconocimiento total en el manual de funciones, políticas, procedimientos y reglamentos en el área y en toda la empresa en general esto conlleva a una mala gestión en sus inventarios. Se constató que la empresa no cuenta con una estructura organizada, además no cuenta con información de datos reales que reflejen la situación actual del almacén. El Gerente General de la empresa desconoce la importancia y los beneficios que podrían lograr un Control interno eficiente y permanente al momento de querer lograr sus objetivos.

Por otro lado, las condiciones y estructura del almacén no son las apropiadas para el tipo de existencias que resguardan lo que trae como consecuencia desorden, un mal cuidado con respecto a materiales, maquinarias, productos y un sin fin número de existencias en deterioro, rotas, en malas condiciones, muchas maquinarias con indicios de oxidación, y muchas de estas pérdidas.

Finalmente, en cuanto al personal en actividad de la organización se puede evidenciar la falta de conocimientos en sus funciones ya que no se registra en el momento adecuado tanto de las entradas y las salidas de las existencias en las fechas indicadas, esto origina que los datos ingresados sean incorrectos perjudicando la gestión de inventarios y afectando a otras áreas como la de ventas y el área contable.

1.2 Trabajos previos.

Internacional

Suarez (2018) en su tesis de grado tuvo como objetivo el análisis del control interno en la gestión de inventarios, para la ejecución de esta investigación, la cual tuvo como instrumento una encuesta que se aplicó a jefes de cada área vinculada a la gestión de inventarios. Por otro lado para acabar en los resultado arrojó que la organización aplica un control interno en un 63% pero aun así los trabajadores no tienen una clara idea de la importancia de su efectividad en sus actividades diarias, control y procedimientos internos, también se constató que no se viene desarrollando una evaluación idónea de sus indicadores financieros los cuales permiten conocer la situación real en la que se encuentra la empresa, de igual manera en los resultados se evidencia que el no tener en cuenta manuales de funciones, políticas por parte de la Gerencia y jefaturas, impide que los colaboradores realicen procedimientos en base a sus tareas, esto conlleva a no cumplir eficientemente con las operaciones requeridas por el área.

Castro & Salazar (2018) en su tesis de grado tuvo como objetivo determinar cómo influye un diseño de modelo de control para mejorar la gestión de inventario. El diseño fue no experimental descriptivo, utilizo la técnica de la encuesta la cual se aplicó a los departamentos de la entidad siendo la población de 17 colaboradores, por lo que considero como muestra el total de su población. Los autores concluyen con que la empresa no cuenta con un eficiente control con respecto a la oferta y demanda de los artículos registrados en los inventarios, así mismo los empleados desconocen cierta importancia que tiene un eficiente manejo de inventario, y ciertos errores que se cometen dificulta al crecimiento de la empresa.

Daza (2017) en su tesis de grado tuvo como objetivo explicar que tan importante es el control interno en la gestión de inventarios en PYME's, esta investigación se basa en un análisis general tanto de pequeñas y medianas empresas obteniendo como resultado la constitución de un control preventivo para evitar el exceso de existencias,

las mismas que deben encontrarse en lugares que ofrezcan seguridad, limpios y ordenados; los registros y la técnica del control contable son las herramientas idóneas en el control interno, en los inventarios deben informarse sobre las existencias de cada producto (entradas y salidas) diariamente, así como también se debe contar con un personal capacitado o en constante capacitación para que las operaciones se realicen de manera óptima, minimizando riesgos.

Ruiz (2016) en su tesis de grado tiene como objetivo rediseñar el sistema de control interno del área Compras y Stock de Inventarios, en base a este objetivo el autor propone la implantación un sistema de control interno apto para la optimización de la rentabilidad de la empresa. Primero analizó la situación real de la empresa, detectando deficiencias y las fallas de cada área mencionada, así mismo se realizó un análisis de los dos últimos periodos en base a la situación económica para así tener en cuenta que tanto el control interno influye en la rentabilidad de la organización. Por último, el autor propone algunas mejoras y recomendaciones a implementar en dicha área. Como conclusión se plantea la implementar circuitos diseñados para la mejoría tanto en el área de compras como el de logística, de esta manera según el estudio logrará disminuir los riesgos, otorgando mayor veracidad en la información contable, por otro lado, en la propuesta también se toma en cuenta la capacitación a colaboradores de la organización, con el fin de lograr un mejor desarrollo en los procesos y que el personal cumpla con sus funciones de manera eficiente.

Franco & Raíza (2015) en su tesis de grado cuantitativa, no empírica de tipo aplicada, tuvo como objetivo realizar estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de los productos terminados, contando con una población y muestra de 18 colaboradores los cuales fueron estudio para diagnosticar la situación actual que pasa la empresa con respecto al manejo de inventario, por otro lado, se identificó deficiencias asociadas al control interno. El autor concluye con la necesidad de diseñar estrategias para que se lleve a cabo un eficiente control interno y esto favorezca a la empresa cuando los productos estén terminados.

Nacional

Yllesca (2019) en su tesis de grado quien tuvo como objetivo determinar la influencia de la aplicación del control interno en la gestión del almacén. Teniendo como muestra a 33 trabajadores de los departamentos de almacén contabilidad logística y ventas, quien fueron tomados como objeto de estudio. El autor concluye que el control interno predomina positivamente en la mejora de gestión del almacén esto se apoya en los resultados obtenidos donde indica que la gerencia y jefaturas debe brindar una confianza sensata al logro de objetivo mediante la gestión de almacén eficiente que permite aumentar la competencia de la empresa reduciendo costos de almacén y aumentando la productividad. El segundo resultado como conclusión de la investigación indica la importancia que tiene la aplicación de un plan organizacional que permita planificar, organizar y controlar todos los procesos de la gestión de inventarios. Y por último concluye que una comunicación eficaz en todas las organizaciones permite un excelente manejo y optimización en los procesos.

Panda (2018) en su tesis de grado tuvo como objetivo el control interno en la gestión del área de almacén, esta se basó en un enfoque cuantitativo de tipo explicativo descriptivo. La muestra implicó ocho colaboradores del almacén central de la municipalidad. Mediante el cuestionario aplicado se obtuvo como resultados dos conclusiones, la primera fue la deficiencia en el sistema de control interno incidiendo desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos. La segunda fue la existencia de deficiencias en el almacén influyendo en las metas, objetivos, notificaciones de órdenes de compras a destiempo, incumplimiento de entregas, insatisfacción y documentación faltante por lo que se propone un reglamento interno en base a todo proceso que dificulta una gestión adecuada en el almacén e inventarios y en general todo lo que el autor pudo observar en la realización de esta investigación.

Pomahuacre (2018) en su tesis de grado tuvo como objetivo demostrar como el control de Inventarios incide en la rentabilidad de la empresa. Con un diseño de investigación descriptivo. El autor concluye que es importante contar con un inventario organizado, esto generara beneficios para la empresa ya que se obtendrá información

apropiada para almacenar la mercancía y así evitar costear productos innecesarios, también permitirá conocer la cantidad de productos existen en el almacén para así cotizar a proveedores y de esta manera obtener un reporte exacto del stock , gastos, costos; de lo contrario de no operar con efectividad generara descontrol y esto se presta para insinuaciones de robos, perdidas, etc.

Cabos (2017) en su tesis de grado tuvo como objetivo realizar una estrategia de control de inventario para optimizar la rentabilidad, basándose en una gestión adecuada en cuanto a políticas y procedimientos bien definidos que conlleven a un eficiente control de inventarios. Esta investigación considero a los trabajadores como población y muestra. Para la recolección de datos se hizo uso de la encuesta, misma que se aplicó a la muestra. Los autores concluyen con la realización de una estrategia, esta permitirá obtener buenos resultados al momento de se desee adquirir, registrar y vender un producto. Por otro lado, esta estrategia ayudara a ejecutar internamente adecuados procedimientos.

Escobar & Zavaleta (2016) en su tesis de grado tuvo por objetivo verificar El proyecto investigativo se propuso como objetivo principal verificar el sistema que controlará las operaciones contables e inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa. La metodología usada para esta investigación fue descriptiva correlacional, para lo cual se aplicó ciertos instrumentos para la recolección de datos como la entrevistas que se realizó al área logística ya que esta área cuenta con una amplia información del control interno. La población estuvo conformada por 20 empleados de la empresa, siendo la muestra el total de la población. El autor concluye que al proponer un sistema de control operativo y contable de inventarios obtendrá una excelente rentabilidad esperada.

Local

Lozano (2019) en su tesis de grado determinó el impacto del control de inventarios en las ventas, se empleo una metodología descriptiva, correlacional y no experimental, se tomó como muestra para el estudio a trabajadores del almacén y

ventas de dicha empresa, quienes fueron partícipes de una encuesta. Como conclusión el autor presentó irregularidades en el manejo de las áreas, así como una mala estructura del almacén dificultando la localización de muchos productos, también manifiesta la incapacidad del personal encargado de laborar en esta área. Por lo que recomienda realizar planificaciones, programas de auditorías que permitan evaluar los procedimientos en cada área que permitan establecer estrategias para mejorar los procedimientos en el control de inventarios y desarrollar continuas evaluaciones de esta área.

Urcia (2019) En su tesis de grado sostuvo evaluar la gestión de inventarios en los almacenes e identificar las deficiencias que permita mejorar el sistema de control interno. Este fue de enfoque cuantitativo, el cual tuvo como objeto de estudio a trabajadores de 5 almacenes que conforma la empresa, haciendo uso de del cuestionario como instrumento para su evaluación. Como conclusión el autor indica que el manejo de procedimientos no estructurados hace que se genere una serie de deficiencias, por tal motivo plantea una serie de mejoras en relación a funciones y responsabilidades necesarias para mejorar la gestión de sus inventarios como la ejecución de un correcto registro, un mejor flujo de información, la codificación y la calificación de inventarios para llevar un control interno adecuado con la finalidad de cumplir los objetivos trazados por la empresa optimizando recursos y evitando así robos y fraudes.

Mendoza & Pacheco (2019) En su tesis de grado estimó como objetivo la propuesta de un programa de control interno para mejorar la gestión de inventario. Mediante una metodología de tipo cuantitativa, tuvo como población y muestra a 40 trabajadores entre jefatura y colaboradores de la empresa. El diagnóstico realizado determina que dentro de la organización se viene realizando un óptimo control de las actividades y las acciones del personal, cuenta con una organización bien estructurada, mas no con un control estructurado que permita una supervisión y seguimiento de las actividades que se programan, el control era de manera empírica que permitía tener un control de la empresa según la entrevista hecha al administrados

y contador. Finalmente, con el diseño de un programa de control interno pretendió mejorar la gestión de inventarios teniendo en cuenta el programa de control interno, con una inversión en soles obteniendo un beneficio del 1.51 por cada unidad monetaria invertida al evitar que se deje de vender por falta de productos en tienda.

Soriano & Rivera (2018) en su tesis de grado tuvo como objetivo determinar qué tan importante es la implementación de un sistema de control interno en el almacén mejorando la gestión de inventario, la investigación de tipo descriptiva tuvo como población a 07 colaboradores, siendo la misma para la muestra. Para la recolección de datos de tomo a la encuesta y a la entrevista como instrumento de medición, que fueron aplicados al Gerente, contadora y colaboradores de la empresa. Se hallan ciertas carencias en las políticas, falta de capacitación, personal no competente, ausencia de supervisiones por parte de las jefaturas, deficiencias en las salidas y entradas de mercadería y productos, por lo que los autores optan como conclusión y solución la implementación de un sistema de control interno para el almacén para mejorar la gestión en los inventarios.

Cabrera & Díaz (2017) en su tesis de grado de tipo no experimental correlacional, tiene por objetivo proponer un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital PNP, el autor explica por qué el personal no viene realizando sus actividades eficientemente, por otro lado encuentra otras deficiencias como el no contar con un inventario físico haciendo uso del kardex, desabastecimiento en el almacén, desactualización de informes contables y financieros, existencias en deterioro, falta de capacitación al personal, quejas de clientes por retraso de entregas de mercadería, explica las deficiencias y por último el hospital no cuenta con una buena tecnología lo cual le facilitaría al personal en el desarrollo de algunas actividades.

1.3 Teorías relacionadas al tema.

1.3.1. Control interno

El control interno es una de las herramientas más importante y confiable para lograr objetivos trazados por una empresa; además el empleo eficiente de recursos previene fraudes, errores, y otras deficiencias contables.

Coopers & Lybrand (1997) lo define como “un proceso realizado por la administración, dirección y los empleados de una organización, diseñado para otorgar un grado de seguridad razonable en relación a la ejecución de objetivos.”. (p.167). Un control interno está compuesto por políticas, reglas, planes, organización, procedimientos, registros y otras actividades que ayuden a cumplir los objetivos proyectados por la empresa. Siguiendo este contexto Santillana (2015) sostiene que “la dirección general de una empresa acoge el plan de organización, métodos y procedimientos que manera ordenada para proteger sus activos y documentación importante”. (p.49)

Objetivos del control interno

Estupiñan (2015) sostiene que el control interno contiene el plan de organizacional de una empresa, así como también una serie de métodos y procedimientos en donde se asegure que los activos estén salvaguardados, confiabilidad en los registros y que según las disposiciones de la administración se desarrollen eficazmente las actividades; los objetivos son:

Salvaguardar activos y bienes de la organización.

Demostrar veracidad en los informes contables y administrativos.

Fomentar las políticas administrativas constituidas.

Lograr la ejecución de metas y objetivos proyectados.

Importancia del control interno

Su importancia es relevante porque desarrolla ciertas medidas que ayudan a corregir actividades, evitando errores y fraudes que conlleven a cumplir los objetivos y metas proyectadas por la organización.

Perdomo (2014) menciona que “es importante porque abarca la integridad física y numérica de los bienes en valores y activos de la organización, demostrando ser un sistema eficiente y práctico, impidiendo así el pacto o acuerdos no permitidos entre empleados, fraudes y robos”. (p.64)

Componente del control interno

Estupiñan (2015) sostiene que “el control interno posee componentes los cuales están relacionados entre sí y que estos influyen en el sistema de las actividades empresariales” (p.53)., estas se clasifican en: Ambientes de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicaciones, Supervisión o monitoreo

Ambiente de control

En la estructura organización de empresas ya se grande o pequeña muchas veces resulta difícil controlar cada una de sus áreas, razón por las cual es necesario el delego de funciones y la conservación de un adecuado ambiente de control.

Coopers & Lybrand (1997) define como “el núcleo, motor o soporte de una organización es el personal que labora dentro de ella (cualidades, integridad, los valores éticos y profesionalismo de cada integrante) y el entorno en el que trabajan”. (p.20)

Es el componente más importante en comparación a los demás, ya que este se encarga provee disciplina e influencia en el desarrollo de las actividades del personal, minimizando riesgos y estableciendo objetivos.

Ladino (2009) señala que el ambiente de control cuenta con algunos factores de suma importancia para el eficiente desarrollo de actividades, estos son:

El estilo de la dirección, la estructura y plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento. La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de toda la organización, así como su incorporación a las políticas y objetivos proyectados, asignación de responsabilidades administrativas, decisiones, programas, metas e indicadores de rendimiento. (pp. 51-52)

El ambiente de control es el componente más importante en comparación a los demás, influye mucho en el desarrollo de las operaciones, ya que se determinan objetivos, minimizando riesgos.

Toda empresa debe implementar un organigrama, con un manual de funciones en donde detalle las responsabilidades, acciones, cargos de cada área, así mismo establecer relaciones jerárquicas para cada una de estas.

Por otro lado, a medida que cada miembro de la organización se familiarice y tenga muy en claro cuáles son sus deberes, responsabilidad y funciones hará que se fortalezca el ambiente de control.

Evaluación de riesgos

Los riesgos son factores que enfrenta toda entidad, una de las funciones del control interno es limitar estos riesgos y evitar que afecten en sus actividades.

Coopers & Lybrand (1997) señala que “la organización debe contar con conocimientos necesarios para afrontar ciertos riesgos, así mismo ha de establecer objetivos integrados en las actividades de ventas, producción y comercialización, finanzas, etc., para un coordinado funcionamiento de la organización”. (p.20)

Todas las empresas se enfrentan a numerosos riesgos procedentes de fuentes externas e internas los cuales deberán ser evaluados por gerencia, la misma que impone objetivos generales y específicos e identifica a que riesgos la empresa se

enfrentara dado que algún objetivo no se haya logrado y por consecuencia este afectando a capacidad para: Salvaguardar sus bienes y recursos, conservar una ventaja ante la competencia, construir y mantener su imagen e incrementar y mantener su solidez financiera

Actividades de control

Son una serie de procedimientos de ayuda para asegurarse que se estén llevando a cabo las políticas impuestas por la dirección. Esta serie de procedimientos se ejecutan en todos los niveles de organización, ya identificados los riesgos que afronta la empresa, se disponen los controles para evitar o minimizar dichos riesgos.

Estupiñan (2015) señala que “estas pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específica, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo relevante es que sin importar su categoría o tipo, estas apuntan hacia los riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios”. (p.63)

Las actividades de control son de mucha importancia ya que gracias a ellas se realizan las cosas de una manera adecuada, minimizando o previniendo riesgos que afecten al logro de objetivos

Información y comunicación

Las personas que laboran dentro de una organización deben contar con una información clara, precisa y relevante que debe ser transmitida oportunamente a toda área existente en la organización en base a sus responsabilidades mediante una comunicación eficaz.

Cuando la comunicación es abierta y hay una voluntad por parte de los dirigentes al momento de escuchar a los individuos que laboran dentro de la entidad, resultan vitales. Así como Estupiñan (2015) señala que “todos los niveles de la organización deben existir canales ideales para que el personal tenga conocimientos de sus responsabilidades y actividades sobre su área. (p.68).

Es importante que la información que se encuentre disponible en la empresa sea actualizada, apropiada, oportuna y sobretodo accesible tanto para funcionarios como para empleados. Estos canales también deben usarse para brindar la información en base a sus responsabilidades a cada miembro de la organización. Por lo tanto, el sistema de información debe ser revisado y rediseñado al momento de detectar deficiencias en su funcionamiento. También es un componente necesario para la comunicación externa que den a conocer información a clientes interesados en la empresa.

Supervisión y seguimiento

Coopers & Lybrand (1997) señala “que todo procedimiento debe ser supervisado, incluyendo las modificaciones adecuadas cuando se requiera oportunamente. De esta manera, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”. (p.21)

Es importante darle seguimiento o monitorear al control interno para verificar si se está operando de manera óptima o se necesita hacer alguna modificación. Este tipo de actividades como el monitoreo o supervisión se realizan de manera permanente a las distintas estructuras de dirección.

Las actividades de monitorio son realizadas de manera no rutinaria y son efectuadas por auditores internos.

La administración tiene la facultad de supervisar los sistemas de control, así mismo revisar constantemente o cada cierto tiempo ya que si el sistema podría encontrarse en estado de deterioro, por esta razón esta área es el indicado para realizar revisiones y evaluaciones sistemáticamente de componentes y elementos que conforman el sistema de control.

Tipos de Control Interno

Perdomo (2004) menciona dos tipos de control interno.

Control interno contable

Perdomo (2004) señala “es el que verifica la veracidad de la información contable, estos son diseñados para lograr un registro eficiente de las operaciones financieras ” (p.14). Es decir, Este tipo de control vela por los activos de la empresa, es el encargado de verificar la documentación e información de registros contables confiables que permitan un manejo oportuno de las operaciones financieras de la entidad.

Control Interno Administrativo u Operacional:

Perdomo (2004), señala “se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones” (p.16). Es decir, el objetivo de este control se basa en el cumplimiento eficiente en la operatividad y que la realización de estas operaciones de la organización en base a las políticas fijadas por la administración de la entidad.

1.3.2. Almacén

Escudero (2015) señala que un almacén es “el ambiente o lugar en donde se mantiene en custodia a las existencias y donde en algunas ocasiones es usado para la venta de mercadería al por mayor” (p. 8) Es decir, son espacios en los que sus ambientes son designados a custodiar diversas clases de mercadería, maquinarias, herramientas, materiales, repuestos y piezas, respetando condiciones y estándares definidos para el control de su inventario y manteniendo un excelente estado para su disposición al requerimiento.

Funciones del almacén

Escudero (2015) señala que los almacenes son espacios en donde se regula el flujo de existencias, los cuales están estructurados y planificados con el fin de cumplir determinadas funciones para almacenamiento como:

Recepción de mercancías

Escudero (2015) se fundamenta en “recibir las mercancías despachadas por proveedores, en este proceso se verifica que la mercadería que se haya recibido coincida con la guía o una nota de entrega; se debe observar las características, cantidad, calidad, etc., y que correspondan a lo solicitado”. (p.10)

La recepción no es más que el ingreso de la mercadería y culmina cuando se da la conformidad del proceso. Los procedimientos de recepción de mercancías deben efectuarse con rapidez y exactitud, ya que una disponibilidad contigua de esta mejora el nivel de servicio ofrecido al cliente.

Almacenamiento

Escudero (2015) define al almacenamiento como “la ubicación de la mercancía en el sitio adecuado del almacén, con el propósito de acceder y localizar la mercancía fácilmente”.(p.12)

Las características fundamentales que se toman en cuenta para la ubicación idónea de la mercancía son; la rotación, peso, volumen, etc. Un software sería de mucha ayuda para el almacenamiento de cualquier entidad ya que cuenta con herramientas necesarias para asignar valores como pesos, volumen, capacidad, etc. Por otro lado, una eficiente parametrización del almacén facilitará el realizar tareas de entrada, ubicación y cuidado de la mercancía; estos procesos servirán de ayuda para optimizar recorridos dentro del almacén.

Conservación y mantenimiento

Escudero (2015) indica que en este punto “la mercancía mientras este almacenada debe ser conservada en un buen estado” (p. 15). Para salvaguardar las existencias también incluye la aplicación de la legislación vigente sobre seguridad e higiene en el almacén, así como normas especiales sobre cuidado y mantenimiento de cada tipo de mercancía custodiada.

Gestión y control de existencias

Escudero (2015) indica que consiste en “calcular la cantidad que debemos de cada producto y la cantidad que se solicitara en cada pedido, para generar el mínimo coste de almacenamiento.”. (p.17)

Permite controlar las necesidades del almacén mediante actividades programadas para constatar periódicamente la situación del inventario. Los programas ayudan a que el control de existencias se realice de manera correcta, estos mismos se encargan de programar y avisar los límites de stock y evitar deterioros.

Expedición de mercancías

Escudero (2015) indica que esta actividad “empieza al recepcionarse el pedido del cliente, y luego se selecciona y embala la mercancía según las condiciones pactadas con el cliente y finalmente se elige el medio de transporte por el cual será enviado teniendo en cuenta el tipo de mercancía y el lugar”. (p.18)

1.3.3. Gestión de Inventarios

Gestión

Para Meyer (2011) define a la gestión como “la utilización eficiente por parte de un responsable que lleve a cabo la gestión de los medios puesto a su disposición para el cumplimiento de objetivos impuestos”. (p.61). Se puede decir que la gestión es como el responsable lleve a cabo la dirección de la organización y como haga uso de los recursos para el cumplimiento de los objetivos de una manera eficiente logrando la adaptación de la entidad al cambio, permitiéndole ser competitiva y manteniéndose en el mercado con el uso idóneo de los recursos.

Inventarios

Son Mercancías tangibles disponible para la venta en el trascurso del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios, para luego ser comercializados.

Valenzuela (2005) define al inventario como un bien tangible que puede ser almacenado, este bien las empresas lo adquieren en el exterior, con el propósito de ser utilizados en el proceso productivo para la obtención de un producto final". (p.83)

Los inventarios y el control de este son esenciales e indispensables para el manejo de información y para conocer el estado o realidad en la que se encuentra la organización. El inventario no solo son materiales, productos que posee la empresa o stocks con los que cuenta la empresa para su venta, sino también es un proceso que se lleva a cabo para constatar que los numero registrados en el libro contable de la empresa coincidan con la realidad de la misma.

Clasificación de inventarios

Noori & Radford (2000) fundamenta que los inventarios se pueden clasificar en:

Inventarios de materia prima. Organiza insumos y materiales utilizados en el proceso de elaboración.

Inventarios de productos terminados. Son los productos que pasaron por un proceso de transformación, destinados a ser comercializados.

Inventarios de suministros varios. Son artículos y materiales disponible para reparar y darle mantenimiento a maquinas industriales, la papelería y útiles, es decir son materiales necesarios para las operaciones de la organización.

Inventarios de mercaderías. Son mercancías que obtiene una empresa comercial con objetivo de comercializarlos. Estas mercancías obtenidas no sufren ninguna transformación física en ellos.

Inventario físico

El inventario es un conteo de materiales o bienes que existen en la empresa, este es confrontado con existencias ya anotadas en los formatos o una base de datos de mercancías. Muchas organizaciones lo hacen llamar inventario físico ya que es una estadística física de aquellas existencias almacenadas en la empresa. El inventario

físico se realiza cada cierto tiempo o periódicamente, mayormente se realiza al cierre de un periodo de la empresa, para su balance contable. Este se realiza en toda la empresa.

Gestión de inventarios

Meana (2017) precisa que “la verificación y control de las existencias o bienes patrimoniales de la entidad, que se realiza para regularizar la cuenta de existencias con las que se cuentan en los registros, para calcular si hemos tenido pérdida o beneficio” (p. 4). Es decir, todo inventario está relacionado al control de mercancías existentes, las cuales mediante métodos y estrategias lograran ser productivos y rentables para la organización. La gestión de inventarios también toma en cuenta procedimientos de entrada y salida de estas mercancías.

Objetivo de la gestión de inventarios

Es abastecer los procesos de producción con materia prima, asegurando que esta no haya excedido le tiempo límite para su uso, ya que podría causar grandes pérdidas y daños irremediables. Y disminuye costos de orden y almacenamientos.

Beneficios de la gestión de inventarios

Según Ferrin (2013) la gestión de inventarios cuenta con los siguientes beneficios:

La rotación: mide el número de veces en que las existencias almacenadas son renovadas; es decir, la mercancías, materiales u objetos de cualquier clase deben someterse a ciertos flujos de movimientos o renovación de acuerdo a la fecha de entrada al almacén, mercancía que ingresa primero debe salir primero.

El margen: El margen en el lapso de un determinado periodo se llega a obtener de la diferencia entre la cifra de ventas y el coste de ventas. Este margen tiene que soportar los gastos del negocio y producción.

Rentabilidad de inventarios: este se encarga de observar la relación entre el margen que produce y la inversión de dinero a través del stock.

Consejos para una eficiente administración de inventarios

Se deben reclutar al personal idóneo con liderazgo, para formar un excelente equipo, que se mantenga motivado y direccionado a logro de objetivos.

Se debe tener en cuenta el correcto manejo de los procesos, así como también la implementación y verificación de los procedimientos de cada trabajador garantizando la eficacia de estos.

El área en general de stocks en donde se encuentran los stands e instalaciones, deben estar supervisados de tal manera que se genere un conocimiento acerca de la organización física y ubicación de estas.

Códigos de barras

Es un sistema en donde se emplean líneas, las cuales se le asigna un número o letra. Es una herramienta de control que facilita la identificación y localización de productos; dependiendo el tipo y tamaño de la existencia se asigna un código diferente al código de barras, el cual está representado por letras mayúsculas, números, caracteres especiales como el espacio, entre otros.

Existen tipos y formas de códigos de barras. En la actualidad son se utilizan para identificar los diversos artículos que existen en el almacén; implementando normas que estandaricen la elaboración de los códigos y su utilización.

1.4 Formulación del Problema.

¿Cómo el control interno del almacén, mejora la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.?

1.5 Justificación e importancia del estudio.

Una empresa busca maximizar utilidades mejorando en sus procesos y en su productividad; y dentro de las diferentes funciones que posee una organización, el

control interno y manejo de inventarios juegan un papel vital en la empresa ya que el manejo de este permite minimizar costos que se generan por su administración. Este control tiene como finalidad liberar capital, el cual emplear en otras áreas y así mejorarla competitividad de la empresa.

Esta investigación permitió determinar qué tan importante es un sistema de control interno, que permita llevar a cabo una eficiente supervisión en el manejo operativo y de esta manera mejorar en la gestión de inventarios optimizando la utilización de los recursos para su productividad, suprimiendo gastos y costos. El no utilizar un modelo de gestión de inventario adecuado conllevará a un alza considerable en los costos financieros, alteraciones en los stocks (mínimo, máximo), pérdidas de productos, repuestos e insumos y problemas con otra área.

Es por ello que este trabajo de investigación es justificado porque deriva de la necesidad de resolver un problema suscitado año tras año, tratándose de una empresa que llega a mercados nacionales e internacionales. La EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C. presenta deficiencias en el manejo de inventarios del almacén de maquinaria, repuestos e insumos, en un primer panorama se visualiza un desorden en todo el almacén y en reiteradas ocasiones presenta faltantes y pérdidas de productos, que afectan directamente a la producción y ventas. Esto repercute en las decisiones que se puedan tomar en la parte financiera con relación a costos de inventarios.

Debido a esta situación se plantea una mejora en la gestión de inventarios partiendo del estudio de la situación actual, haciendo uso de información, recopilación de conceptos que conlleven no solo a determinar la importancia de un buen manejo de control interno sino también la implementación de una serie de actividades que faciliten la gestión de inventarios.

1.6 Hipótesis.

Un eficiente control interno del almacén mejora la gestión de inventarios en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.

1.7 Objetivos.

1.7.1 Objetivo General

Determinar la importancia de un eficiente control interno del almacén mejorando la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.

1.7.2 Objetivos específicos

Determinar el manejo actual de inventario haciendo uso de la información y la observación en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.

Analizar el control interno del almacén y su incidencia en la gestión del inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.

Verificar los productos, materias primas, maquinarias, repuestos registrados en la base de datos actual de la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y Diseño de Investigación.

Tipo de investigación

Bernal (2010) señala que “es aquella que describe características o rasgos del fenómeno de estudio. Es el tipo de investigación más utilizadas cuando se trata de empezar una actividad investigativa.” (p.122)

Esta investigación es de tipo descriptiva simple ya que reseña un panorama general del problema que se viene suscitando en la Empresa YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C., en relación al control interno y a la mala gestión de sus inventarios que viene realizando dicha empresa.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental.

Kerlinger & Lee (2002) precisa que “en este diseño no es posible la manipulación de la variable”. (p. 124).



En donde:

M: Muestra

O: Observación de la muestra

Esta investigación contempla los hechos tal y como ocurren sin intervenir en su desarrollo, por esta razón es considerada no experimental.

2.2 Población, Muestra y Muestreo

Población

Según Jany (1994) “es el conjunto de individuos con características similares” (p.49). Nuestra población son todos los colaboradores de la Empresa YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C., en donde se aplicó el estudio de la investigación, conformada por 15 colaboradores.

Tabla 1.
Población

Área	n° de colaboradores
Gerencia / dueño	01
Administrador	01
RRHH	01
Contabilidad	01
Logística	02
Almacén	05
Ventas	04
Total	15

Muestra

Bernal (2010) señala que “es la selección de una parte de la población, de la cual se obtiene información para desarrollar el estudio, en base a esta parte de la población se realiza la medición y la observación de las variables de estudio” (p.161)

La muestra de nuestro estudio estuvo conformada por 15 colaboradores, es decir nuestra investigación tuvo un muestreo censal razón por la cual se realizó la encuesta a su total de colaboradores, ya que la empresa cuenta con pocas áreas y todas se relacionan entre sí, así mismo se necesitó saber las opiniones de todos los colaboradores, los cuales fueron entrevistados.

2.3 Variables, Operacionalización.

Para Pino (2010) “La variable independiente son aquellas que el estudio contempla o mide, tiene por finalidad determinar si ha originado o no algún cambio en las hipótesis” (p.38)

X: Control Interno

Para Kerlinger y Lee (2002) “La variable dependiente es el resultado que el investigador mide para determinar si los cambios en la variable independiente tuvieron efecto”. (p. 43).

Y: Gestión de Inventarios.

Tabla 2. Operacionalización de la variable Independiente

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Técnica e instrumento de recolección de Datos
Variable Independiente Control Interno	Ambiente de control	Competencia profesional	¿El personal que labora en la empresa cuenta con conocimientos y habilidades que requiere el área?	Técnica: Encuesta
		Organización	¿Usted conoce la estructura organizacional el área de almacén?	Instrumento Cuestionario
	Evaluación de riesgo	Reglamento	¿Conoce el reglamento interno de la organización?	
		Manual de funciones	¿conoce el manual de funciones de las actividades que se deben realizar en el área?	
Actividades de control	Control de mercancías	Identificación de Riesgos	¿Usted conoce la misión, visión y los principales objetivos de la empresa?	
			¿Cuentan con personal responsable de la entradas y salidas de las existencias del almacén? ¿Cuentan con herramientas que facilite el control interno de existencias del almacén? ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salidas de materiales, maquinarias, repuestos, etc?	

Información y comunicación	Comunicación interna	¿Capacitan a los trabajadores con temas relacionados al control interno de almacén y su relación con los inventarios? ¿Conoce la importancia de llevar a cabo un buen control interno de almacén?
Supervisión y seguimiento	Supervisión	¿Se supervisa las actividades del personal del área?

Fuente: Elaborado por el autor

Tabla 3. Operacionalización de la variable Dependiente

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Técnica e instrumento de recolección de Datos
Variable Dependiente	Inventarios físicos	Administración de existencias	¿Existe orden en el almacén?	Técnica: Encuesta
		Clasificación de existencias	¿Los materiales, maquinarias, repuesto e insumos están codificados y rotulados por rubros?	Instrumento Cuestionario
	Rotación de inventarios	Stock	¿Se cuenta con un stock de reserva para la venta al público?	
		Periodicidad	¿Se realiza periódicamente el inventario físico?	

Fuente: Elaborado por el autor

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

2.4.1 Técnicas e instrumentos de datos

Técnicas de recolección de datos

Bizquera (1990) define “son medios técnicos que se utiliza para registrar la observación y facilitar el tratamiento de las mismas” (p. 28)

Encuesta

Arias (2006) esta técnica se basa en obtener información acerca de un grupo de individuos. Puede ser oral (entrevista) o escrita (cuestionario). (p. 46).

Esta investigación utilizó la técnica de la encuesta, la cual se aplicó a los individuos de la empresa donde se obtuvo una información veraz y precisa acerca de la situación del área de almacén y del control de inventarios que tiene recaudada la empresa YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C.

Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos son la metodología que se utiliza para la recaudación de información.

Cuestionario

Según Bernal (2010) “es una serie de preguntas elaboradas con respecto a una o más variables las cuales van a medirse”. (p.250)

El cuestionario aplicado, abarco una serie de preguntas cerradas, las cuales se plantearon a los colaboradores con la finalidad de medir el grado de acuerdo y desacuerdo. Este cuestionario se diseñó con el propósito de que las personas que formen parte de la investigación, se familiaricen con características de las variables de estudio. (Anexo 2)

2.4.2 Confiabilidad de los instrumentos

Según Bernal (2010) Se refiere a “la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se las examina en distintas ocasiones con el mismo instrumento” (p.265). El cuestionario realizado en esta investigación es confiable, consistió en calcular la fiabilidad utilizando el método de cronbach.

2.4.3 Validación de los instrumentos

Bernal (2010) argumenta que “indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de resultados obtenidos luego de la aplicación del instrumento” (p. 266). La validación de nuestras encuestas se llevó a cabo bajo una rigurosa revisión por 3 especialistas los cuales se encargaron de verificar y evaluar el cuestionario aplicado en la empresa, así mismo desde su punto de vista nos alcanzaron algunas correcciones que ayudaron al desarrollo del objetivo de nuestra investigación.

Además, para este estudio se aplicó el KMO como coeficiente estadístico para la medición de su validez.

2.5 Procedimiento de análisis de datos.

Selltiz (1970) señala que “el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuesta a las interrogantes de la investigación”. (p.67)

Para recolectar los datos tomaremos en cuenta los siguientes pasos:

Se seleccionó la muestra, en este caso lo trabajadores de la empresa son parte de nuestro estudio quienes serán encuestados con el instrumento. Este instrumento aplicará en un solo día, del cual se obtendrá información necesaria para nuestra investigación.

Una vez obtenido los resultados se seleccionó programas para el análisis; el cual empleamos dos programas estadísticos SPSS en su versión 25 para tablas, tabulaciones, tablas y gráficos.

Se estimó la fiabilidad y validez del instrumento; el cual consistió en calcular la fiabilidad utilizando el método de Alfa de Cronbach.y para la validez mediante el KMO

Se ejecutó el programa que permitió el análisis (SPSS 25), arrojando datos que nos servirá para la obtención de gráficos en el programa de Microsoft Excel.

Finalmente se analiza e interpreta los resultados obtenidos del cuestionario.

2.6 Criterios éticos.

Noreña , Alcaraz , Rojas y Rebolledo (2012) sostienen que “los investigadores deben tener presente algunos criterios eticos a la hora del diseño del estudio y en el momento de la recoleccion de datos” (p.71)

Veracidad /Credibilidad

Esta tesis guarda relación con la veracidad y autenticidad de los hechos sin contradicción alguna que pongan en duda la fiabilidad de nuestra investigación.

Transferibilidad

La información proporcionada obtenida mediante la teoría se recopilará y analizará de forma inmediata, de manera que se puedan contrastar con otros contextos.

Originalidad

La investigación cuenta con fuentes bibliográficas lo cual demuestra que la información carece de plagio intelectual.

Fiabilidad

Esta investigación será fiable ya que nuestro instrumento será validado por 3 experto en la materia a fin de obtener resultados precisos que ayuden a contribuir al desarrollo de esta investigación.

Neutralidad

Esta investigación es neutral ya que los resultaron fueron descritos verazmente

y se contrasto con las fuentes textuales existentes que sirvieron para dar sustento a esta investigación.

2.7 Criterios de Rigor Científico

La fiabilidad y la validez son criterios necesarios que deben tener los instrumentos de carácter científico para recoger los datos, esto garantiza que los resultados obtenidos y los que se presentaran son confiables. Para Perez (2007) “la fiabilidad y la validez son criterios que se han venido estableciendo para incrementar la credibilidad de los estudios cualitativos”. (p. 74)

Confiabilidad

Mediante cálculos estadísticos aplicados en la investigación permitió la evaluación del nivel de consistencia de nuestro instrumento.

Validez

Se validará nuestro instrumento a juicio de expertos en el tema, lo cual hará que nuestra investigación tenga un soporte fundamental en sus resultados.

III. RESULTADOS

3.1 Presentación de resultados

3.1.1 Instrumentos de recolección de datos

El programa que se utilizó para medir la fiabilidad de nuestro instrumento fue el Spss en su versión 25 exportando datos necesarios para nuestra investigación, es así que nuestro cuestionario de 15 ítem obtuvo una fiabilidad alta, ya que el alfa de Cronbach es de 0.917.

Tabla 4.

Estadística de fiabilidad (Alfa de Cronbach)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,917	15

Fuente: Elaboración propia del autor

Con respecto a la validez se aplicó el KMO el mismo que tiene el valor de 0.848, por tanto, el instrumento es válido.

Tabla 5.

Estadística de Validez o Kaiser Meyer Olkin (KMO)

Prueba de KMO			
Medida	Kaiser-Meyer-Olkin	de	,848
adecuación de muestreo			

Fuente: Elaboración propia del autor

Por otro lado, se realizó la validación de nuestro instrumento por tres expertos, los mismos que darán su apreciación como profesionales en el tema. (Anexo 3)

3.1.2 Características generales del estudio

La muestra de nuestro estudio está conformada por 15 colaboradores 11 son varones que representa el 73% y 4 son mujeres que representa el 27% de la muestra.

3.1.3 Tablas y gráficos

3.1.3.1 Variable 1: “Control Interno”

Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 6.

Conocimientos y habilidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	27	27	27
	Casi siempre	2	13	13	40
	A veces	2	13	13	53
	Muy poco	6	40	40	93
	Nunca	1	7	7	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor

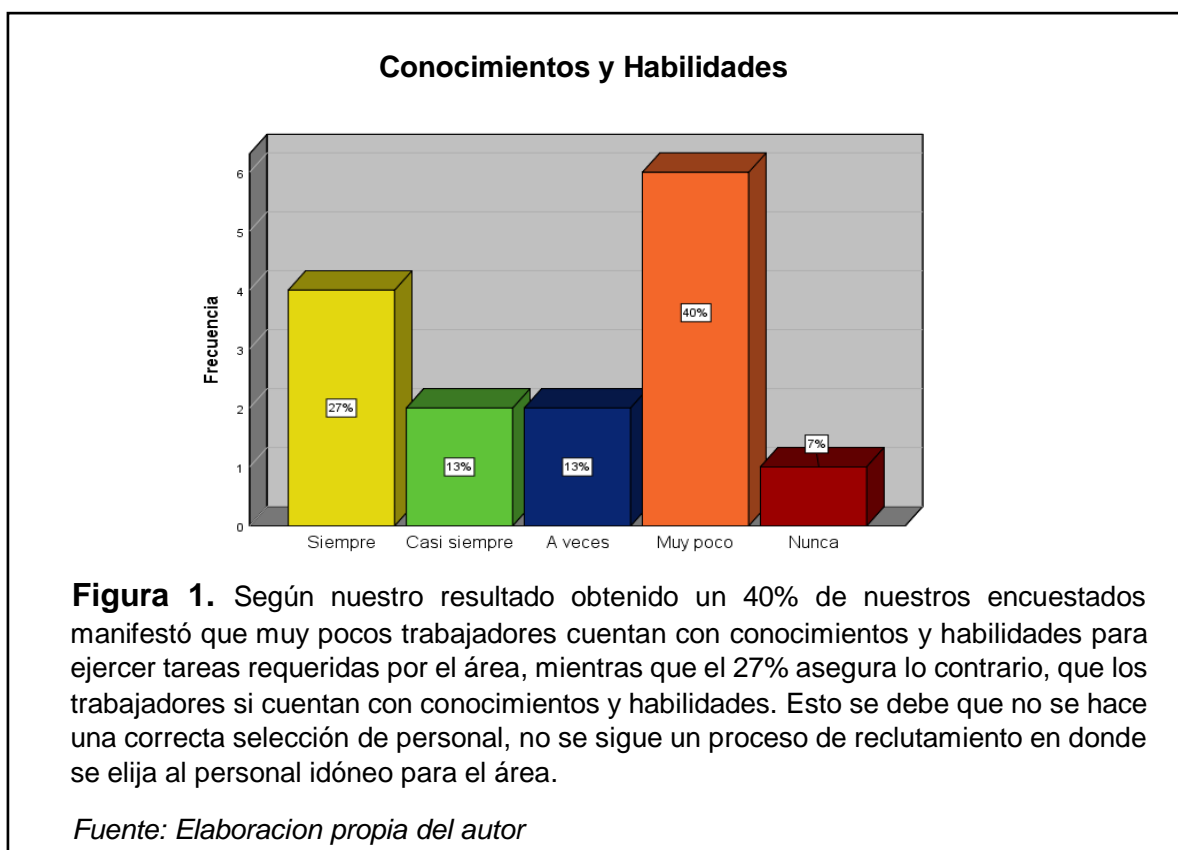


Tabla 7.
Estructura Organizacional.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	27	27	27
	Muy poco	7	46	46	73
	Nunca	4	27	27	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor

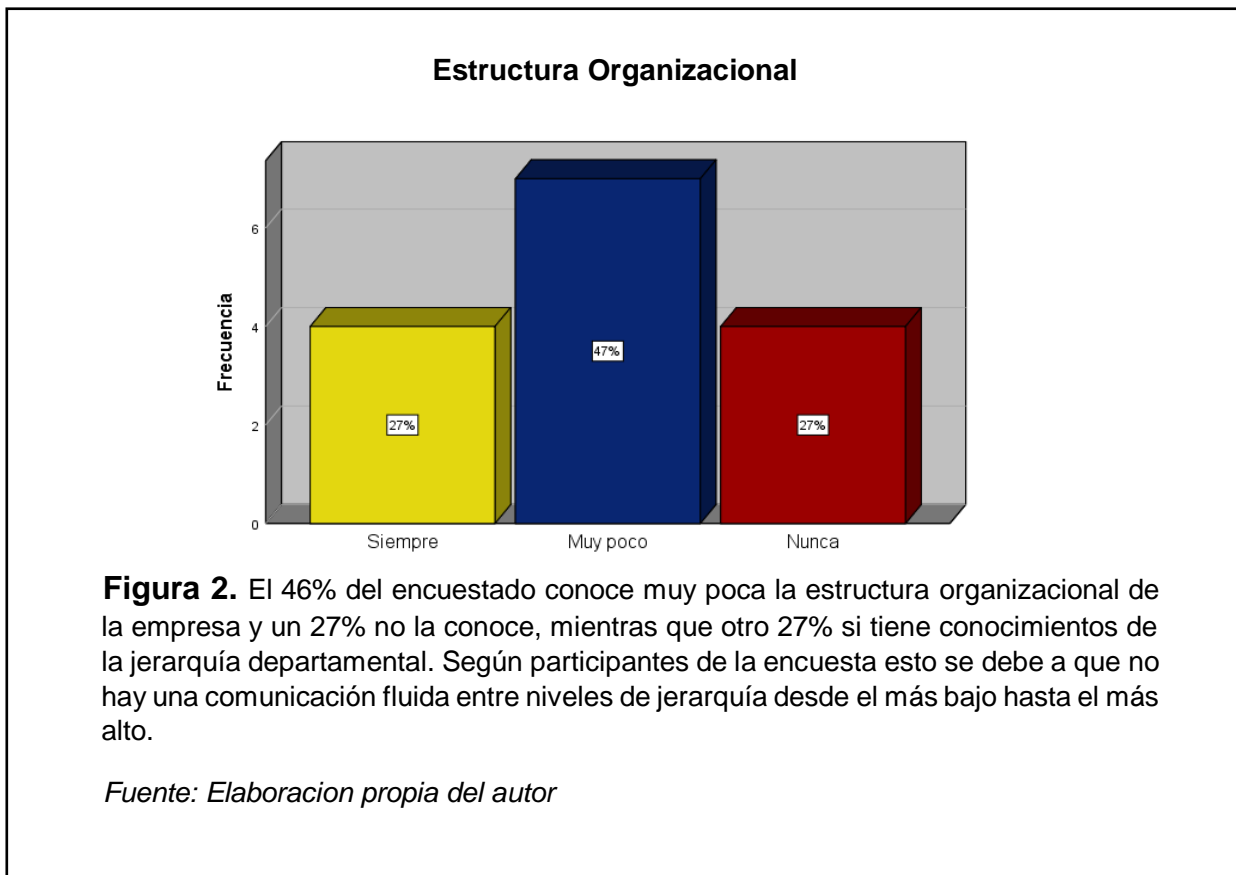


Tabla 8.

Reglamento interno de la Organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	20	20	20
	Muy poco	2	13	13	33
	Nunca	10	67	67	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor

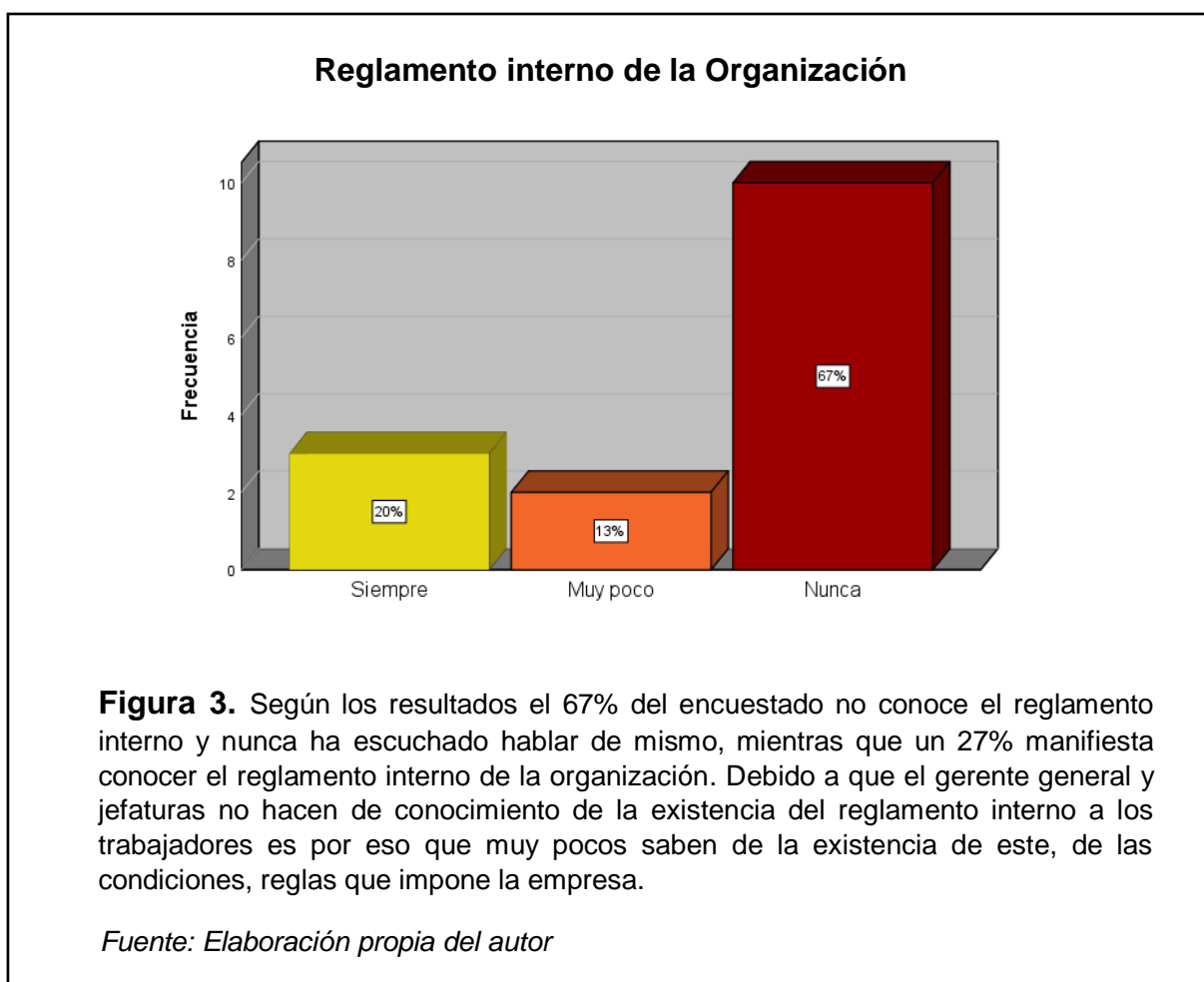
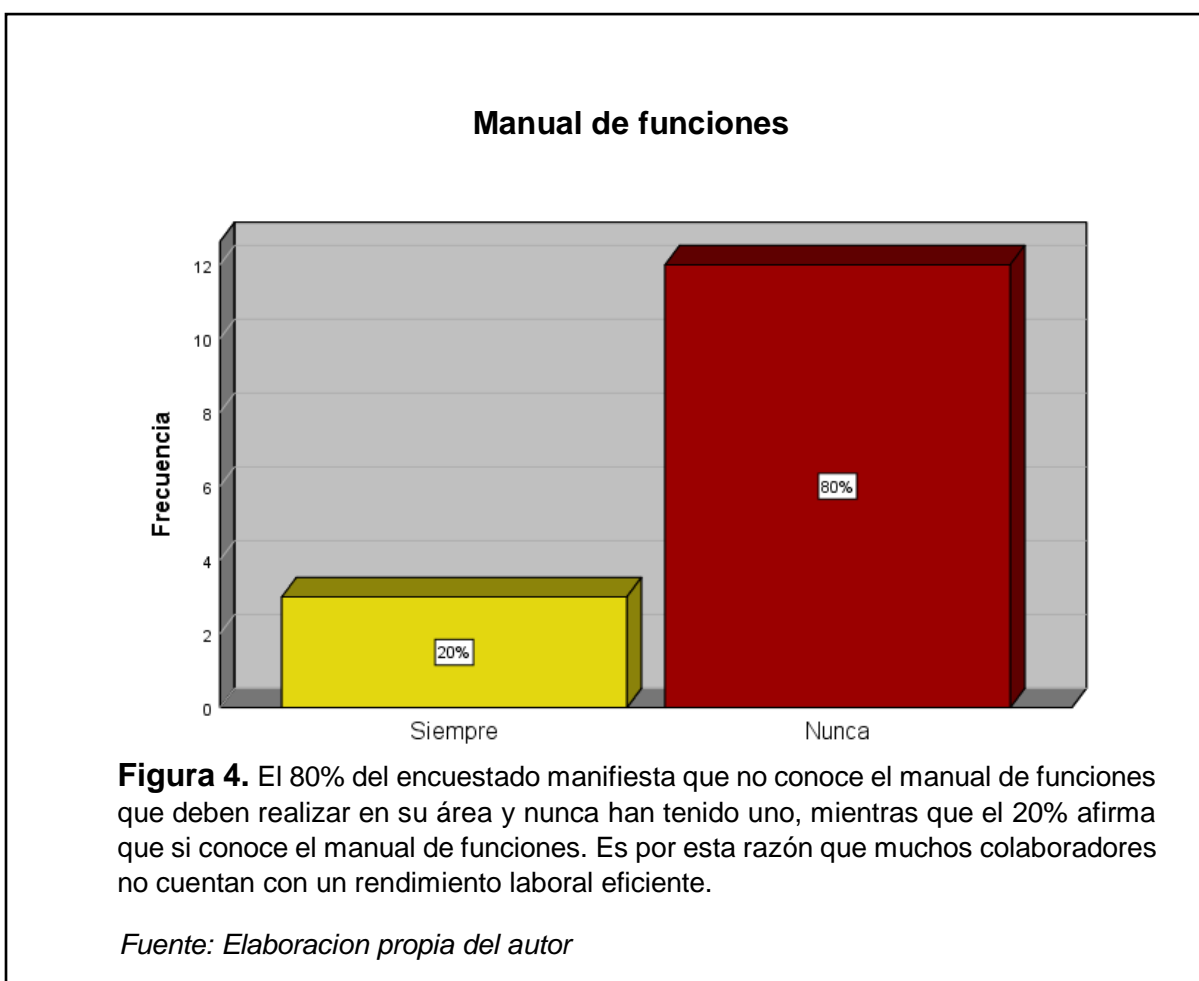


Tabla 9.
Manual de funciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	20	20	20
	Nunca	12	80	80	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor



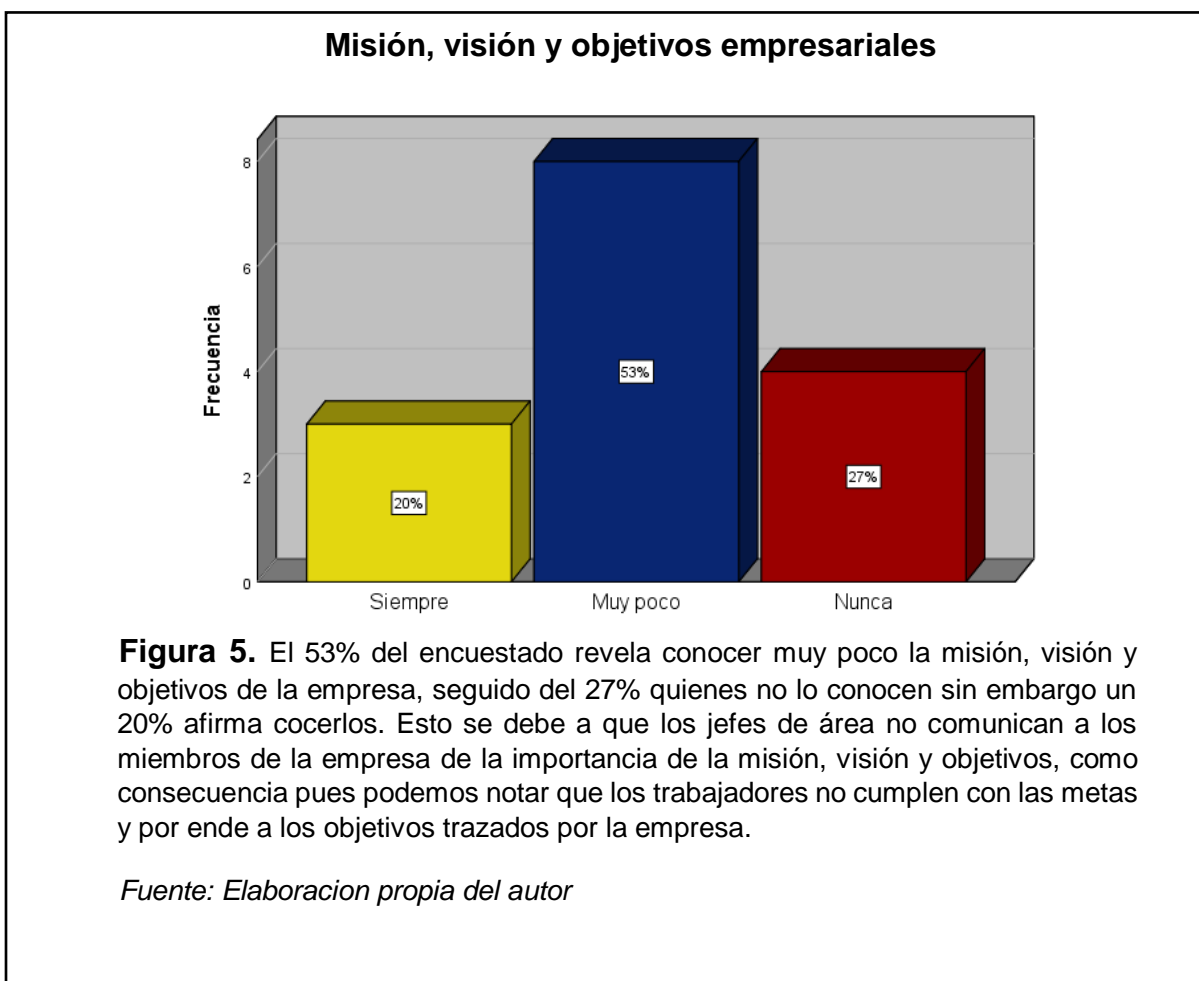
Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 10.

Misión, visión y objetivos empresariales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	20	20	20
	Muy poco	8	53	53	73
	Nunca	4	27	27	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor



Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 11.

Responsable de Entradas y salidas de existencias.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	60	60	60
	Muy poco	2	13	13	73
	Nunca	4	27	27	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor

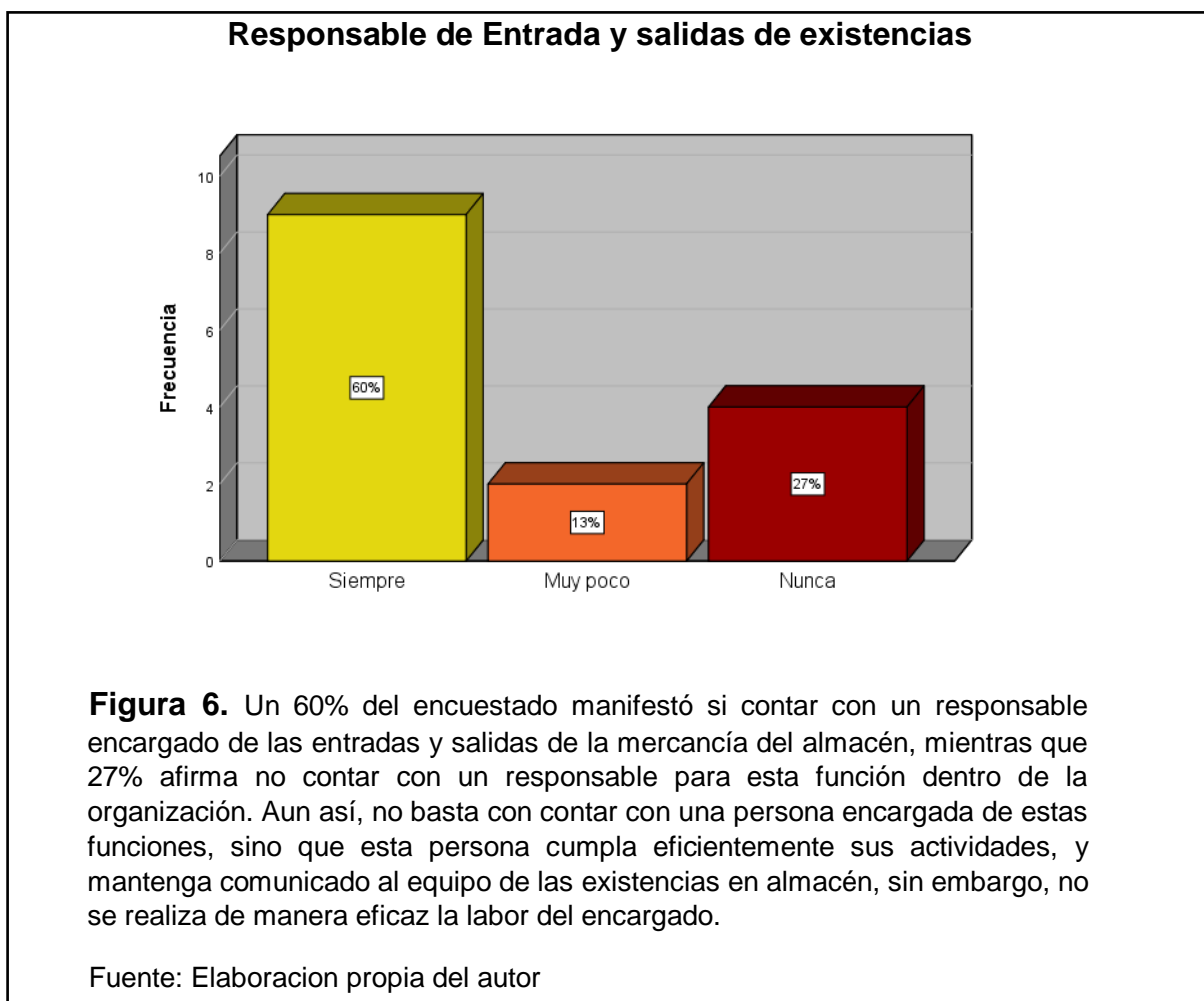


Tabla 12.

Herramientas que faciliten el control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	20	20	20
	Muy poco	5	33	33	53
	Nunca	7	47	47	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor

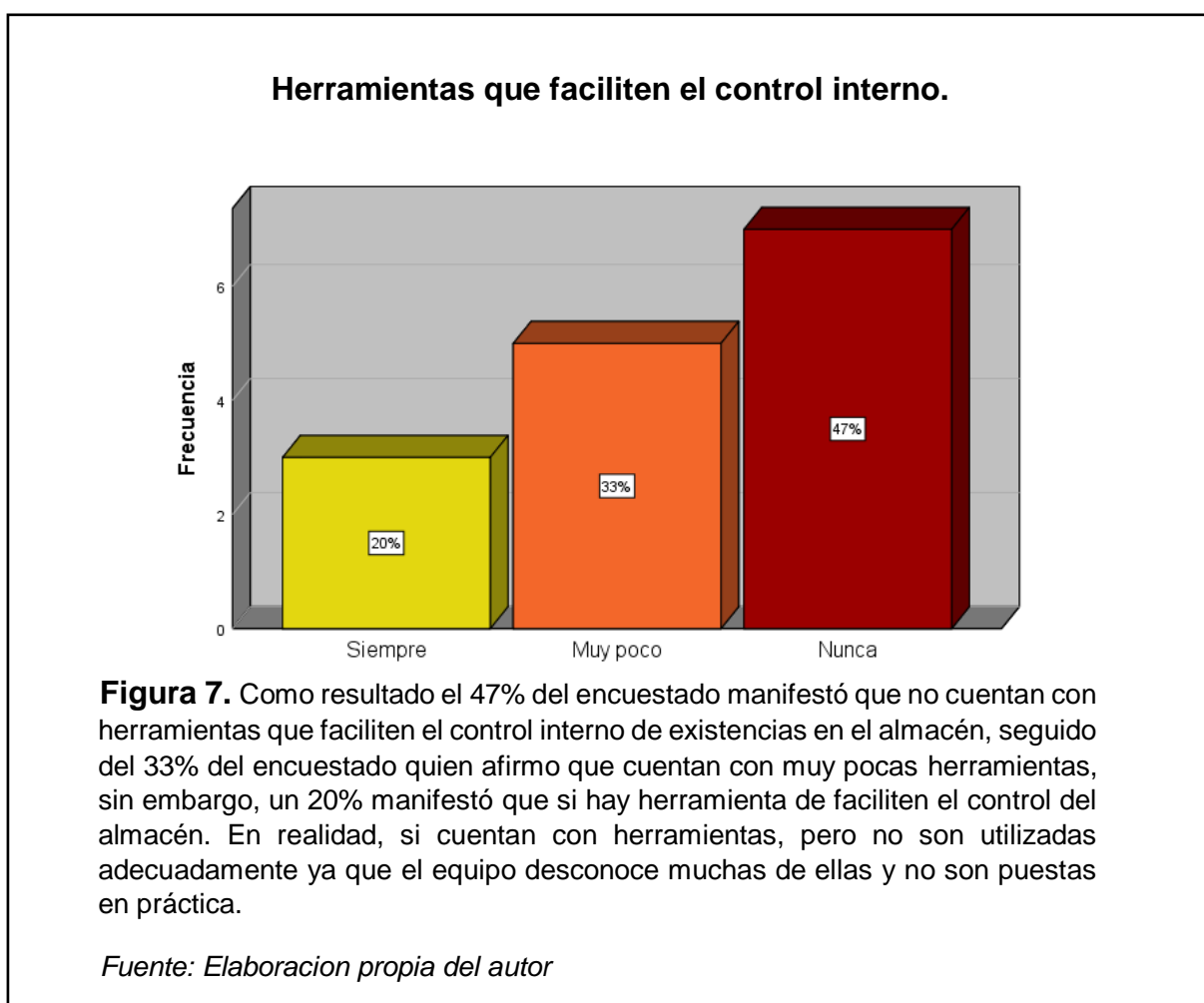
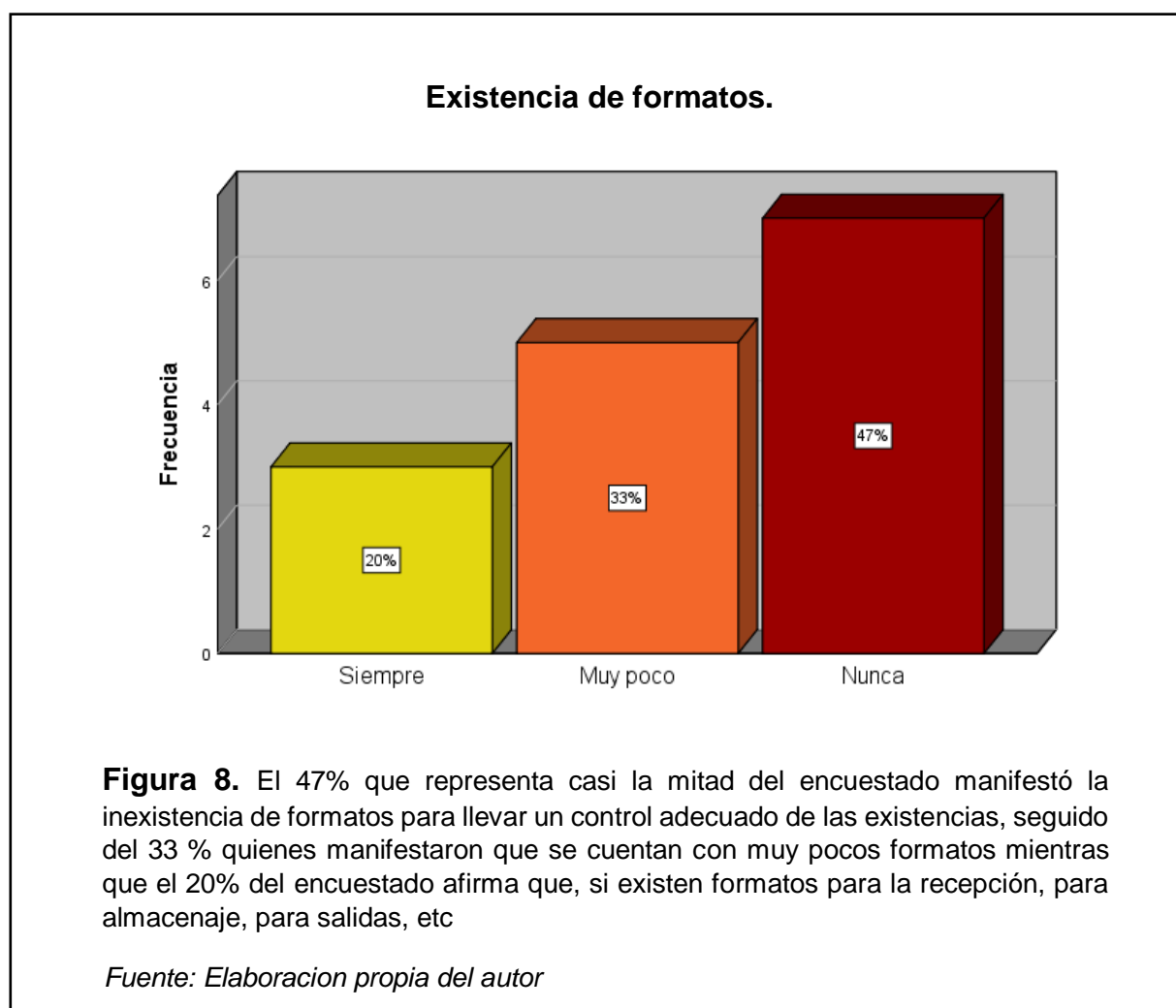


Tabla 13.

Existencia de formatos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	20	20	20
	Muy poco	5	33	33	53
	Nunca	7	47	47	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor



Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 14.

Capacitación a trabajadores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	20	20	20
	Muy poco	3	20	20	40
	Nunca	9	60	60	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor

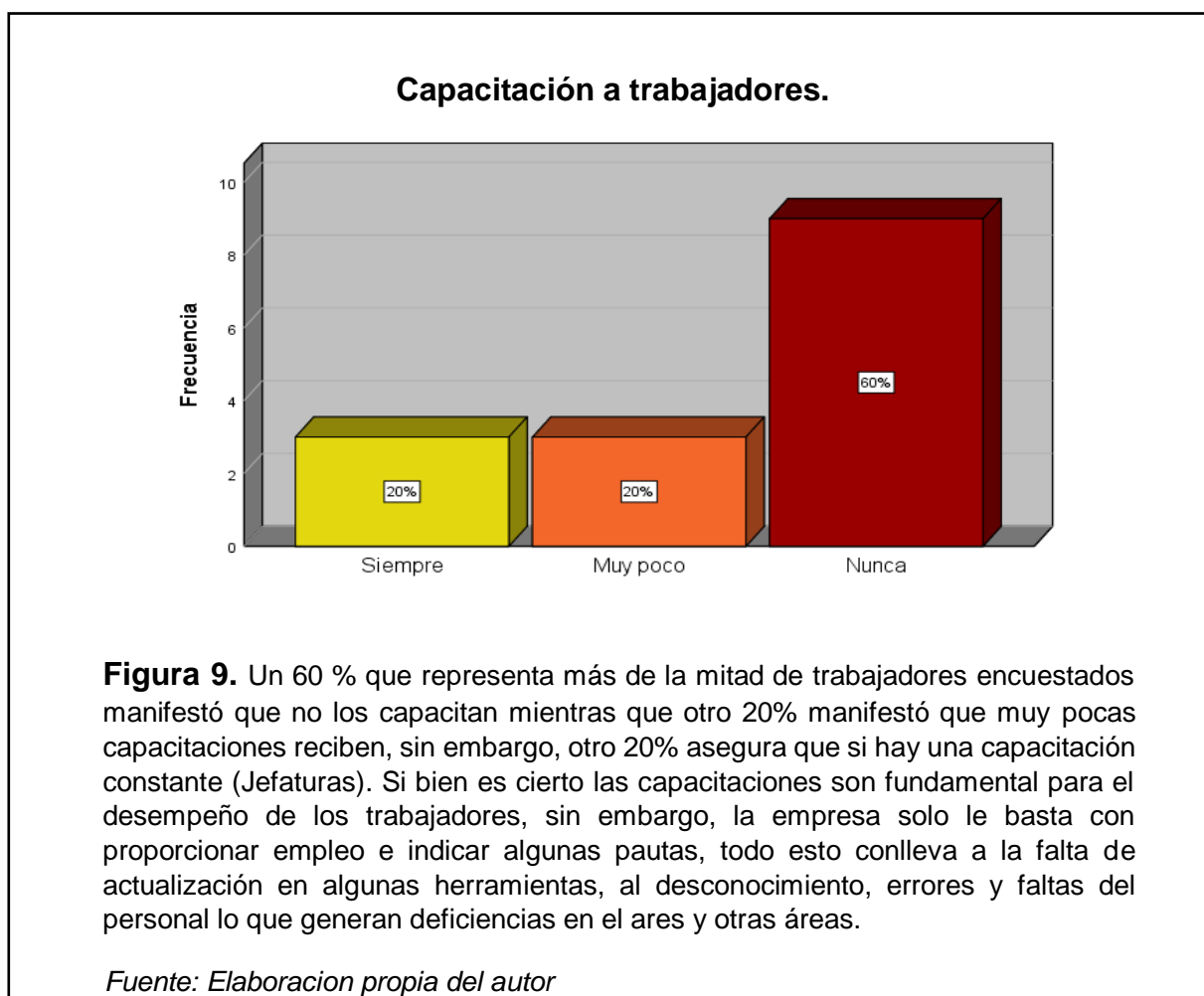
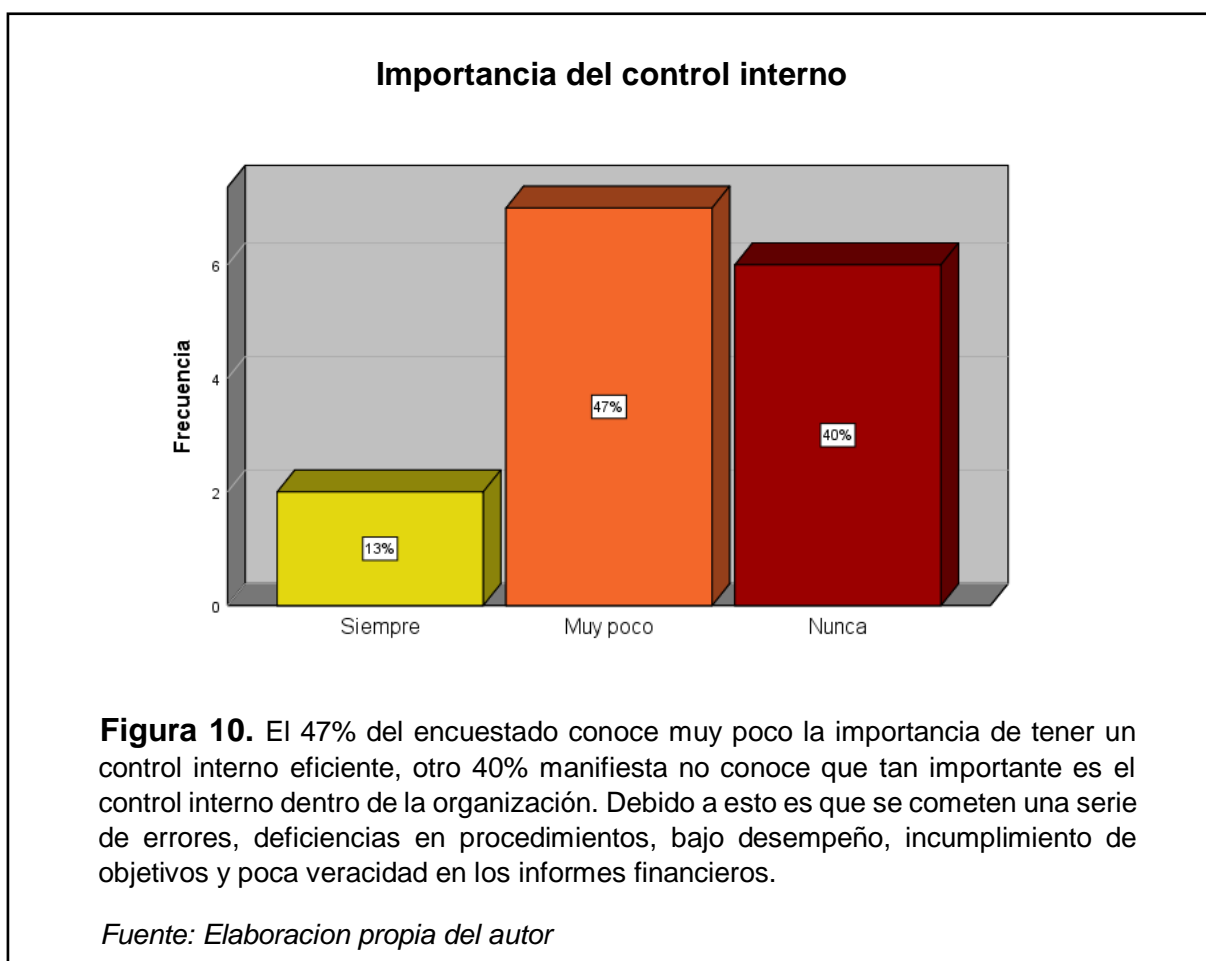


Tabla 15.
Importancia del control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	13	13	13
	Muy poco	7	47	47	60
	Nunca	6	40	40	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor



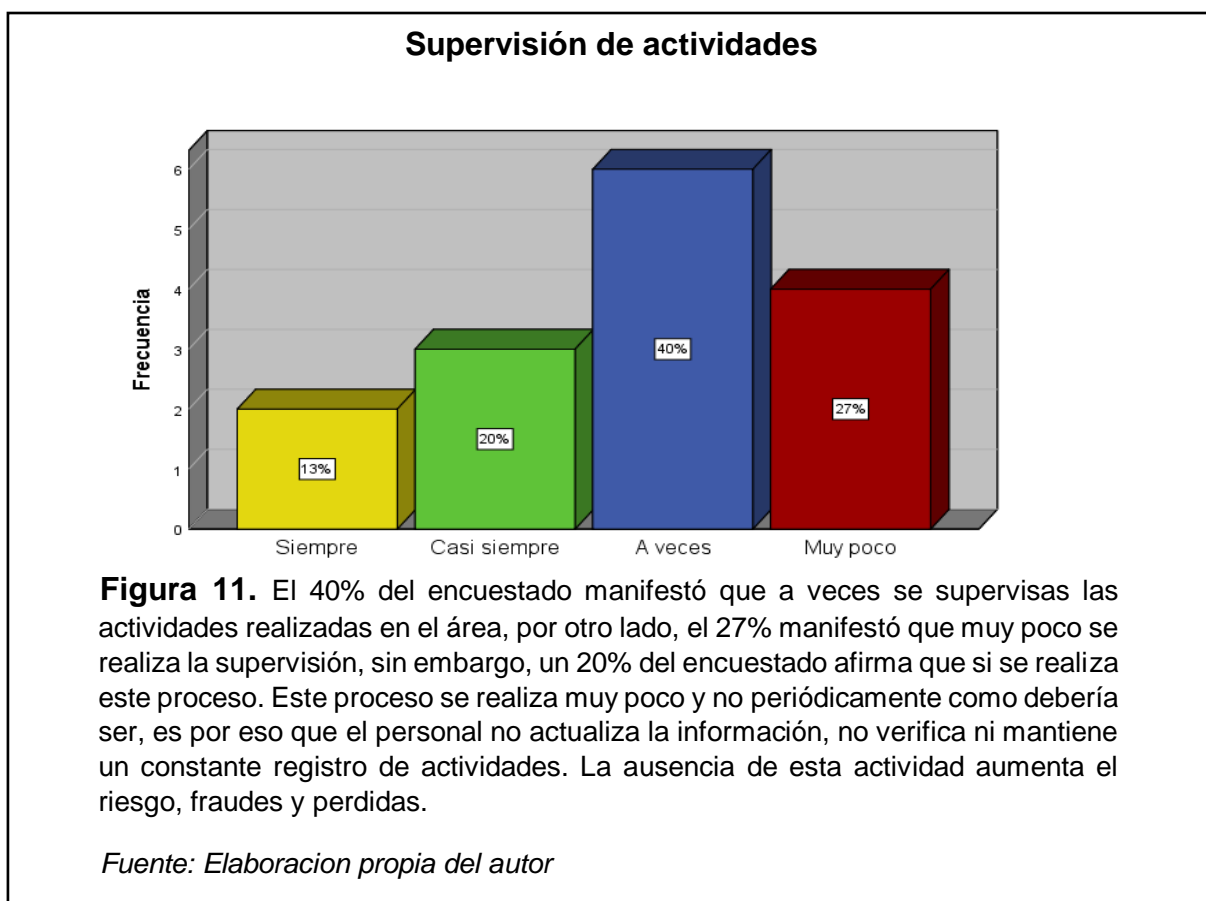
Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Tabla 16.

Supervisión de actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	13	13	13
	Casi siempre	3	20	20	33
	A veces	6	40	40	73
	Muy poco	4	27	27	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboración propia del autor



3.1.3.2 Variable 2: “Gestión de inventario”

Dimensión 1: Inventario físico

Tabla 17.

Orden en el almacén

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy poco	4	27	27
	Nunca	11	73	100
	Total	15	100	100

Fuente: Elaboracion propia del autor

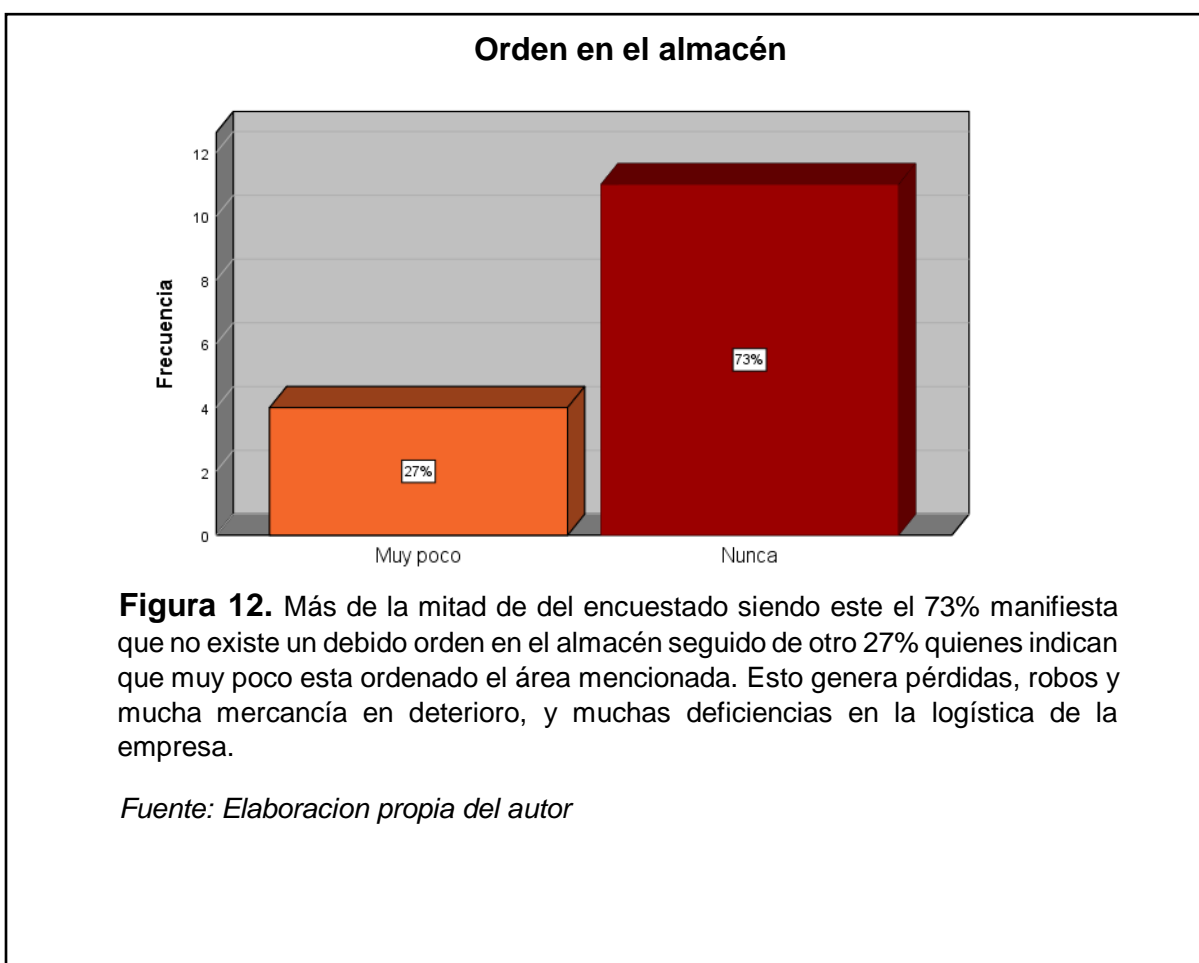


Tabla 18.
Codificación y rotulado de mercancías

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	6	6	6
	Muy poco	4	27	27	33
	Nunca	10	67	67	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor

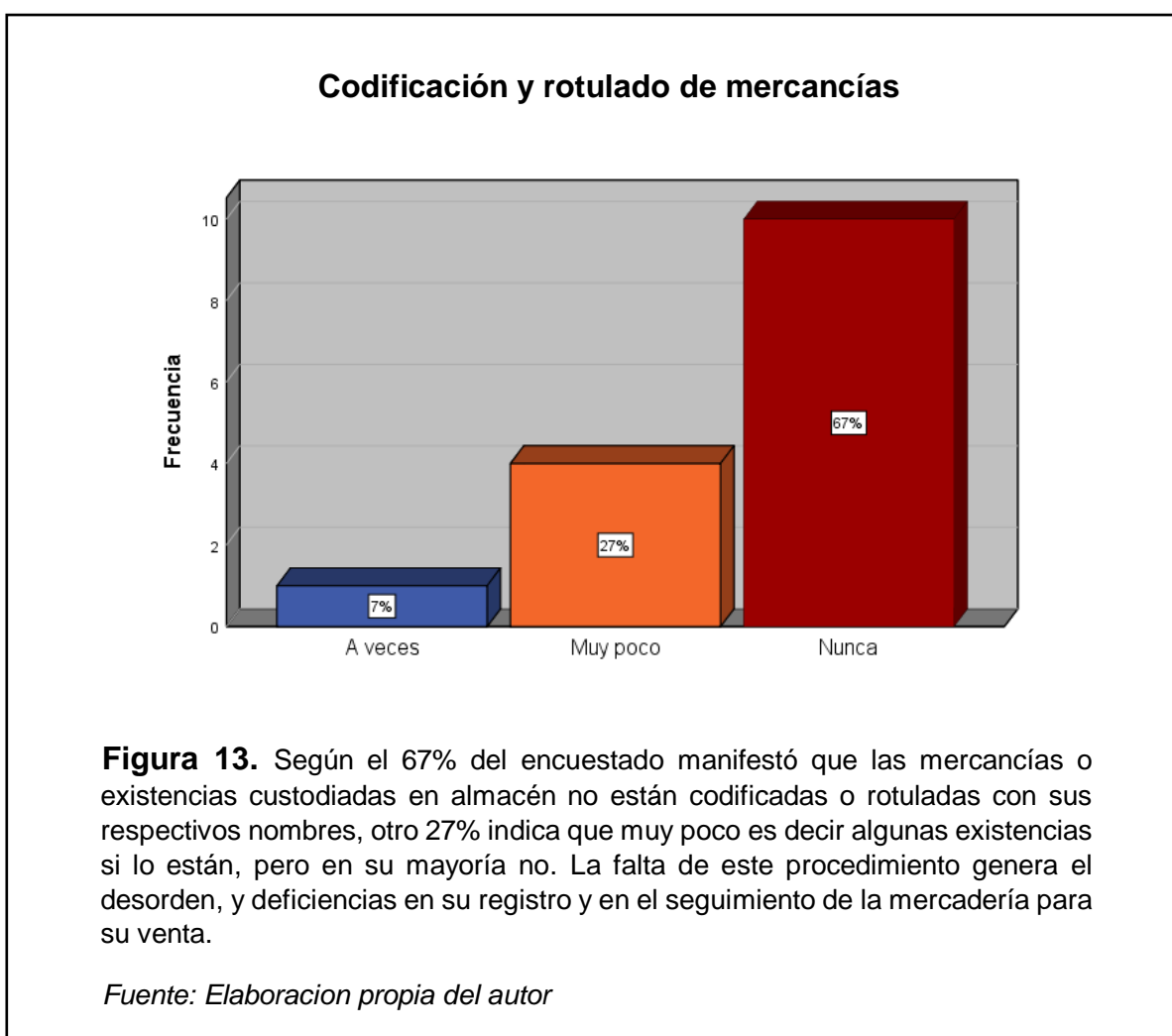
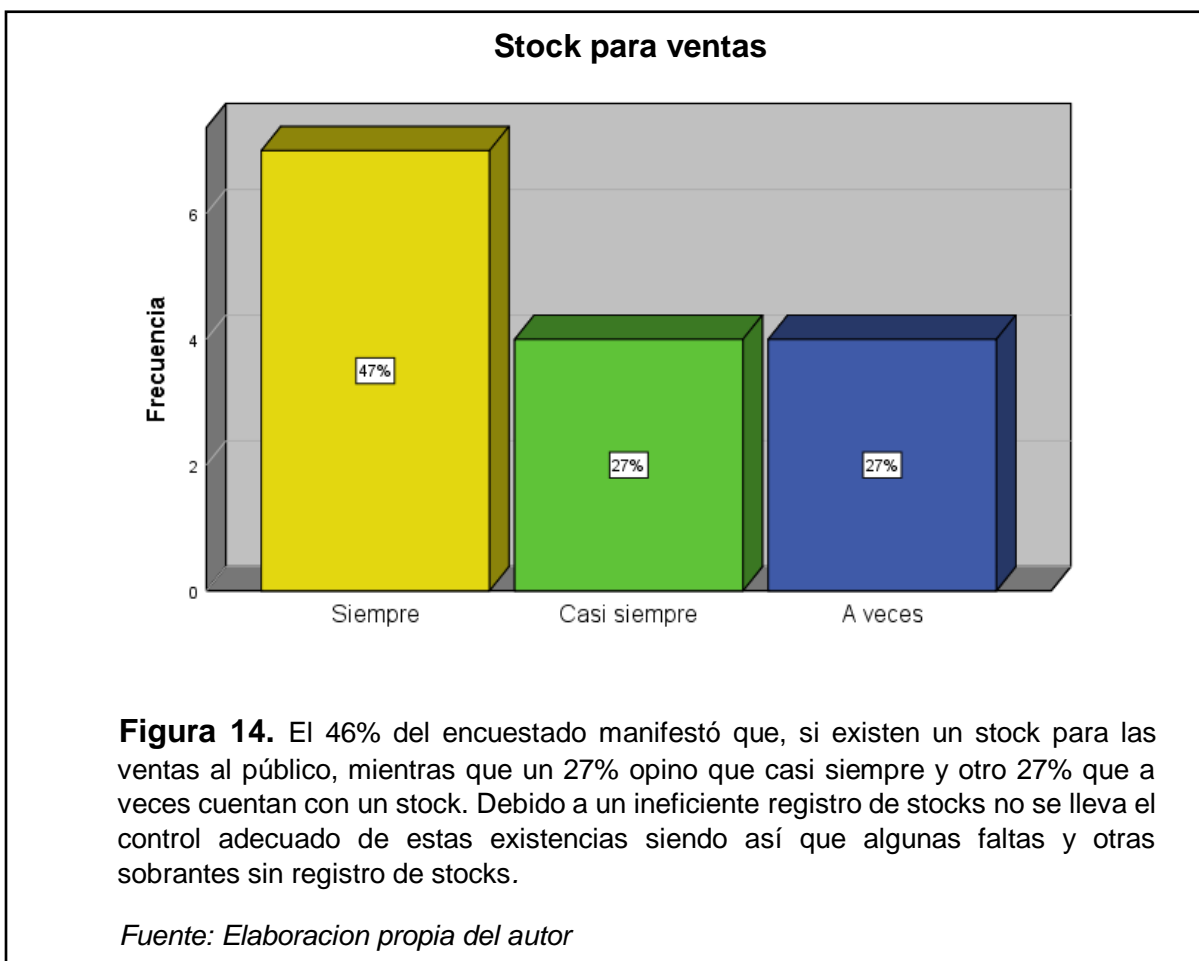


Tabla 19.

Stock para ventas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	46	46	46
	Casi siempre	4	27	27	73
	A veces	4	27	27	100
	Total	15	100	100	

Fuente: Elaboracion propia del autor



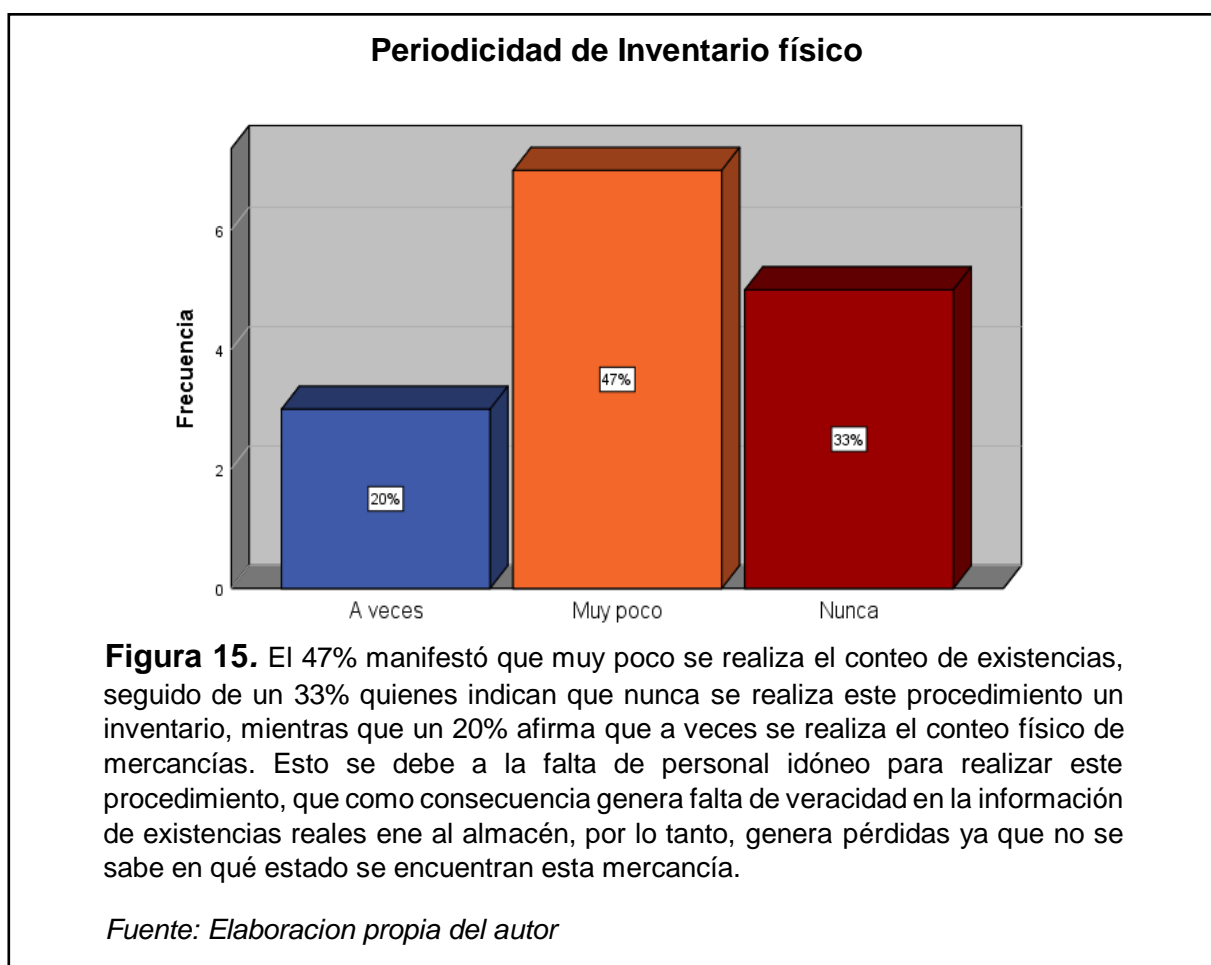
Dimensión 2: Rotación de Inventarios

Tabla 20.

Periodicidad de Inventario físico

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	20	20
	Muy poco	7	47	67
	Nunca	5	33	100
	Total	15	100	100

Fuente: Elaboracion propia del autor



3.2 Discusión de Resultados

Con respecto a la dimensión 1 denominada Ambientes de control y en base a resultados mostrados en la tabla 8 y en la tabla 9 observamos que los trabajadores de la empresa Yuxuan Machinery Perú S.A.C desconocen del reglamento interno que debería tener una empresa, de la misma manera no conocen el manual de funciones donde especifica actividades que se debe realizar el área, así lo expresa el 67% y el 80% de nuestros encuestados relativamente (grafico 3 y 4), esto guarda relación con Suarez (2018) quien en su investigación tuvo como objetivo el análisis control interno en la gestión de inventarios, este análisis permitió al autor llegar a la conclusión que el no contar con un manual de funciones, políticas, reglamento interno por parte de Gerencia conllevaría a no cumplir eficientemente con las operaciones requeridas por el área. Esto se contrasta con Ladino (2009) quien menciona a los reglamentos y manuales de procedimiento como uno de los factores más importantes en el desarrollo de actividades.

Con respecto a la dimensión 2 denominada evaluación de riesgos y en base a los resultados reflejados en la tabla 10 se puede observar que los trabajadores conocen muy poco acerca de la misión, visión y objetivos impuestos por la organización razón por la cual denota deficiencias reflejadas en la gestión de inventarios y por ende en las ventas de la empresa Yuxuan Machinery Perú S.A.C, así lo expresa el 53% es decir la mitad del encuestado (Grafico 5), esto se relaciona con Yllesa quien en su investigación indica que tanto la gerencia como jefaturas debe proporcionar una seguridad razonable al logro de objetivo mediante la gestión de almacén eficiente que permite aumentar la competencia de la empresa reduciendo costos de almacén y aumentando la productividad. Esto se contrasta con la definición de Estupiñan (2015) quien señala que la evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad obligatoria para todos los niveles que están implicados en el logro de los objetivos.

Con respecto a la dimensión 3 denominada actividades de control, podemos

observar la tabla 11 en la cual el 60% afirmó que si cuentan con un responsable encargado quien los mantenga informado acerca de las entradas y salidas de las existencias del almacén (grafico 6), esto coincide con Daza (2017) quien en su investigación manifiesta que se debe informar sobre las existencias de cada producto (entradas y salidas) diariamente, así como también se debe contar con un personal encargado capacitado o en constante capacitación para que las operaciones se realicen de manera óptima, minimizando riesgos.

Con respecto a la dimensión 4 denominada Información y comunicación y en base a resultados mostrados en la tabla 14 más de la mitad del encuestado indicó no haber sido capacitados por parte de la organización, es decir el 60% de los trabajadores mencionaron que nunca reciben capacitaciones relacionadas al control interno del almacén ni de inventarios, Esto guarda relación con lo que mencionado por Ruiz (2016) quien considera que se debe tomar en cuenta la capacitación del personal que labora en la empresa, con el objetivo optimizar el cumplimiento de sus funciones y el desarrollo óptimo de los procesos. De la misma manera guarda relación con Yllesca (2019) quien concluye que una comunicación eficaz en todas las organizaciones permite un buen funcionamiento y optimización en los procesos de producción. De este modo contrastamos con Estupiñan (2015) quien señala que todos los niveles de la organización deben existir canales ideales para que el personal tenga conocimientos de sus responsabilidades y actividades sobre su área.

Con respecto a la dimensión 5 denominada supervisión y seguimiento en base a resultados mostrados en la tabla 16 se observa que la mayor parte del encuestado a veces es supervisado en sus actividades que respecta al área de almacén, es decir el 40% de los encuestados (Grafico 11) indico que a veces se les supervisa y otro 27% indico que muy poco se realiza este procedimiento por las jefaturas, esto se debe a que no hay un monitoreo permanente para la verificar si se realiza de manera óptima o no las operaciones. Esto guarda relación con Mendoza & Pacheco (2019) quienes en su investigación una de las deficiencias que se encontró fue un control no estructurado, esto no permitía un supervisión y seguimiento de actividades

programadas razón por la cual el autor de dicha investigación estimo el diseño de un programa para mejorar la gestión de inventario teniendo en cuenta el control interno. Esto se contrasta con lo escrito por Coopers & Lybrand (1997) quien señala “que todo procedimiento debe ser supervisado, incluyendo las modificaciones adecuadas cuando se requiera oportunamente. De esta manera, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”. (p.21)

En cuanto a la dimensión de inventario físico y en el resultado mostrado en la tabla 17 y tabla 18 hace de mención que el almacén de la empresa Yuxuan Machinery Perú S.A.C no mantiene un orden de las mercancías custodiadas en el almacén así como tampoco estas mercancías están debidamente codificada o rotuladas para que se diferencien entre sí, el 73% y el 67% relativamente del encuestado (grafico 12 y 13) indicaron no llevar un orden continuo de mercancías en el almacén, los mismos que no se encuentran codificados ni rotulados para su clasificación. Esto guarda relación con Urcia (2019) quien indica que el manejo de procedimientos no estructurados hace que se genere una serie de deficiencias por tal motivo propone una serie de mejoras con respecto a las funciones y responsabilidad necesarias para el mejoramiento de la gestión de inventarios como la ejecución de un correcto registro, mejorar el flujo de información, la codificación y la calificación de inventarios para llevar un control interno adecuado con el propósito de cumplir los objetivos de la organización optimizando recursos y evitando así robos y fraudes.

Finalmente, en cuanto a la dimensión de rotación de inventarios resultado mostrado en la tabla 20 hace referencia a la periodicidad del inventario en donde el 47% del encuestado mencionó que muy poco se realiza el inventario físico seguido del 33% quien asegura que no se realiza ningún tipo de inventario para el control y verificación de las existencias. En este sentido concuerda con Pomahuacre (2018) quien señala que es importante contar con un inventario organizado, esto generara beneficios para la empresa ya que se obtendrá información apropiada para almacenar la mercancía y así evitar costear productos innecesarios, también permitirá conocer la cantidad de productos existen en el almacén para así cotizar a proveedores y de esta

manera obtener un reporte exacto del stock , gastos, costos; de lo contrario de no operar con efectividad generara descontrol y esto se presta para insinuaciones de robos, perdidas, etc. Podemos concluir que el inventario físico no se realiza cada cierto tiempo o periódicamente, realizándose a nivel de toda la empresa cuando se crea conveniente por los directivos a cargo del área,

3.3 Aporte practico

En el presente aporte practico se dará solución al problema diagnosticado anteriormente, fundamentando el aporte planteando un objetivo principal y específicos.

3.3.1 Fundamentación del aporte practico

Las empresas han ido evolucionando pues en el pasado los propietarios o dueños eran los mismos directivos y encargados de ejecutar funciones, supervisar y en si todo se ocupaban de todo el manejo de la empresa. Sin embargo a medida que aumentaba la demanda y con ella la creación de nuevas empresas era más complejo dirigir ya que se fue implantando la división del trabajo, crecimiento y volumen en las operaciones, descentralización de actividades, etc esto ha generado que la dirección se distancie del control de operaciones.

El mundo empresarial ha cambiado se pasó de medios manuales a sistemas informáticos que han dado lugar a la producción de estadísticas, informes, facturaciones, gestión de inventarios, etc. La adaptación empresarial exige cambios, nuevos métodos operacionales con el fin de subsistir y ser competitivos.

Es asi como el control interno cumple un rol

imprescindible en la gestión de inventarios en cualquier empresa independientemente sea grande o pequeña, ya que si este se desarrolla de manera idónea permitirá el logro de eficiencia y eficacia en las operaciones reduciendo riesgos dentro dela empresa.

El mantenimiento y actualización de un control interno depende de la dirección o administración, estas son las encargadas de mantenerlo en una continua supervisión para determinar si funciona o no y de acuerdo a eso modificar lo si fuera necesario.

En cuanto a la administración de inventarios es de suma relevancia para mejorar el pronóstico de demanda, distribución y comercialización,

Por tanto, el presente aporte está basado en el estudio del manejo del control interno de la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C orientado hacia la mejora de la administración o gestión de inventarios, siguiendo los principios, elementos y componentes del control interno con la finalidad de dar solución a las debilidades que se han venido suscitando en la empresa proponiendo una serie de actividades y procesos que contribuyan con la mejora.

3.3.2 Construcción del aporte

El aporte practico se realizó para dar solución a un numero de deficiencias y al mismo tiempo para mejorar, Por tal motivo se propone replantear el control interno del almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C., esta propuesta está orientada por el objetivo general y específicos que se detallara a continuación:

Objetivo General

Mejorar la gestión de inventarios en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C

Objetivo especifico

Mejorar el control interno del almacén, replanteando el organigrama, políticas del área y manual de funciones del almacén.

Reorganizar el almacenamiento de las existencias de manera óptima.

Actualizar formatos para las entradas, salidas y registros de existencias.

Desarrollo de la propuesta

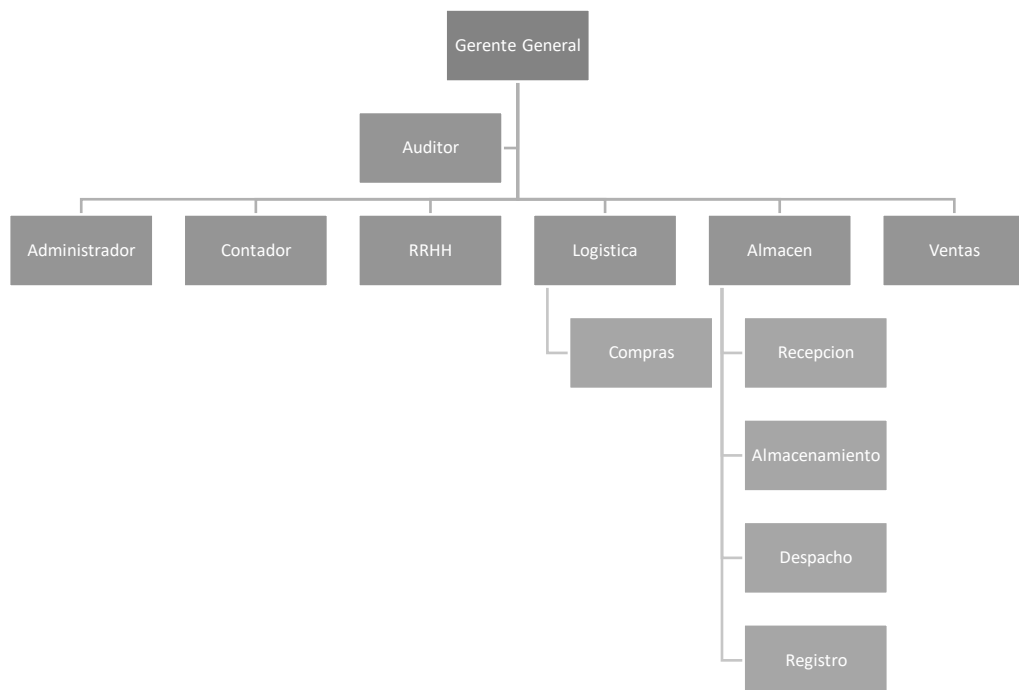
En esta investigación se realizó una serie de estudios en la empresa Yuxuan Machinery del Peru S.A.C. , en la que se encontró un numero de deficiencias generando una problemática que afecta a la empresa debido al mal manejo del control interno y una mala administración en los inventarios, lo que amerita una propuesta para perfeccionar las operaciones tanto en el aspecto administrativo como en el aspecto operativo de la empresa y así lograr la efectividad en la gestión de inventarios.

A. Aspecto Administrativo

En este aspecto se propone replantear el organigrama, manual de funciones, y políticas del área, modificando algunas líneas y dar a conocerlo a todos los empleados.

Figura 16.

Organigrama



Fuente: Elaboracion propia del autor

Tabla 21.

Manual de funciones

MANUAL DE FUNCIONES	
ÁREA RESPONSIBLE	ALMACEN
CARGO	JEFE DE ALMACEN
PERFIL Y COMPETENCIAS	
<p>I. REQUISITOS MINIMOS</p> <ul style="list-style-type: none">- Título profesional en Administración, Contabilidad o Negocios Internacionales.- Capacitación en Inventarios, gestión de almacenes.- Experiencia en manejo de software- Experiencia mínima de 2 años en administración, manejo o gestión de existencias en almacenes.	
<p>II. CAPACIDADES HABILIDAD Y ACTITUDES</p> <ul style="list-style-type: none">- Capacidad de liderazgo.- Manejo de software otros- Trabajar bajo presión- Trabajar bajo el cumplimiento de metas y objetivos- Contar con habilidades comunicativas	
<p>III. FUNCIONES DEL CARGO</p> <ul style="list-style-type: none">- Supervisar las actividades de recepción, almacenamiento, despacho y registro.- Firmar los documentos en relación a la autorización de las entradas y salidas de las existencias, para la conformidad de la actividad.- Respetar las políticas de almacenamiento hasta su expedición.- Clasificar y ordenar las existencias en el almacén según las políticas establecidas.- Registrar las entradas y salidas de las existencias en el sistema.- Realizar mensualmente el control de las existencias: que estén en óptimas condiciones tanto a las medicinas como al lugar de almacenamiento.- Presentar documentación periódicamente del estado de entradas, salidas, deterioros, inventarios, etc.- Realizar informes acerca de los deterioros, alteraciones y caducidad de los medicamentos, para poder sustentar la	

MANUAL DE FUNCIONES	
ÁREA RESPONSIBLE	ALMACEN
CARGO	ENCARGADO DE RECEPCION
PERFIL Y COMPETENCIAS	
<p>I. REQUISITOS MINIMOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estudios trunco en administración o culminados como técnico - Experiencia mínima de 6 meses o 1 año <p>II. CAPACIDADES HABILIDAD Y ACTITUDES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trabajo en equipo - Responsabilidad, honesto, compromiso <p>III. FUNCIONES DEL CARGO</p> <ul style="list-style-type: none"> - Atender a proveedores. - Verificar facturas, guías, etc en la recepción de existencias - Verificar el estado físico de las existencias que ingresan al almacén - Dar ingreso de la mercadería en el sistema. - Realizar inventario físico periódicamente de existencias en el almacén. - Otras funciones que asigne el jefe de almacen. 	
MANUAL DE FUNCIONES	
ÁREA RESPONSIBLE	ALMACEN
CARGO	ENCARGADO DE ALMACENAMIENTO
PERFIL Y COMPETENCIAS	

I. REQUISITOS MINIMOS

- Estudios truncos en administración o culminados como técnico
- Experiencia mínima de 6 meses o 1 año

II. CAPACIDADES HABILIDAD Y ACTITUDES

- Trabajo en equipo
- Responsabilidad, honesto, compromiso

III. FUNCIONES DEL CARGO

- Verificar constantemente el estado de las existencias.
- Verificar y reportar en que condiciones ambientales se encuentra el almacén
- Aprender las ubicaciones físicas de la mercadería que ingresa en los estantes
- Preparar la mercadería que se va despachar previa autorización
- Apoyar en la toma e inventarios físicos
- Distribuir suministros solicitados por otras áreas
- Otras funciones que asigne el jefe de almacén

MANUAL DE FUNCIONES

ÁREA RESPONSIBLE

ALMACEN

CARGO

ENCARGADO DE DESPACHO

PERFIL Y COMPETENCIAS

I. REQUISITOS MINIMOS

- Estudios truncos en administración o culminados como técnico
- Experiencia mínima de 6 meses o 1 año

II. CAPACIDADES HABILIDAD Y ACTITUDES

- Trabajo en equipo
- Responsabilidad, honesto, compromiso

III. FUNCIONES DEL CARGO

- Verificar que los pedidos empacados para distribuir coincidan con el requerimiento del cliente.
- Despachar al que solicita el requerimiento de la mercadería.
- Colocar nombre, firma y fecha de despacho en la hoja de requisición.
- Solicitar nombre y firma de la persona que recepciona la mercadería y fecha en que se entregó.
- Archivar la hoja de requisición para el debido control y emitir una copia al jefe de almacenamiento.
- Cargar los productos ya empaquetados al a la unidad de transporte para que sean distribuidos.

MANUAL DE FUNCIONES	
ÁREA RESPONSIBLE	ALMACEN
CARGO	ENCARGADO DE REGISTRO
PERFIL Y COMPETENCIAS	
<p>I. REQUISITOS MINIMOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estudios trancos en administración o culminados como técnico - Experiencia mínima de 6 meses o 1 año <p>II. CAPACIDADES HABILIDAD Y ACTITUDES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trabajo en equipo - Responsabilidad, honesto, compromiso <p>III. FUNCIONES DEL CARGO</p> <ul style="list-style-type: none"> - Archivar las copias de formularios de ingresos y salidas de las existencias. - Elaborar un informe detallado de las existencias al jefe de almacén. - Controlar la mercadería mediante el inventario. - Comparar las existencias con los inventarios ya realizados. 	

Fuente: Elaboracion propia del autor

Tabla 22.

Políticas de área

MANUAL DE POLÍTICAS	
ÁREA RESPONSABLE:	ALMACÉN
POLÍTICAS GENERALES	
<p>1. El Almacén tiene por obligación abastecer a las demás áreas de la empresa de acuerdo al requerimiento de cada área.</p> <p>2. En caso de no encontrarse el responsable del Almacén, suplirá el asistente momentáneamente hasta su regreso.</p> <p>3. Toda la documentación relativa al pedido, recepción y despacho de maquinaria, repuestos u otras existencias, deberá mantenerse en custodia en forma ordenada, sistematizada y en buen estado de legibilidad sin borrones.</p> <p>4. Durante la permanencia de las existencias en el almacén, se deberá asegurar la conservación de las existencias con el debido mantenimiento para evitar su deterioro.</p> <p>5. Mantener una adecuada y constante rotación de las existencias para evitar su deterioro, según sus características específicas.</p> <p>6. Todo movimiento de las existencias y mercaderías del almacén deberá estar documentado, describiendo cantidad, codificación y fecha de caducidad.</p> <p>7. El encargado del requerimiento no deberá ejercer labores de recepción, de ser así será sancionado e interrogado.</p> <p>8. Si alguna máquina, repuesto u otra mercadería llegan en mal estado, rotos, deteriorados o no son los que se solicitaron, se devolverán a la sede central.</p> <p>9. Cada colaborador del área de Almacén, realizara sus funciones de acuerdo al MOF.</p> <p>10. La persona encargada de la seguridad del almacén deberá impedir la entrada a las áreas restringidas de los almacenes, a personas ajenas o trabajadores de otras áreas.</p> <p>11. El área de almacén tendrá que asignar a un responsable que se encargue de actualizar los kardex mediante el registro de entradas y salidas de las existencias, en el sistema informático.</p> <p>12. Los saldos del kárdex, deben tener relación con los saldos de los inventarios físicos.</p> <p>13. Se deberá realizar el inventario físico de Almacén una vez por mes de acuerdo a la normativa vigente.</p>	

Fuente: Elaboracion propia del autor

B. Aspecto Operativo

Implementación de un software

Una de las deficiencias del control de interno en el área del almacén es la desactualización del registro de las existencias, por lo que se propone lo siguiente:

Instalar un sistema en el que se visualice todas las mercaderías existentes en donde no solo sea usado por el área del almacén, sino que también se enlace con todas las áreas con ciertas restricciones, esto permitirá que:

Elaborar un kardex para cada producto y al mismo tiempo que sea visualizado por otras áreas que abastece, y que estas observen si cuenta con disponibilidad el almacén y facilitar los pedidos y requerimientos.

El programa o sistema mostrara al área de almacén que productos están próximos a vencer o están con indicios de deterioro ya que será registrados con fecha de ingreso y fecha de vencimientos.

Permitirá saber con cuanto de stock máximo o mínimo cuenta un producto o bien dentro del almacén.

Ahorrar tiempo y facilitar las operaciones en el área.

Pistola de barras

Es un dispositivo electrónico que por medio de un láser lee un código de barras considerado en cada existencia, este dispositivo estará enlazado al software instalado para el registro de entrada y salidas de maquinarias, repuesto a otras existencias, esto permitirá ahorrar tiempo, errores y facilitar el trabajo de los operadores.

El área que hará uso de esta pistola sea el de almacén en conjunto con la recepción y despacho de mercadería. De esta manera disminuirá le margen de error en las mercaderías a la hora de su recepción o despacho, será más rápida la lectura de datos del producto, permitirá un mejor control y a su vez generará mayor eficiencia en las actividades.

Clasificación de las existencias

Para una organización óptima de los bienes existenciales en el almacén, primero se deberá clasificar por tipo de producto y ordenar de acuerdo a las fechas de entradas o fecha de caducidad. Posterior a eso se procederá con la codificación.

Desde esta perspectiva, la clasificación y codificación tienen por objeto la ubicación y visualización rápida de las existencias al momento de efectuar una salida o en el conteo para el control de inventarios.

Organización del almacén de inventarios

El objetivo de un almacén es brindar protección y ubicación adecuada a las existencias, por otro lado, uno de los recursos principales de un almacén es el espacio.

La empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C cuenta con un almacén de 220 m², pues el espacio es amplio sin embargo no contaba con una organización adecuada, desaprovechando así el gran espacio que sobraba. Se observó que mucha mercadería estaba deteriorada, no había un orden, mucha mercadería sobrante y faltante, espacios vacíos no aprovechados para la ubicación de la mercadería.

Se propone la adquisición de 4 anaqueles con medidas de 220m² para una mejor organización de las existencias.

Actualizar formatos de inventarios

La empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C cuenta con sus propios formatos sin embargo no han sido actualizados. Por ello se propone actualizar los formatos de entrada, salida y control de existencias, ya que resultara beneficioso para el área de almacén y la persona encargada de registrar en el sistema, así mismo no se perderá el tiempo a la hora de ubicarlos, se evitara perdida de mercadería o fraudes, así como ayudara a determinar la cantidad exacta de mercadería existente.

Formato de Entrada de mercadería

N° Talonario_____

CONTROL DE ENTRADA

N° Correlativo_____

Fecha	Tipo de Producto	Codigo	Descripcion	Cantidad	Proveedor

Autorizado por:

Despachado por:

Recibido por:

Formato de salida de mercadería

N° Talonario_____

CONTROL DE SALIDA

N° Correlativo_____

Fecha	Tipo de Producto	Codigo	Descripcion	Cantidad	Proveedor

Autorizado por

Despachado por:

Recibido por:

Cronograma de actividades

Se realizó un cronograma con las actividades propuestas en esta investigación, las cuales están asignadas por etapa por mes detallada en el siguiente cuadro:

Tabla 23.
Cronograma de actividades

ACTIVIDADES		2020			
		SET	OCT	NOV	DIC
1	Investigar el control interno del almacén y las deficiencias de la gestión de inventario	X	X		
2	Diseño de la propuesta para lograr mejorar la gestión de inventario		X		
3	Replantear políticas del área y manuales de funciones			X	
4	Implementación de software y pistola de barras			X	X
5	Clasificación de existencias y Organización del almacén			X	X
6	Actualización de formatos			X	X

Fuente: Elaboración propia del autor

Presupuesto

Se estimó un presupuesto para llevar a cabo la propuesta

Tabla 24.
Presupuesto de la propuesta

FACTORES	TOTAL
Impresión de Políticas y Manuales	35.00
Capacitación	200.00
Implementación de software (\$50.00)	180.28
Anaqueles x 2	160.00
Pistola de barras	90.00
Actualización de formatos/Talonarios	20.00
TOTAL	S/.685.28

Fuente: Elaboración propia del autor

El financiamiento de las herramientas que se utilizara para la efectivización de la propuesta de esta investigación es de s/. 685.28, esto permitirá realizar un trabajo

más eficiente ahorrar tiempo y minimizar errores y fraudes en la gestión de inventarios.

Conclusiones de la propuesta

La empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C presenta deficiencias las cuales por medio de una propuesta planteamos soluciones tanto en el aspecto Administrativo como en el aspecto Operativo.

En el aspecto administrativo presenta deficiencias en cuanto al organigrama, políticas, manual de funciones para cada área sin embargo es desconocida por la gran mayoría del personal operativo y en otros casos no lo ponen en práctica, es por ello que se contempla replantear una manual de funciones para las áreas comprometidas con el almacén e inventarios.

En el aspecto operativo del almacén se propone la clasificación de las existencias para llevar un orden adecuado de las mismas, así mismo una pistola de barras y un software que facilite las actividades del área enlazándolo con otras áreas se pueda llevar a cabo las actividades ahorrando tiempo y evitando errores o fraudes.

Para mejorar la gestión de inventarios se tomó en cuenta la actualización de formatos de ingreso de mercadería, salidas y control de existencias.

Esta propuesta deberá ser evaluada y revisada por la Gerencia para su ejecución y así asegurar la eficiencia de las operaciones.

IV. CONCLUSIONES

4.1 Conclusiones

El control interno es una de las herramientas fundamentales para la gestión de la empresa, razón por la cual se debe aplicar en todas las áreas de una organización de esta manera dará un mejor uso eficaz y eficiente a recursos de la empresa. Muchos trabajadores no cuentan con suficientes conocimientos y habilidades para ejercer actividades requeridas por el área, según la información que se pudo obtener es que muchos ingresan a trabajar sin previa experiencia y no se aplica un proceso de reclutamiento adecuado para la selección de su personal, en el mismo sentido se puede decir que la persona responsable de las entradas y salidas del almacén, el mismo que no cuenta con conocimiento en el área registra este proceso en un cuaderno lo cual no es correcto, no informa al resto del personal inmerso al área de lo que ingresa y sale del almacén lo que conlleva a una descoordinación y desacuerdos dentro de la organización, por otro lado, el personal del área de almacén y otras áreas vinculadas desconocen las normas y procedimientos internos en su totalidad, la estructura organizacional de la empresa y muchos no conocen ni la misión, visión ni mucho menos los objetivos organizacionales generando así un panorama desfavorable para la empresa.

La empresa Yuxuan Machinery Perú S.A.C carece de un eficiente control interno en el área de almacén esto influye en la gestión de sus inventarios, por lo tanto, si se refuerza con normas establecidas en el reglamento interno, con manuales de funciones en donde especifique las actividades para cada trabajador, con capacitaciones al personal acerca de la gestión de inventarios y mantenimiento del almacén y mercancías en custodia se optimizará recursos.

Se halló un desorden general en el almacén, muchas maquinarias con inicios de deterioro, algunos pedidos retrasados debido que no existe una mejor organización en cuanto a las mercancías o existencias, no se puede diferenciar ya que no existe

una clasificación adecuada de materias, maquinarias, repuestos, productos etc. Por otro lado, en cuanto a la infraestructura de los almacenes de la empresa Yuxuan Machinery Perú S.A.C no se encontró en óptimas condiciones muchos espacios vacíos otros espacios con mercancías desordenadas, productos para el mejor funcionamiento de cada área en estado vencido, algunos stocks sobrantes otros faltantes sin registro, todo esto genera deficiencias y por ende una mala gestión en cuanto a sus inventarios. Finalmente, en cuanto a la rotación de su inventario no existe una persona idónea con grado académico que realice periódicamente el inventario por lo que se recurre a un profesional externo, este proceso no tiene fecha establecidas, es decir el inventario físico se realiza cuando los directivos crean oportuno realizarlo.

4.2 Recomendaciones

Se recomienda al gerente tomar invertir en programas para un mejor control, revisión y procedimientos relación al inventario. Así como también en contratar una persona idónea que se encargue de la auditoria mensual para lograr una mejor veracidad en la información, involucrando en la gestión de inventarios al área administrativa, contable, y demás áreas de apoyo como la de recursos humanos, logística, etc. Con el fin de mantener el mismo nivel de información y gestión para todos en general.

Al Gerente general y jefaturas le sugerimos una comunicación vertical de manera que tanto jefes como subordinados logren estar informados sobre tareas, directrices, reglas, objetivos, etc. de esta manera permitirá mantener informados a todos los integrantes de la organización para un correcto desarrollo de sus tareas. Por otro lado realizar capacitaciones entorno a las actividades y operaciones que se realizan en la organización, haciendo uso de la participación de jefes y subordinados, ya que es una inversión para obtener mejores resultados; así mismo convocar a reuniones quincenales o mensuales con los trabajadores para mantener informados a cerca de los logros, metas y objetivos que se espera alcanzar.

Por ultimo para un mejor orden en al área de almacén se debe codificar a todas las existencias de acuerdo al tipo y peso de materiales, maquinarias, repuestos y productos en general que salvaguarda la empresa, de la mano con una adecuada supervisión de cada jefe de área especialmente en las actividades de despacho, recepción, y control de existencias y verificar si se realizar el registro adecuado para esta mercadería que ingresa y sale

REFERENCIAS

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigacion. Introducción a la metodología científica*. (5ta edicion ed.). Venezuela: Episteme.
- Bernal, C. (2010). *Metodologia de la investigacion* (tercera edicion ed.). Colombia: Pearson educacion .
- Bizquera, R. (1990). *Metodos de investigacion Educativa*. Epaña: P.C.E.A.C.
- Cabos, A. (2017). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa inversiones Enelver S.A.C., Tumbes 2017*. Tumbes.
- Cabrera, A., & Diaz, R. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la pnp chiclayo en el periodo del 2016*. Lambayeque.
- Camara Puerto, L. (09 de agosto de 2016). *El EMPRESARIO.MX*. Recuperado el 11 de agosto de 2020, de El Control Interno de Inventarios: <http://elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>
- Castro, E., & Salazar, B. (2018). *Diseño de un modelo de control para mejorar la gestión de inventario en la compañía "Barton S.A."*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno: Informe COSO* (Diaz de Santos ed.). España.
- Daza Garcia , D. (2017). *Importancia del Control interno en la Gestion de Inventarios en PYME's*. Colombia .
- Escobar, J., & Zavaleta, L. (2016). *Implantación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa centro acopio y alimentos el salvador E.I.R.L*. Lima.
- Escudero Serrano, M. (2015). *Tecnicas de Almacen*. España: Nobel .
- Estupiñan Gaitan , R. (2015). *Control Interno y Fraudes Analisis de Informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales* (Ecoe Ediciones, 2015 ed.). Colombia.
- Ferrin, A. (2013). *Gestion De Stocks En La Logistica De Almacenes* . Madrid.
- Franco, Y., & Raiza, R. (2015). *Estrategias de Control Interno para el Manejo Eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa GRAFTIME C.A*. Venezuela.
- Fresneda Frias, J. (17 de junio de 2019). Pasos en un proceso de gestion de

inventarios y beneficios para la empresa. Obtenido de <https://revistadigital.inesem.es/gestion-empresarial/el-proceso-de-gestion-de-inventarios/>

INEI. (15 de enero de 2016). *Mas de 235 mil empresas se crearon en el 2015*. Obtenido de <https://www.inei.gov.pe/prensa/noticias/mas-de-235-mil-empresas-se-crearon-en-el-2015-8817/>

Jany, J. (1994). *Investigacion integral de mercados*. Colombia: McGRAW-HILL.

Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Investigacion del comportamiento* (cuarta edicion ed.). Mexico: McGRAW-HILL.

Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe Coso*. (E. Cid, Ed.) Argentina.

Lozano Ramirez, T. (2019). *Control del Inventario y su impacto en las ventas de la empresa comercializadora Juany SAC, Chiclayo 2017*. Chiclayo .

Meana Coalla, P. (2017). *Gestion de inventarios UF0476* (Nobel S.A ed.). España.

Mendoza Correa, M., & Pacheco Neyra, A. (2019). *Control Interno para la Gestion de Inventarios en la Empresa Kong Kong Lambayeque en el 2018*. Chiclayo .

Noori, H., & Radford, R. (2000). *Administracion de operacion y produccion*. España: MC Graw Hill .

Noreña, A., Alcaraz, N., Rojas, J., & Rebolledo, D. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*. Aquichan.

Panda Mamani, j. (2018). *Control Interno en la Gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015-2016*. Puno .

Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. (S. A. International Thomson Editores, Ed.) Mexico.

Perez, G. (2007). *Retos e interrogantes II. Técnicas y análisis de datos*. Madrid: La Muralla.

Pino, R. (2010). *Metodologia de la investigacion*. Lima: San Marcos.

Pomahuacre Gamboa, J. (2018). *Gestion de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018*. Lima.

Ruiz Daniel, B. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* . Argentina.

Santillana Gonzalez, J. (2015). *Sistemas de control interno* (tercera edicion ed.). Mexico: Pearson Educación.

- Selltiz, C. (1970). *Metodos de investigacion en las relaciones sociales* (4ta edicion ed.). Madrid: RIALP.
- Soriano, D., & Rivera , A. (2018). *Sistema de control interno en el area de almacen para mejorar la gestion de inventarios en Agrofresh Trading Peru S.A.C. - 2016*. Chiclayo.
- Suarez Manobanda, G. (2018). *Analisis de Control Ineterno en la Gestion de Inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.S de la ciudad de Guayaquil*. Ecuador.
- Universidad ESAN. (24 de junio de 2016). *Gestion de Inventarios y almacenes*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/demand-planning/riesgos-en-la-administracion-del-inventario/>
- Urcia Ramon, L. (2019). *Evaluacion de la Gestion de Inventarios para mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa Constructora JS SAC-Jaen Cajamarca 2016*. Chiclayo.
- Valenzuela, R. (2005). *Logística de Almacenamiento, Gestión y Control de Stock. .* Chile: Lexis Nexis.
- Yllesca Campos, J. (2019). *El Control Interno y los efectos producentes en la Gestion del Almacén en la empresa Inproplast SAC en el periodo 2016 .* Huancayo .

ANEXOS

ANEXO 1. ENCUESTA



Control interno y Gestión de Inventarios

Objetivo

Mediante esta encuesta se busca obtener información de la empresa Yuxuan Machinery Perú S.A.C, para así nos permita emitir una opinión acerca del manejo del control interno en el almacén y a la vez a la Gestión de inventario que viene desarrollando dicha empresa.

Datos Generales:

Nombre y Apellido:

Edad:

Sexo: F M

Instrucciones: Marque con una "X" la respuesta de acuerdo a su criterio que sea correcta o que se aproxime a su opinión. En donde:

1	2	3	4	5
Siempre/Si	Casi nunca	A veces	Muy poco	Nunca/No

ITEMS	1	2	3	4	5
1. ¿El personal que labora en la empresa cuenta con conocimientos y habilidades que requiere el área?					
2. ¿Usted conoce la estructura organizacional el área de almacén?					
3. ¿Conoce el reglamento interno de la organización?					
4. ¿Conoce el manual funciones de las actividades que se deben					

realizar en el área?					
5. ¿Usted conoce la misión, visión y los principales objetivos de la empresa?					
6. ¿Cuentan con personal responsable de la entradas y salidas de las existencias del almacén?					
7. ¿Cuentan con herramientas que facilite el control interno de existencias del almacén?					
8. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salidas de materiales, maquinarias, repuestos, etc?					
9. ¿Capacitan a los trabajadores con temas relacionados al control interno de almacén y su relación con los inventarios?					
10. ¿Conoce la importancia de llevar a cabo un buen control interno de almacén?					
11. ¿Se supervisa las actividades del personal del área?					
12. ¿Existe orden en el almacén?					
13. ¿Los materiales, maquinarias, repuesto e insumos están codificados y rotulados por rubros?					
14. ¿Se cuenta con un stock de reserva para la venta al público?					
15. ¿Se realiza periódicamente el inventario físico?					

ANEXO 2. VALIDACION POR EXPERTOS

Solicitud

Estimado (a) señor (a): DANTE MANUEL NAVARRO CUBAS

Motiva la presente el solicitar su valiosa colaboración en la revisión del instrumento anexo, el cual tiene como objetivo de obtener la validación del instrumento de investigación: Cuestionario, que se aplicará para el desarrollo de la tesis con fines de titulación, denominada "CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C."

Acudo a usted debido a sus conocimientos y experiencias en la materia, los cuales aportarían una útil y completa información para la culminación exitosa de este trabajo de investigación.

Gracias por su valioso aporte y participación.

Atentamente,



47428380
Firma del tesista

GUÍA, JUICIO DE EXPERTOS

1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: DANTE MANUEL NAVARRO CUBAS

Centro laboral: Ugel Chiclayo

Título profesional: Contador Público

Grado: Contador

Institución donde lo obtuvo: Universidad Pedro Ruiz Gallo

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1). Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORIA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma(visión general)					x
2. Coherencia entre dimensión e indicadores(visión general)					x
3. El número de indicadores , evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada(visión general)					x
4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades(claridad y precisión)					x
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables(coherencia)					x
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto(pertinencia y eficacia)					x
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido					x
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la					x

contaminación de las respuestas(control de sesgo)					
9. Los ítems han sido redactados de lo general a lo particular(orden)					x
10. Los ítems del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)					5
11. Los ítems no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)					x
12. Calidad en la redacción de los ítems(visión general)					x
13. Grado de objetividad del instrumento (visión general)					x
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)					x
15. Estructura técnica básica del instrumento (organización)					x
Puntaje parcial					75
Puntaje total	75				

Nota: Índice de validación del juicio de experto (lvje) = [puntaje obtenido / 75] x 100=.....

4. Escala de validación

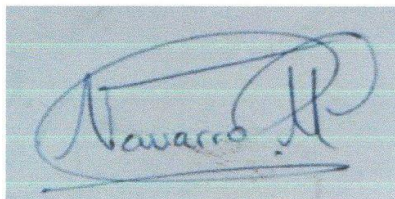
Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado			El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación	El instrumento de investigación está apto para su aplicación
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Conclusión general de la validación y sugerencias (en coherencia con el nivel de validación alcanzado): El instrumento está apto para ser aplicado

.....

6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, NAVARRO CUBAS DANTE MANUEL, identificado con DNI. N° 41207523 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el tesista, **Jorge Eduardo Roberto Miguel Romero Navarro**, en la investigación denominada: "Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa yuxuan machinery del peru s.a.c."

A rectangular box containing a handwritten signature in blue ink. The signature is stylized and appears to read "Navarro" followed by a large, decorative flourish.

.....
Firma del experto

Solicitud

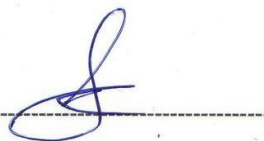
Estimado (a) señor (a): Juan Miguel Lamadrid Mendoza

Motiva la presente el solicitar su valiosa colaboración en la revisión del instrumento anexo, el cual tiene como objetivo de obtener la validación del instrumento de investigación: Cuestionario, que se aplicará para el desarrollo de la tesis con fines de titulación, denominada "CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C."

Acudo a usted debido a sus conocimientos y experiencias en la materia, los cuales aportarían una útil y completa información para la culminación exitosa de este trabajo de investigación.

Gracias por su valioso aporte y participación.

Atentamente,



Firma del tesista

GUÍA, JUICIO DE EXPERTOS

1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: Juan Miguel Lamadrid Mendoza

Centro laboral: Estudio Contable Lamadrid Ibáñez

Título profesional: Contador Público

Grado: Titulado

Institución donde lo obtuvo: Universidad Nacional de Trujillo

Otros estudios: Ciencias Económicas

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1). Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORÍA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma(visión general)				X	
2. Coherencia entre dimensión e indicadores(visión general)					X
3. El número de indicadores , evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada(visión general)				X	
4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades(claridad y precisión)					X
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables(coherencia)					X
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto(pertinencia y eficacia)				X	
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido					X

8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas(control de sesgo)				X		
9. Los ítems han sido redactados de lo general a lo particular(orden)					X	
10. Los ítems del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)					X	
11. Los ítems no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)						X
12. Calidad en la redacción de los ítems(visión general)					X	
13. Grado de objetividad del instrumento (visión general)					X	
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)						X
15. Estructura técnica básica del instrumento (organización)					X	
Puntaje parcial						
Puntaje total						70

Nota: Índice de validación del juicio de experto (lvje) = [puntaje obtenido / 75] x 100= 93.3

4. Escala de validación

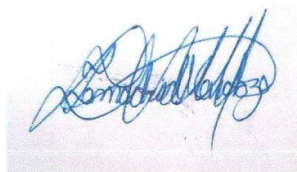
Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado			El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación	El instrumento de investigación está apto para su aplicación
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Conclusión general de la validación y sugerencias (en coherencia con el nivel de validación alcanzado): El instrumento está apto para ser aplicado

.....

6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, Juan Miguel Lamadrid Mendoza, identificado con DNI. N° 41835815 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el tesista, **Jorge Eduardo Roberto Miguel Romero Navarro**, en la investigación denominada: "Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Peru S.A.C."

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Juan Miguel Lamadrid Mendoza', is centered on the page. The signature is fluid and cursive.

.....
Firma del experto

GUÍA, JUICIO DE EXPERTOS

1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: OLIVA CORNEJO JORGE

Centro laboral: Av. José Leonardo Ortiz N° 130 of 202

Título profesional: Abogado

Grado: Maestro .Mención Derecho Civil y Comercial

Institución donde lo obtuvo: Universidad Pedro Ruiz Gallo

Otros estudios: Contabilidad - Universidad Pedro Ruiz Gallo

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1).

Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORÍA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma(visión general)					X
2. Coherencia entre dimensión e indicadores(visión general)					X
3. El número de indicadores , evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada(visión general)					X
4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades(claridad y precisión)				X	
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables(coherencia)					X
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto(pertinencia y eficacia)					X
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido					X
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas(control de sesgo)					X
9. Los ítems han sido redactados de lo general a lo particular(orden)					X
10. Los ítems del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)					X

11. Los ítems no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)					X
12. Calidad en la redacción de los ítems(visión general)					X
13. Grado de objetividad del instrumento (visión general)					X
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)					X
15. Estructura técnica básica del instrumento (organización)				x	
Puntaje parcial					73
Puntaje total	73				

Nota: Índice de validación del juicio de experto (Ivje) = [puntaje obtenido / 75] x 100= 97%

4. Escala de validación

Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado			El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación	El instrumento de investigación está apto para su aplicación
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Conclusión general de la validación y sugerencias (en coherencia con el nivel de validación alcanzado): El instrumento está apto para ser aplicado

6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, OLIVA CORNEJO JORGE, identificado con DNI. N° 16449591 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el tesista, **Jorge Eduardo Roberto Miguel Romero Navarro**, en la investigación denominada: "Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa yuxuan machinery del peru s.a.c."

.....
Firma del experto

ANEXO 3. AUTORIZACION



YUXUAN MACHINERY DEL PERÚ S.A.C

**IMPORTADOR
MAQUINARIA. REPUESTOS-SERVICIOS
RUC: 20602419038**

MODELO DE AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Chiclayo, 30 de Julio de 2020

Quien suscribe: Sr. RICARDO MIGUEL ROMERO PERALTA
Representante Legal – Empresa YUXUAN MACHINERY DEL PERÚ S.A.C
AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del
proyecto de investigación, denominado:

**Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa
Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.**

Por el presente, el que suscribe Ricardo Miguel Romero Peralta, representante legal de la empresa: Yuxuan Machinery del Perú S.A.C. AUTORIZO al alumno: Jorge Eduardo Roberto Miguel Romero Navarro, con DNI N° 47428980, estudiante de la Escuela Profesional de Administración y autor del trabajo de investigación denominado: Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario de la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C., al uso de dicha información que conforma el expediente técnico, así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis de: Jorge Eduardo Roberto Miguel Romero Navarro, enunciado líneas arriba. De quien solicita. Se garantiza la absoluta confidencialidad de la información solicitada

Atentamente

YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C.

Ricardo Miguel Romero Peralta
GERENTE GENERAL

Ricardo Miguel Romero Peralta.

GERENTE GENERAL
DNI: 00965573

CORREO: ricardo_romero_56@hotmail.com

DOMICILIO:
CAR. PANAMERICANA NORTE KM 777-LAMBAYEQUE
LAMBAYEQUE - PERÚ
TELÉFONO:
(0051)978188008
EMAIL:
yuxuan.machinery@gmail.com

ANEXO 4. Matriz de consistencia Control Interno del almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa

Yuxuan Machinery Peru S.A.C

¿Cómo el control interno del almacén, mejora la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C?	<p>GENERAL Determinar la importancia de un eficiente control interno del almacén mejorando la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Peru S.A.C</p>	<p>Se justifica porque deriva de la necesidad de resolver un problema suscitado año tras año, tratándose de una empresa que llega a mercados nacionales e internacionales. Esta investigación permitirá determinar la importancia de un sistema de control interno, para poder llevar una correcta supervisión en el manejo operativo y mejorar así la gestión de inventarios optimizando la utilización de los recursos.</p>	<p>Control Interno</p> <p>Tipos de control interno</p> <p>Objetivos del control interno</p> <p>Componentes de Control Interno</p> <p>Almacen</p> <p>Técnicas de almacenamiento</p> <p>Gestion de Inventarios</p> <p>Objetivos</p> <p>Importancia</p>	<p>Un eficiente control interno del almacén mejora la gestión de inventarios en la empresa Yuxuan Machinery del Peru S.A.C</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Competencia profesional</p> <p>Organización</p> <p>Reglamento</p> <p>Manual de funciones</p> <p>Identificación de Riesgos</p> <p>Control de mercancías</p> <p>Comunicación interna</p> <p>Suovervicion</p>	<p>Descriptiva porque trabaja sobre realidades de hechos y su característica fundamental es la que presentara una interpretación correcta</p>	<p>Método de Investigación : Enfoque Cuantitativo</p> <p>Tipo de Investigación : Descriptivo - Simple</p> <p>Población: Conformada por 15 trabajadores de la empresa</p> <p>Muestra: Conformada por 15 trabajadores del área</p> <p>Técnica: Encuesta Ficha de entrevista</p> <p>Instrumento: Cuestionario Entrevista</p>
	<p>ESPECÍFICOS Determinar el manejo actual del inventario haciendo uso de la información y la observación en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C</p> <p>Analizar el control interno del almacén y su incidencia en la gestión de inventarios en la empresa Yuxuan Machinery del Peru S.A.C</p> <p>Verificar los productos , materias primas, maquinarias, repuestos registrados en la base de datos actual de la empresa Yuxuan Machinery del Peru S.A.C</p>					<p>GESTION DE INVENTARIOS</p> <p>Administración de existencias</p> <p>Clasificación de existencias</p> <p>Stock</p> <p>periodicidad</p>		

ANEXO 5. RESOLUCION



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 0967-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 21 de setiembre de 2020

VISTO:

El oficio N° 0317-2020/FACEM-DA-USS de fecha 21/09/2020, presentado por el (la) Director (a) de la EAP de Administración, y el proveído del Decano de la FACEM de fecha 21/09/2020, sobre aprobación de títulos de proyecto de tesis,

CONSIDERANDO:

Que, con oficio N° 0317-2020/FACEM-DA-USS de fecha 21/09/2020, el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Administración, solicita la aprobación de títulos de los proyectos de tesis presentado por los estudiantes de su escuela.

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

SE RESUELVE

ARTÍCULO UNICO: APROBAR, los títulos de proyecto de tesis de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Administración, que estuvieron a cargo del Mg. NEMECIO NUÑEZ ROJAS, según detalle adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(e)
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Sandra Mary Guzmán
SECRETARIA ACADÉMICA (E)

Cc.: Escuela., archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N	APELLIDOS NOMBRES	TITULO	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
01	DAVILA NORIEGA JHON FIDEL	PROPUESTA DE LA METODOLOGÍA DE LAS 5S PARA MEJORAR LA CALIDAD DE ATENCIÓN AL CLIENTE EN UNA TIENDA RETAIL CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
02	DUAREZ CORONEL MARIA SAMBELY	DESARROLLO DE UN PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO SR. DE HUAMANTANGA S.R.L CHICLAYO.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
03	EDQUEN SIESQUEN JANNETTE DEL ROSILLO	TRABAJO REMOTO Y EL DESEMPEÑO LABORAL DEL PERSONAL DE LA FISCALÍA PROVINCIAL DE CUTERVO DURANTE EL ESTADO DE EMERGENCIA - COVID 19	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
04	GUERRERO RODRIGUEZ JAVIER ENRIQUE	REGULACIÓN DE LA CALIDAD Y SEGURIDAD EN EL PROCESO DE EMISIÓN DE CERTIFICADOS DE GAS VEHICULAR DE LAS EMPRESAS CERTIFICADORAS DE LIMA	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
05	ROMERO NAVARRO JORGE EDUARDO ROBERTO MIGUE	CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
06	TOROBEO VELASQUEZ LUIS IGNACIO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN LA PANIFICADORA LAS DELICIAS DE SANTA ROSA LIMA	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
07	VASQUEZ ALVA KEVIN ARNOLD	DESARROLLO DE UN PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO SR. DE HUAMANTANGA S.R.L CHICLAYO.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

ANEXO 6. DECLARACION JURADA



DECLARACIÓN JURADA

DATOS DEL AUTOR: Autor Autores

Romero Navarro Jorge Eduardo Roberto Miguel

Apellidos y nombres

47428980 2121811199 A distancia

DNI N° Código N° Modalidad de estudio

Administración

Escuela académico profesional

Ciencias Empresariales

Facultad de la Universidad Señor de Sipán

Ciclo X

DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

Tesis

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor del proyecto y/o informe de investigación titulada

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C.

La misma que presento para optar el grado de:

Licenciado en Administración

2. Que el proyecto y/o informe de investigación citado, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra derechos de autor normados por Ley.
3. Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración del proyecto y/o informe de tesis.
4. Que el título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anteriormente para optar algún grado académico previo al título profesional.

Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN y ante terceros, en caso se determinara la comisión de algún delito en contra de los derechos del autor.

Romero Navarro Jorge Eduardo Roberto Miguel



DNI N° 47428980

ANEXO 7. FORMATO T1



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 27 de Octubre del 2020


Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

El suscrito:
Jorge Eduardo Roberto Miguel Romero Navarro con DNI 47428980.

En mi calidad de autor exclusivo de la investigación titulada: **CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C.** presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de Licenciado en Administración, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Programa Académico de ADMINISTRACIÓN, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la 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 Nº 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
Jorge Eduardo Roberto Miguel Romero Navarro	47428980	

ANEXO 8. FOTOS





ANEXO 9. REPORTE DE TURNITIN

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ulasamericas.edu.pe	

ANEXO 10. ACTA DE ORIGINALIDAD



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Abraham José García Yovera, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de Administración y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0967-FACEM-USS-2020, presentado por el/la Bachiller, Romero Navarro Jorge Eduardo Roberto Miguel, con su tesis Titulada CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 20% 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, 24 de diciembre de 2020

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Abraham José García Yovera', is written over a horizontal line.

Mg. Abraham José García Yovera
DNI N° 80270538
Escuela Académico Profesional de Administración.