

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Evaluación del control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Publico

**Autor(es):**

Angela Sadith Carranza Cieza

Dalia del Pilar Mendoza Isuiza

**Asesor:**

CPCC. Manuel Amasifuen Reategui

**Tarapoto, diciembre de 2020**

**DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS**

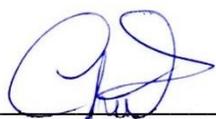
CPCC. Manuel Amasifuen Reategui, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA UNA MEJORA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.”, constituye la memoria que presentan las Bachilleres Angela Sadith Carranza Cieza y Dalia Del Pilar Mendoza Isuiza, para aspirar al título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 20 días del mes de diciembre del año 2020.



---

CPCC. Manuel Amasifuen Reategui

Asesor

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En el Campus Universitario, Tarapoto, San Martín a los 20 días, del mes de diciembre del año 2020, siendo las 03:00 p.m, se reunieron en el salón de grados y títulos de la Universidad Peruana Unión, Fillan Tarapoto, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo, y los demás miembros siguientes Mg. Juan Félix Quispe Gonzales, secretario Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz, CPC. Erika Liliana Castro Carlos vocales; y Mtro. Manuel Amasifuen Reategui, asesor, con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis titulada:

"Evaluación del control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETJAILYN ICE CREM S.A.C."

Presentada por el/los Bachiller/es:

Dalia del Pilar Mendoza Isutza y Angela Sadith Carranza Cleza

Conducente a obtención del Título Profesional de:

Contador Público

El señor presidente inicio el acto académico, invitando a los candidato/s hacer uso del tiempo requerido para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente del Jurado invitó a los miembros del mismo a realizar las preguntas y cuestionamientos correspondientes, los cuales fueron absueltos por el (los) candidato (s). En seguida, el Jurado procedió a las deliberaciones respectivas, luego se registró en el acta el dictamen siguiente:

Bachiller: Dalia del Pilar Mendoza Isutza

Aprobado.....por.....unanimidad.....

Con el mérito académico adicional Muy Bueno (15)

Bachiller: Angela Sadith Carranza Cleza

Aprobado.....por.....unanimidad.....

Con el mérito académico adicional de Muy Bueno (15)

El presidente del Jurado solicitó a los candidatos/ activar sus cámaras respectivas. Luego el secretario realizó la lectura del acta con el resultado final del acto académico, procediéndose inmediatamente a registrar las firmas respectivas.

-----		-----
Presidente	Secretario	Asesor
-----		-----
Vocal		Vocal
-----		-----
Candidato		Candidato

Esta sustentación fue realizada de manera virtual u online sincrónica, conforme al Reglamento General de Grados y Títulos.

## **Dedicatoria**

A nuestros amados padres por el sacrificio abnegado, sus consejos, enseñanzas y valores que siempre nos inculcaron para poder llegar hasta aquí.

## **Agradecimientos**

A Dios por darnos la sabiduría, perseverancia y coraje para poder concluir satisfactoriamente este estudio de investigación.

A mi asesor, el Mtro. CPCC. Manuel Amasifuen Reategui por su constante apoyo y sus enseñanzas durante el proceso de investigación, a la Facultad de Ciencias Empresariales.

A la Universidad Peruana Unión por formarnos como profesionales competentes y con valores que es lo que nuestro país necesita.

## Tabla de contenido

Dedicatoria.....	iii
Agradecimientos.....	v
Índice de anexos .....	viii
Índice de tablas.....	ix
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>10</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>12</b>
<b>1.1 Descripción de la realidad problemática .....</b>	<b>12</b>
<b>1.2 Preguntas orientadoras .....</b>	<b>13</b>
<b>1.2.1 Pregunta general.....</b>	<b>13</b>
<b>1.2.2 Preguntas específicas.....</b>	<b>13</b>
<b>1.3. Objetivos de la investigación.....</b>	<b>14</b>
<b>1.3.1 Objetivo general.....</b>	<b>14</b>
<b>1.3.2 Objetivos específicos.....</b>	<b>14</b>
<b>1.4 Viabilidad de la investigación .....</b>	<b>14</b>
<b>CAPITULO II .....</b>	<b>16</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>16</b>
<b>2.1 Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2 Bases teóricas.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.1 Control Interno .....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.1.1. Definición .....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.1.2. Importancia del control interno.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.1.3. Objetivos de control interno.....</b>	<b>18</b>
<b>2.3. Coso.....</b>	<b>19</b>
<b>2.3.1. Ambiente de control .....</b>	<b>19</b>
<b>2.3.2. Evaluación de riesgos.....</b>	<b>20</b>
<b>2.3.5. Supervisión y seguimiento.....</b>	<b>24</b>
<b>2.4. Gestión de inventarios .....</b>	<b>25</b>
<b>2.4.1. Gestión.....</b>	<b>25</b>
<b>2.4.2. Inventario .....</b>	<b>25</b>
<b>2.3.4. Gestión de inventarios.....</b>	<b>26</b>
<b>2.3.5. Clasificación de inventarios.....</b>	<b>26</b>
<b>2.3.6. Objetivos.....</b>	<b>27</b>
<b>2.3 Referencial bíblico y filosófico .....</b>	<b>27</b>

<b>CAPITULO III</b> .....	29
<b>METODOLOGIA</b> .....	29
<b>3.1 Tipo y diseño de la investigación</b> .....	29
<b>3.2 Descripción del lugar de ejecución de la investigación</b> .....	29
<b>3.3 Herramientas de recolección de datos</b> .....	29
<b>3.4 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.</b>	30
<b>CAPITULO IV</b> .....	31
<b>RESULTADOS</b> .....	31
<b>4.1 Resultados</b> .....	31
<b>CAPITULO V</b> .....	69
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	69
<b>4.1 Conclusiones</b> .....	69
<b>4.2 Recomendaciones</b> .....	70
<b>Referencias</b> .....	71
<b>Anexos</b> .....	74

## Índice de anexos

Anexo 01. Matriz operacional.....	48
Anexo 02. Matriz de consistencia.....	51
Anexo 03. Instrumento de recoleccion de datos .....	52

## Índice de tablas

Tabla 01. Cronograma de actividades..... 18

Tabla 02. Presupuesto ..... 18

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como principal de Evaluar el control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C; la cual busca desarrollar con éxito en los mercados actuales es fundamental que tenga una correcta administración de sus bienes, en especial del área de almacén, puesto que con frecuencia se toman decisiones sobre compras a sus proveedores y ventas a sus clientes, entre otras actividades relacionadas directamente a la gestión de almacén. Cuyo tipo de investigación es descriptivo, enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. Llegando a las siguientes conclusiones Según la dimensión de ambiente de control se llegó a las siguientes conclusiones en la tabla 1 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 28.60% casi siempre todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 7.10% a veces todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 14.30% casi nunca todos tienen experiencia de acuerdo al puesto y el 7.10% nunca todos tienen experiencia de acuerdo al puesto de trabajo. En la tabla 2 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre existe integridad y lealtad en la empresa, el 28.60% casi siempre existe integridad y lealtad en la empresa, el 14.30% a veces existe integridad y lealtad en la empresa, el 7.10% casi nunca existe integridad y lealtad en la empresa y el 7.10% nunca existe integridad y lealtad en la empresa.

*Palabras Claves: Control Interno; Sistemas de Control; Gestión de inventarios; Inventarios.*

## ABSTRACT

The main objective of this research work is to Evaluate the internal control for an improvement in the inventory management of the Company HETIJAILYN ICE CREM S.A.C; which seeks to develop successfully in current markets, it is essential that it has a correct administration of its assets, especially in the warehouse area, since decisions are frequently made about purchases from its suppliers and sales to its customers, among other related activities. directly to warehouse management. Whose type of research is descriptive, quantitative approach, non-experimental design. Reaching the following conclusions According to the control environment dimension, the following conclusions were reached in table 1, it can be observed that 42.90% of the respondents always all have experience according to the position, 28.60% almost always all have experience of According to the position, 7.10% sometimes all have experience according to the position, 14.30% almost never all have experience according to the position and 7.10% never all have experience according to the job position. In table 2 it can be observed that 42.90% of the respondents always exists integrity and loyalty in the company, 28.60% almost always exists integrity and loyalty in the company, 14.30% sometimes there is integrity and loyalty in the company, the 7.10% there is almost never integrity and loyalty in the company and 7.10% there is never integrity and loyalty in the company.

*Keywords: Internal Control; Control systems; Inventory management; Inventories.*

# CAPITULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Descripción de la realidad problemática

El control de almacén requiere de un buen plan estratégico para el buen funcionamiento de la empresa, conseguir mejoras en las áreas de recepción, almacenamiento y movimiento de cualquier producto que se realiza dentro de un mismo almacén, hasta el punto de distribución y consumo. (Carlos 2014).

El control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle, según Rodríguez (2009) para que exista un adecuado control interno, una organización tiene que operar con conformidad con los objetivos y planes, con economías en la utilización de recursos, es decir, con eficacia y eficiencia.

La empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C. Comprometidos con la venta al por mayor y menor de helados Yamboly, en paquetes y en cubetas de diferentes presentaciones y sabores.

Para poder competir con éxito en los mercados actuales es fundamental que tenga una correcta administración de sus bienes, en especial del área de almacén, puesto que con frecuencia se toman decisiones sobre compras a sus proveedores y ventas a sus clientes, entre otras actividades relacionadas directamente a la gestión de almacén.

Según Vidal (2014), uno de los problemas típicos, es la existencia de excesos y faltantes: “Siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o se consume y muchos agotados de lo que sí se vende o se consume”. Wilder y Kevin (2014) nos mencionan que este problema se conoce como desbalanceo de almacén. En campos como la investigación de operaciones, buena parte de los esfuerzos que desde los años cincuenta han tenido lugar

en áreas de la logística, se ha enfocado en la solución de los problemas complejos del control de almacén.

Al realizar esta investigación podemos darnos cuenta que la empresa no utiliza un adecuado control en el control almacén, llegando así a que la empresa sea perjudicada en el almacenamiento y manejo de sus productos, pudiendo obtener más pérdidas que ganancias.

En el presente trabajo se abordan, las teorías que dieron soporte al siguiente trabajo de investigación, así como las bases teóricas científicas. Además, se presenta el diseño metodológico, en este apartado se presentan el tipo de investigación y diseño, los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos. Posteriormente se mostrarán los resultados del estudio, el análisis descriptivo de los resultados obtenidos del control interno al área de almacén, entre otros puntos importantes tratados en el transcurso de la investigación.

## **1.2 Preguntas orientadoras**

### **1.2.1 Pregunta general.**

¿Cuál es la evaluación del control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?

### **1.2.2 Preguntas específicas.**

¿Cuál es la evaluación del ambiente de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?

¿Cuál es la evaluación de la evaluación de riesgos para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?

¿Cuál es la evaluación de las actividades de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?

¿Cuál es la evaluación de la información y comunicación para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?

¿Cuál es la evaluación de la supervisión y monitoreo para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general.**

Evaluar el control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

#### **1.3.2 Objetivos específicos.**

Evaluar el ambiente de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

Evaluar los riesgos para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

Evaluar las actividades de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

Evaluar la información y comunicación para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

Evaluar la supervisión y monitoreo para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

### **1.4 Viabilidad de la investigación**

En el presente trabajo encontramos que cumple con toda la teoría a tratar la investigación. Contamos también con la autorización de los socios de la empresa Juan Carlos Ñaupá Auris y Rosalina Fernández Menor, además contamos con el completo apoyo de ambos, para poder realizar la presente investigación con la empresa, iniciamos un recorrido en cuanto a la

captación de la empresa a trabajar. Los socios nos mostraron su completo apoyo brindándonos toda la información necesaria para tratar la tesis de investigación, desde documentos hasta la ejecución del instrumento de investigación.

Contamos con recursos materiales, económicos y financieros, para el desarrollo de este proyecto.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

En la empresa no se realizó ningún estudio previo en cuanto al tema de control del sistema de inventarios, esto hace que la empresa no tenga conocimiento de cómo se está manejando las mercaderías en sus almacenes y distribución, desde que entra hasta que sale. No realizan el estudio adecuado para el correcto orden de sus mercaderías.

Lorena Francisco (2014), desarrolló un proyecto sobre el análisis y propuesta y sugerencias sobre la mejora del sistema de gestión de almacenes de los operadores logísticos, cuya investigación se enfoca en desarrollar un sistema de gestión de almacenes para las empresas de retail, que incluye el almacenaje de mercadería y la correcta distribución de ésta a los diversos puntos que son requeridos por sus clientes.

Hernández y Torres (2007) en tesis titulada "Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos" desarrollado en la Universidad de Carabobo, tuvo como objetivo general diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. La investigación se basó en el estudio de los controles internos de los inventarios presentes en la empresa; orientado hacia el mejoramiento de todas las actividades y procesos relacionado con el mismo; ya sea desde el primer momento en que entra la mercancía a la empresa hasta el momento final de su venta

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control Interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

Para Muñiz (2013) define el término control interno como un elemento muy importante que el responsable de control de gestión, tiene que asumir como objeto de supervisión y control ya que del control interno va a depender en buena parte de la información obtenida y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales.

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia-APC (2015) define por control interno: Un sistema que consiste en el esquema organizacional y los métodos, principios, estándares, procedimientos y mecanismos de revisión y evaluación adoptados por una empresa para asegurar que todas las actividades, operaciones y medidas, incluida la gestión de información y recursos, realizado de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables en el marco de los lineamientos establecidos por la gerencia, teniendo en cuenta los objetivos establecidos.

#### **2.2.1.2. Importancia del control interno.**

Armenta (2012) menciona que el control interno es de mucha importancia para la administración y su estructura contable administrativa de una empresa. Lo que asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Por lo tanto, en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Salgado (2001) El Control Interno es importante, se debe a que afianza en todos los miembros de una organización los principios y valores de la misma y comprometerse con ellos de forma armoniosa en el proceso de consecución de sus objetivos Proporcionado por la organización.

Además, la creación, implantación y puesta en marcha del control interno es de gran importancia en una organización, ya que como su nombre lo indica ejerce control en todas las actividades que allí se desarrollan.

### **2.2.1.3.Objetivos de control interno.**

Gómez (2001) menciona los objetivos comunes de los sistemas de control interno, incluida la corrección de transacciones, la confiabilidad de la información, el cumplimiento normativo, la seguridad y la eficiencia. Luego hace una mención detallada de los otros objetivos:

- Tener información financiera confiable y oportuna que sea suficiente como herramienta útil de gestión y control.
- Fomentar la recopilación de información técnica y no financiera para utilizarla como un elemento útil de gestión y control. Obtener las medidas adecuadas para proteger, utilizar y preservar los activos financieros, físicos, técnicos y demás de la empresa.
- Buscar las medidas adecuadas para proteger, usar y preservar los recursos financieros, materiales, tecnología y cualquier otro recurso propiedad de la entidad.
- Mejorar la eficacia organizativa de las entidades para lograr sus objetivos y misiones.
- Asegurar que todas las acciones institucionales de la entidad se lleven a cabo en el marco de la constitución, leyes y estándares regulatorios.

### **2.3. Coso**

Fonseca (2011) en su libro Sistema de Control Interno para las organizaciones, nos menciona que la comisión en 1992 publico el primer informe Internal Control - Integrated Framework, la razón por la que se denomina COSO I es para apoyar a la empresa en la evaluación y mejorar el sistema de control interno. Pueden evaluar su sistema de control interno y generar un modelo con una definición común de control interno.

El autor también nos menciona que el control interno, está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones.

Es por ello, que los componentes del COSO I, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable.

COSO I, está conformado por cinco (5) componente interrelacionados de igual importancia. Cuatro (4) de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

#### **2.3.1. Ambiente de control**

Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.

El autor Fonseca (2007) También comenta que la organización debe establecer un ambiente que permita la estimulación y produzca influencia en la actividad de los recursos humanos en cuanto al control de sus actividades. Para que se genere este ambiente de control se requieren otros elementos asociados a él, los cuales son:

- Integridad y valores éticos:

Se deben establecer los valores éticos y de comportamiento esperados del recurso humano al servicio de la Entidad, durante el ejercicio de sus propias actividades. Los altos directivos deben comunicar y reforzar los valores éticos y de comportamiento con el ejemplo.

- Competencia:

Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe tener cada persona perteneciente a la organización para poder realizar satisfactoriamente sus actividades.

- Experiencia y compromiso de la alta dirección:

Es importante que quienes establezcan los criterios de control tengan experiencia y compromiso significativos y estén comprometidos a tomar las acciones adecuadas para mantener el entorno de control.

- Filosofía administrativa y estilo de funcionamiento: Es de suma importancia mostrar una actitud adecuada hacia los productos de los sistemas de información que componen la organización. Aquí la estructura organizacional, la delegación de autoridad y prácticas en los recursos humanos tienen una gran influencia. Es fundamental determinar las actividades para el cumplimiento de la misión corporativa, la delegación de autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de responsabilidades a los funcionarios de manera coordinada para el logro de objetivos.

### **2.3.2. Evaluación de riesgos.**

Identifica y analiza los riesgos que afectan la consecución de los objetivos de control, por lo que deben ser administrativos.

El autor Fonseca (2008) comenta que la entidad debe conocer y gestionar los riesgos a los que se enfrenta. Al investigar y analizar los riesgos relevantes y en qué medida el control actual neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Por tanto, los factores que influyen en ella son los siguientes:

- **Identificación de riesgos:** Para identificar los riesgos más importantes, es necesario mapear por parte de la gerencia, incluyendo la especificación de puntos clave de la organización, la mayor interacción entre la organización y el tercero, la determinación de objetivos generales y especiales, y las amenazas y riesgos que se pueden resolver. Analice los factores que aumentan estos factores.

Analizando los factores que contribuyen a incrementarlos.

- **Objetivos de control de riesgos:**

El proceso de establecer metas en una organización. Pueden ser muy estructurados, formales o informales. Y deben cuantificarse para permitir un control interno bien definido. Si hay indicadores cualitativos, se les debe asignar una ponderación cuantitativa basada en las necesidades de la organización. Los objetivos relacionados con el riesgo deben considerar controles que garanticen su detección para posteriormente adoptar medidas correctoras para reducirlo. Por tanto, los parámetros se componen de valores adecuados que de alguna manera aseguran que el control interno sea eficiente y eficaz.

- **Requisitos previos para la evaluación de riesgos:**

La definición de los objetivos comerciales es un requisito previo para la evaluación de riesgos. La gerencia debe primero establecer metas y luego identificar tomar las acciones necesarias puede afectar el riesgo principal de su logro. Si no se sigue esta secuencia, no se puede determinar la correcta cuantificación de los riesgos y sus efectos. preparar El objetivo es el requisito previo para un control interno eficaz. Deben estar parametrizados para la medición. Si bien debe haber una seguridad razonable de que estos objetivos se pueden lograr, no siempre existe la seguridad de que todos lo harán.

- **Evaluación y medición de riesgos:**

Es necesario estimar la frecuencia de los riesgos identificados y cuantificar las posibles pérdidas. Una vez que hay Para identificar los riesgos a nivel institucional y de programa / actividad, es necesario realizar un análisis. Métodos para determinar la importancia relativa Los riesgos pueden variar, y deben incluir al menos una estimación de su importancia, para lo cual deben considerar su frecuencia y posible impacto. Razones en la organización. Teniendo en cuenta estos factores, podemos construir una "matriz de riesgos" que nos permita determinar los riesgos prioritarios.

- Cuantificación de riesgos:

Es necesario estimar la frecuencia de los riesgos identificados y cuantificar las posibles pérdidas. Una vez que se determina el riesgo a nivel de organización y plan / actividad, es necesario analizarlo.

Es así que Fonseca (2008) comenta que El impacto incluye, entre otros, pérdida de activos, pérdida de tiempo, reducción de la eficiencia y eficacia de las operaciones o controles, impacto negativo en los recursos humanos y cambios en la precisión de la información de la organización. En este modelo, los efectos deben expresarse en una sola unidad, que bien puede ser monetaria. El autor también señaló que el método incluye la asignación de frecuencia "F" (según Todos los riesgos tienen intervalos de tiempo iguales pueden ser anuales) y el efecto "I" que crea (en el mismo intervalo de tiempo considerado para frecuencia), medido en efectivo para la frecuencia), medido en dinero. Una vez que se obtienen estos índices, se les instruye para que determinen la prioridad de atención que se les dará. Un requisito importante es que todos los valores deben estar sincronizados. Esto significa que deben estar relacionados con el mismo período y la misma unidad efectiva.

### **2.3.3. Actividades de control.**

Asegúrese de que los gerentes sigan políticas y procedimientos que den instrucciones a los empleados para realizar las actividades que se les han encomendado.

Fonseca (2008) establece que las actividades de una organización se manifiestan en políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por los recursos humanos que integran la entidad. Las actividades de control son todas aquellas destinadas a identificar y analizar los riesgos reales o potenciales que violan las tareas y objetivos, y proteger los recursos propios o de terceros en poder de la organización. Estos pueden ser aprobación, autorización, confirmación, inspección, revisión de indicadores de desempeño, protección de recursos, separación de funciones, supervisión y capacitación adecuada.

Para ser efectivas las actividades de control necesitan ser apropiadas y razonables, ser entendibles y accesibles, funcionar consistentemente de acuerdo a sus objetivos preestablecidos; y tener un costo adecuado que no debe exceder los beneficios de implantación.

Los factores de control que forman parte del presente componente son:

- Procedimientos de autorización
- Controles claves
- Segregación de funciones
- Controles al acceso sobre recursos
- Controles sobre decisiones e información
- Registro, verificación y conciliación
- Revisión de procesos, actividades y objetivos

#### **2.3.4. Información y comunicación.**

Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

Para Auditores, Contadores y Consultores Financieros - ACFI (2015) la capacidad de gestión de una organización se basa en la obtención y uso de información adecuada y oportuna. La institución debe contar con sistemas de información eficientes dirigidos a producir informes de gestión, realidad financiera y cumplimiento de la normativa para obtener su gestión y

control. Los datos relativos a cada sistema de información no solo deben ser identificados, adquiridos y procesados, sino que este producto debe ser comunicado con prontitud a los recursos humanos para que puedan participar en el sistema de control. Por tanto, el autor indica que la información, por tanto, debe contar con canales de comunicación adecuados que permitan a cada uno de los integrantes de la organización conocer sus responsabilidades respecto al control de sus actividades. Los canales de comunicación externos también son necesarios para brindar información a terceros interesados en el organismo y organismos estatales.

Por lo tanto, un sistema deberá.

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Describir oportunamente las transacciones.
- Medir el valor monetario de las transacciones.
- Determinar el momento en que ocurren las transacciones para efectos de registrarlas de modo correcto.

### **2.3.5. Supervisión y seguimiento.**

Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

ACFI (s.f.) comenta que Se diseñó e implementó un sistema de control interno. Debe ser monitoreado constantemente para ver los resultados que ha logrado. Cualquier sistema de control interno, por perfecto que parezca, puede deteriorarse por una serie de factores y volverse ineficaz con el tiempo. Por este motivo es necesario realizar un seguimiento constante para realizar los ajustes necesarios a las cambiantes condiciones ambientales. La autoridad competente es responsable del desarrollo, instalación y seguimiento de los sistemas adecuados. Control interno. Cualquier sistema, incluso si es fundamentalmente apropiado, se deteriorará si no se revisa con regularidad. La dirección es responsable de la revisión y evaluación

sistemática de componentes y componentes. Elementos de control en el sistema. La evaluación busca identificar debilidades de control, así como controles inadecuados o inoperantes para fortalecer, eliminar o introducir nuevos.

## **2.4. Gestión de inventarios**

### **2.4.1. Gestión.**

La gestión es una mezcla de decisiones locales con los objetivos globales de la empresa, con el control como parte del sistema de información que responde a una de las preguntas de gestión más urgentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado? "(Goldratt, Nelson, 1990). Un conjunto de mecanismos que la administración puede utilizar aumenta la probabilidad de que las personas de la organización se comporten de manera consistente". (Amatt D, 1992).

Flavia. H y Jesica. S, 2013, en su tesis, "implementación de un sistema de control operacional interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c.". Gestión de inventarios significa todo lo relacionado con el control y manejo de stocks de determinados bienes, en Qué métodos y estrategias se pueden utilizar para hacer efectivas las ganancias y la producción de estos activos, y se pueden utilizar para evaluar los procedimientos de entrada y salida de estos productos.

### **2.4.2. Inventario**

Según Chiavenato los inventarios han existido desde tiempos inmemorables, Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. En una empresa el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado

Según García (2005) nos menciona que "la cantidad de mercancías que se tiene en un depósito, pueden ser propia o de terceros. Además, también se explora la definición de

términos existencias, mercancías destinadas a la venta, guardadas en un almacén o tienda, ambas definiciones hacen un énfasis a un conjunto de bienes bajo una custodia, los cuales poder ser o no destinadas a la venta”

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), define a los inventarios en las NIF, como los que constituyen los bienes de una empresa a la venta o a la producción en proceso, Productos terminados y otros materiales para envolver, envolver mercancías o repuestos de mantenimiento que se consumen en el ciclo operativo normal”.

#### **2.3.4. Gestión de inventarios.**

Según Bastidas (2010) El inventario es un punto crucial en la gestión estratégica de cualquier organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario están relacionadas con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, los formularios de clasificación y los modelos de re-almacenamiento, determinados por los métodos de control.

#### **2.3.5. Clasificación de inventarios.**

El inventario puede clasificarse por su forma o función

##### ***2.3.5.1. Clasificación de inventarios por su forma.***

- Inventario de materia prima (MP), Constituyen los insumos y materiales básicos que ingresan al proceso.
- Inventario de producto en proceso (PP), son materiales en proceso de producción.
- Inventario de producto terminado (PT), que representan materiales que han pasado por los procesos productivos correspondientes y que serán destinados a su comercialización o entrega.

##### ***2.3.5.2. Clasificación de inventarios por su función.***

- ✓ Un stock de seguridad o de reserva es aquel que se mantiene para compensar el riesgo de fallas de producción no planificadas o aumentos inesperados en la demanda de los clientes. El desprendimiento de un inventario es lo que se necesita entre dos procesos u operaciones vecinos cuyos rendimientos no se pueden sincronizar para que cada proceso opere según lo planeado.
- ✓ ·El inventario de tránsito está compuesto por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos pedidos, pero aún no recibidos. Inventario cíclico, resultante de la cantidad de unidades compradas (o producidas) por el Para reducir el costo por unidad de compra (o aumentar la eficiencia de producción), este es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa. Los pronósticos o inventarios estacionales surgen cuando una empresa produce más que requerimientos inmediatos durante períodos de baja demanda para satisfacer aquellos de alta demanda.

### **2.3.6. Objetivos.**

Reducir los niveles de inventario al mínimo "posible" y garantizar la disponibilidad de stock (producto terminado, trabajo en curso, materia prima, insumos, etc.) en el momento adecuado.

### **2.3 Referencial bíblico y filosófico**

Proverbios 2:1-5 Hijo mío, si recibes mis palabras, y atesoras mis mandamientos dentro de ti, da oído a la sabiduría, inclina tu corazón al entendimiento, porque si clamas a la inteligencia, y alzas tu voz al entendimiento, si la buscas como a plata y la procuras como a tesoros escondidos, entenderás el temor del SEÑOR, y descubrirás el conocimiento de DIOS.

Proverbios 18:15 El corazón del prudente adquiere conocimiento, y el oído del sabio busca el conocimiento.

Relacionando estos versículos con esta investigación es que, si ponemos a Dios en primer lugar buscándole en oración y escudriñando su palabra, todas las cosas que queramos serán por añadidura, Dios desea que el hombre haga uso de su facultad de razonar; Asimismo para este trabajo de investigación Dios no dio la capacidad de poder utilizar el uso de nuestros conocimiento y entendimiento para hacer este proyecto posible, porque sin Dios no somos nada.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

#### **3.1 Tipo y diseño de la investigación**

El presente trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de tipo descriptivo.

Es cuantitativo por cuanto usa la recolección de datos para probar una hipótesis, en función a la medición numérica y el análisis estadístico, para luego establecer patrones de comportamiento y probar las teorías (Baptista, Hernández, y Fernández; 2015).

Es de diseño no experimental porque no se manipulan las variables de estudio y los fenómenos se observan en su entorno natural y luego se analizan (Baptista, Hernández, y Fernández; 2015).

Es de tipo descriptivo porque tienen el propósito de describir situaciones y eventos. Son aquellas que tienen como objetivo precisar las características importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier fenómeno sujeto a análisis. Miden y evalúan diversos aspectos, dimensiones o elementos a explorar. (Baptista, Hernández, y Fernández; 2015).

#### **3.2 Descripción del lugar de ejecución de la investigación**

La investigación se desarrollará en la empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C., la misma que está ubicada en la ciudad de Nueva Cajamarca, provincia de Rioja, departamento de San Martín, la empresa cuenta con 14 trabajadores.

#### **3.3 Herramientas de recolección de datos**

Respecto a las herramientas para obtener los resultados, se utilizó la encuesta, la misma que permite recabar información según (Baptista, Hernández, y Fernández; 2015).

### **3.4 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.**

Para validar y que el instrumento en el presente caso el cuestionario sea confiable, se pone a disposición de especialistas en el tema los mismos que evaluaron el instrumento de manera detallada, además se utilizó el SPSS para medir la confiabilidad del instrumento, a través del Alfa de Cronbach.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Resultados

4.1.1. Evaluar el ambiente de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

Tabla 1: Experiencia de acuerdo al puesto

Todos tienen experiencia de acuerdo al puesto					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	4	28,6	28,6	71,4
	A veces	1	7,1	7,1	78,6
	Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



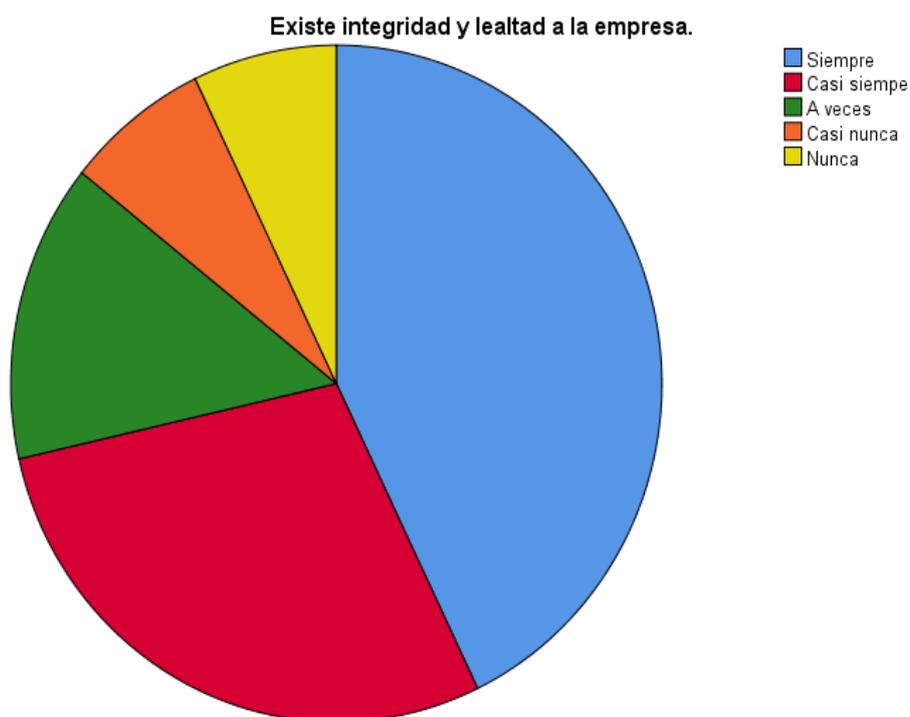
**Interpretación:**

En la tabla 1 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 28.60% casi siempre todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 7.10% a veces todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 14.30% casi nunca todos tienen experiencia de acuerdo al puesto y el 7.10% nunca todos tienen experiencia de acuerdo al puesto de trabajo.

*Tabla 2: Integridad y Lealtad*

<b>Existe integridad y lealtad a la empresa.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	4	28,6	28,6	71,4
	A veces	2	14,3	14,3	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



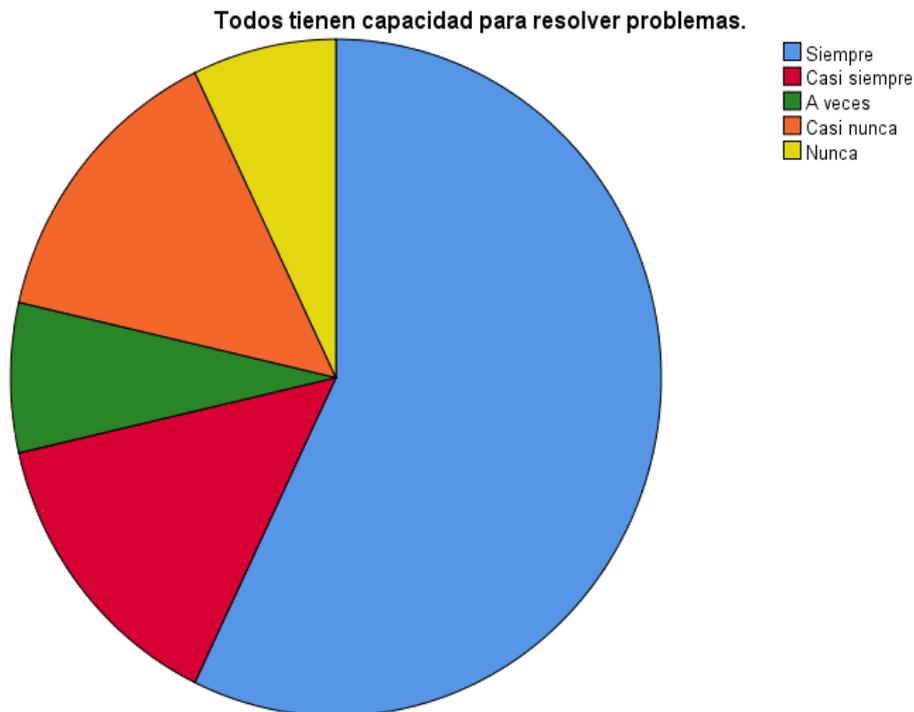
**Interpretación:**

En la tabla 2 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre existe integridad y lealtad en la empresa, el 28.60% casi siempre existe integridad y lealtad en la empresa, el 14.30% a veces existe integridad y lealtad en la empresa, el 7.10% casi nunca existe integridad y lealtad en la empresa y el 7.10% nunca existe integridad y lealtad en la empresa.

*Tabla 3: Capacidad para resolver problemas*

<b>Todos tienen capacidad para resolver problemas.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	57,1	57,1	57,1
	Casi siempre	2	14,3	14,3	71,4
	A veces	1	7,1	7,1	78,6
	Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



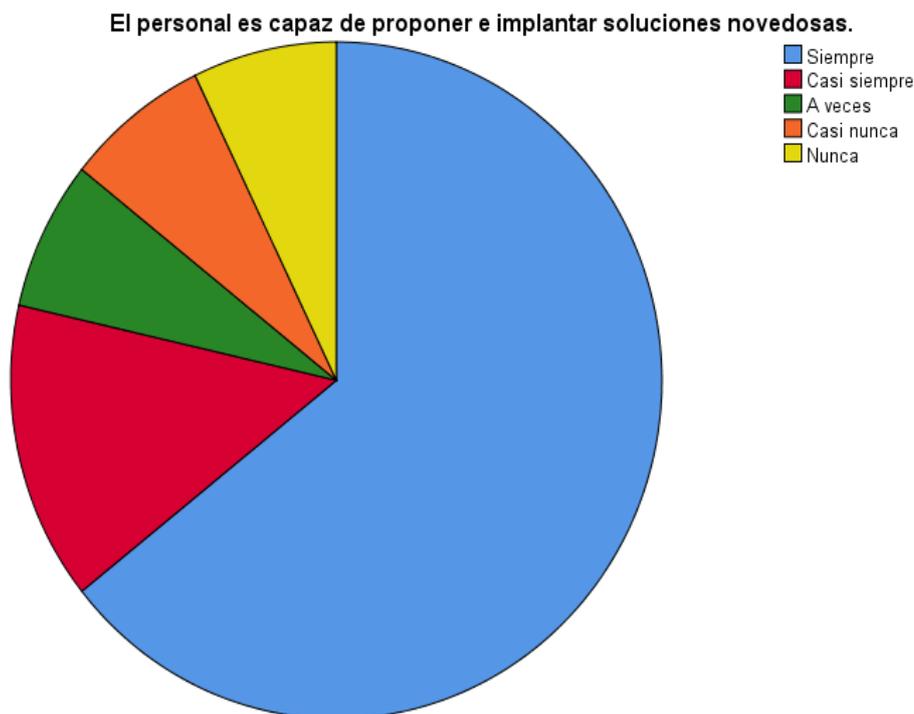
### Interpretación:

En la tabla 3 se puede observar que el 57.10% de los encuestados siempre todos tienen la capacidad para resolver problemas, el 14.30% casi siempre todos tienen la capacidad para resolver problemas, el 7.10% a veces todos tienen la capacidad para resolver problemas, el 14.30% casi nunca todos tienen la capacidad para resolver problemas y el 7.10% nunca todos tienen la capacidad para resolver problemas.

Tabla 4: Personal implanta soluciones novedosas

<b>El personal es capaz de proponer e implantar soluciones novedosas.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	64,3	64,3	64,3
	Casi siempre	2	14,3	14,3	78,6
	A veces	1	7,1	7,1	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

En la tabla 4 se puede observar que el 64.30% de los encuestados siempre el personal es capaz de proponer e implantar soluciones novedosas, el 14.30% casi el personal es capaz de proponer e implantar soluciones novedosas, el 7.10% a veces el personal es capaz de proponer e implantar soluciones novedosas, el 7.10% casi nunca el personal es capaz de proponer e implantar soluciones novedosas y el 7.10% nunca el personal es capaz de proponer e implantar soluciones novedosas.

Tabla 5: Capacidad de análisis

		Existe capacidad de análisis de los líderes			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	4	28,6	28,6	78,6
	A veces	1	7,1	7,1	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

En la tabla 5 se puede observar que el 50.00% de los encuestados siempre existe capacidad de análisis de los líderes, el 28.60% casi capacidad de análisis de los líderes, el 7.10% a veces capacidad de análisis de los líderes, el 7.10% casi nunca capacidad de análisis de los líderes y el 7.10% nunca capacidad de análisis de los líderes.

*Tabla 6: Adaptarse al cambio trabajadores*

<b>Los trabajadores se adaptan al cambio.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	4	28,6	28,6	71,4
	A veces	1	7,1	7,1	78,6
	Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



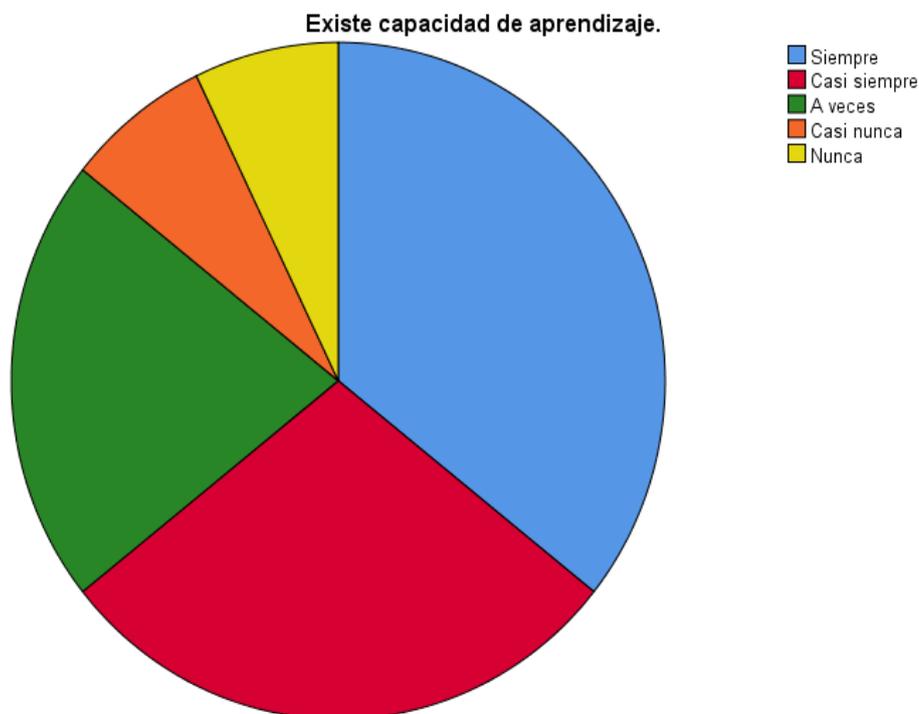
**Interpretación:**

En la tabla 6 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre los trabajadores se adaptan al cambio, el 28.60% casi los trabajadores se adaptan al cambio, el 7.10% a veces los trabajadores se adaptan al cambio, el 14.30% casi nunca los trabajadores se adaptan al cambio y el 7.10% nunca los trabajadores se adaptan al cambio.

*Tabla 7: Capacidad de aprendizaje*

		<b>Existe capacidad de aprendizaje.</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	4	28,6	28,6	64,3
	A veces	3	21,4	21,4	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

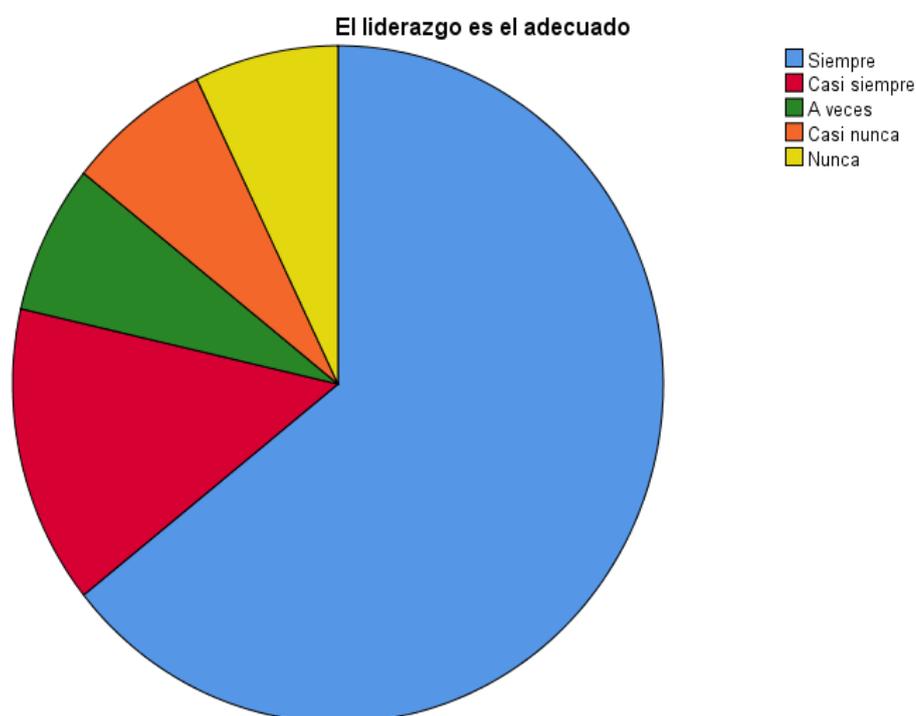
En la tabla 7 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre existe capacidad de aprendizaje, el 28.60% casi capacidad de aprendizaje, el 21.40% a veces capacidad de

aprendizaje, el 7.10% casi nunca capacidad de aprendizaje y el 7.10% nunca capacidad de aprendizaje.

*Tabla 8: Adecuado liderazgo*

		<b>El liderazgo es el adecuado</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	64,3	64,3	64,3
	Casi siempre	2	14,3	14,3	78,6
	A veces	1	7,1	7,1	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

En la tabla 8 se puede observar que el 64.30% de los encuestados siempre existe el liderazgo adecuado, el 14.30% casi siempre existe el liderazgo adecuado, el 7.10% a veces existe el liderazgo adecuado, el 7.10% casi nunca existe el liderazgo adecuado y el 7.10% nunca existe el liderazgo adecuado.

4.1.2. Evaluar los riesgos para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa  
HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

Tabla 9: Segregación de responsabilidades

		<b>Existe una adecuada segregación de responsabilidades.</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	3	21,4	21,4	71,4
	A veces	3	21,4	21,4	92,9
	Casi nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



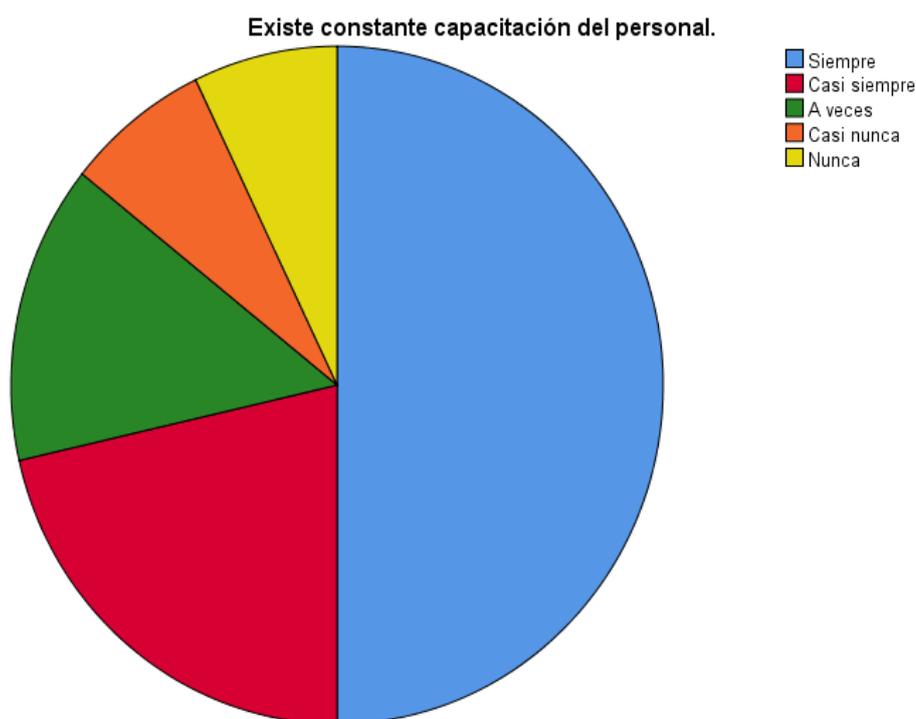
**Interpretación:**

En la tabla 9 se puede observar que el 50.00% de los encuestados siempre existe una adecuada segregación de responsabilidades, el 21.40% casi siempre existe una adecuada segregación de responsabilidades, el 21.40% a veces existe una adecuada segregación de responsabilidades, el 7.10% casi nunca existe una adecuada segregación de responsabilidades y el 7.10% nunca existe una adecuada segregación de responsabilidades.

Tabla 10: Capacitación de personal

		<b>Existe constante capacitación del personal.</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	3	21,4	21,4	71,4
	A veces	2	14,3	14,3	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



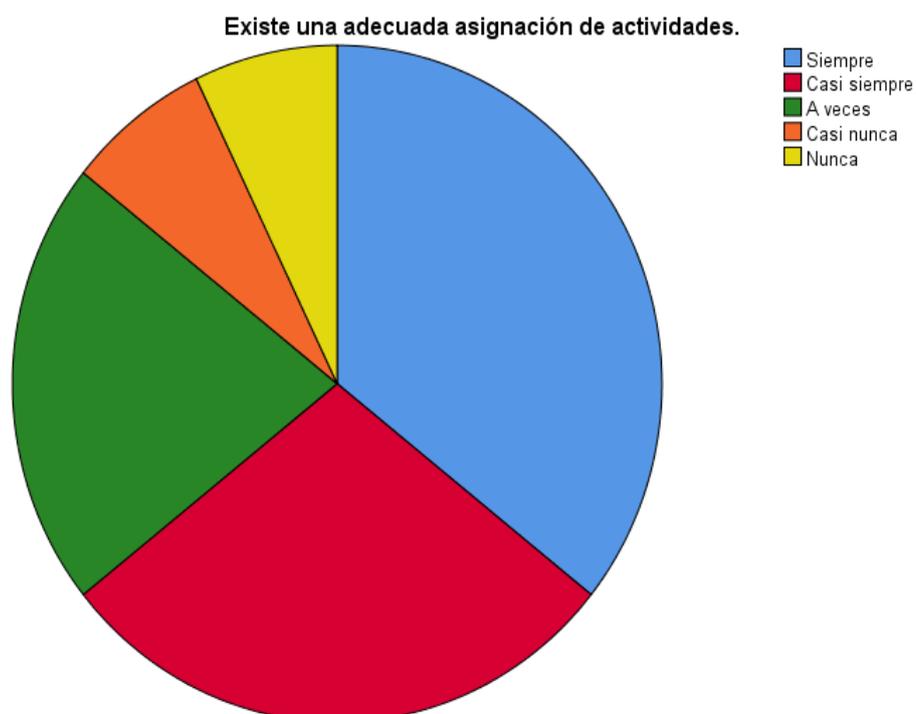
**Interpretación:**

En la tabla 10 se puede observar que el 50.00% de los encuestados siempre existe constante capacitación del personal, el 21.40% casi siempre existe constante capacitación del personal, el 14.30% a veces existe constante capacitación del personal, el 7.10% casi nunca existe constante capacitación del personal y el 7.10% nunca existe constante capacitación del personal.

Tabla 11: Asignación de actividades

		<b>Existe una adecuada asignación de actividades.</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	4	28,6	28,6	64,3
	A veces	3	21,4	21,4	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

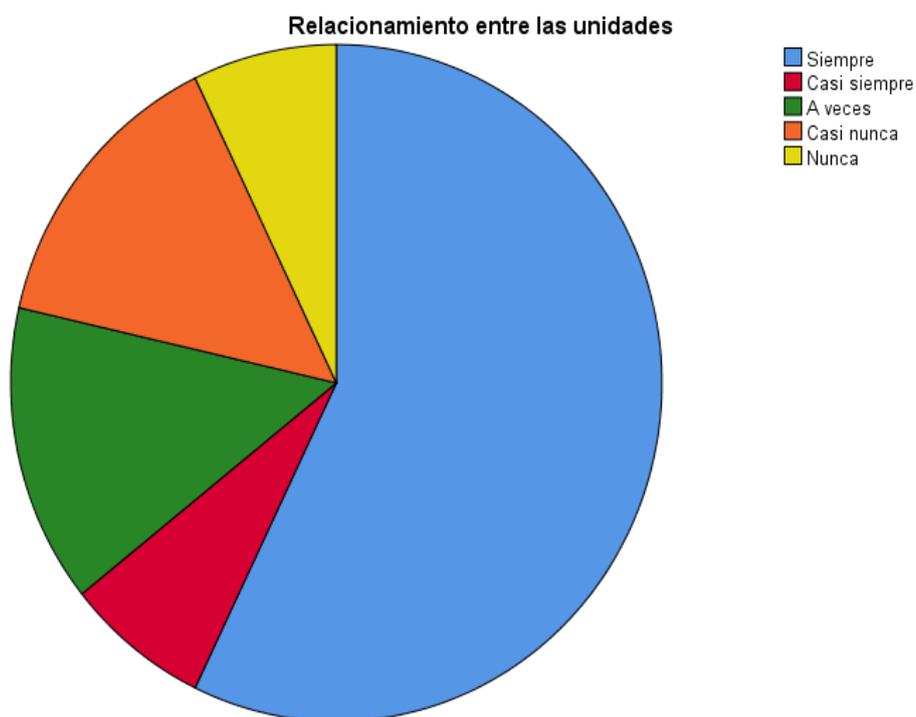
En la tabla 11 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre existe una adecuada asignación de actividades, el 28.60% casi siempre existe una adecuada asignación de actividades, el 21.40% a veces existe una adecuada asignación de actividades, el 7.10% casi nunca existe una adecuada asignación de actividades, y el 7.10% nunca existe una adecuada asignación de actividades.

*Tabla 12: Relación entre unidades*

<b>Relacionamiento entre las unidades</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

Válido	Siempre	8	57,1	57,1	57,1
	Casi siempre	1	7,1	7,1	64,3
	A veces	2	14,3	14,3	78,6
	Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

En la tabla 12 se puede observar que el 57.10% de los encuestados siempre existe relacionamiento entre las unidades, el 7.10% casi siempre existe relacionamiento entre las unidades, el 14.30% a veces existe relacionamiento entre las unidades, el 14.30% casi nunca existe relacionamiento entre las unidades, y el 7.10% nunca existe relacionamiento entre las unidades.

*Tabla 13: Revisiones periódicas de los inventarios*

		<b>Existen revisiones periódicas de los inventarios</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9

Casi siempre	3	21,4	21,4	64,3
A veces	3	21,4	21,4	85,7
Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

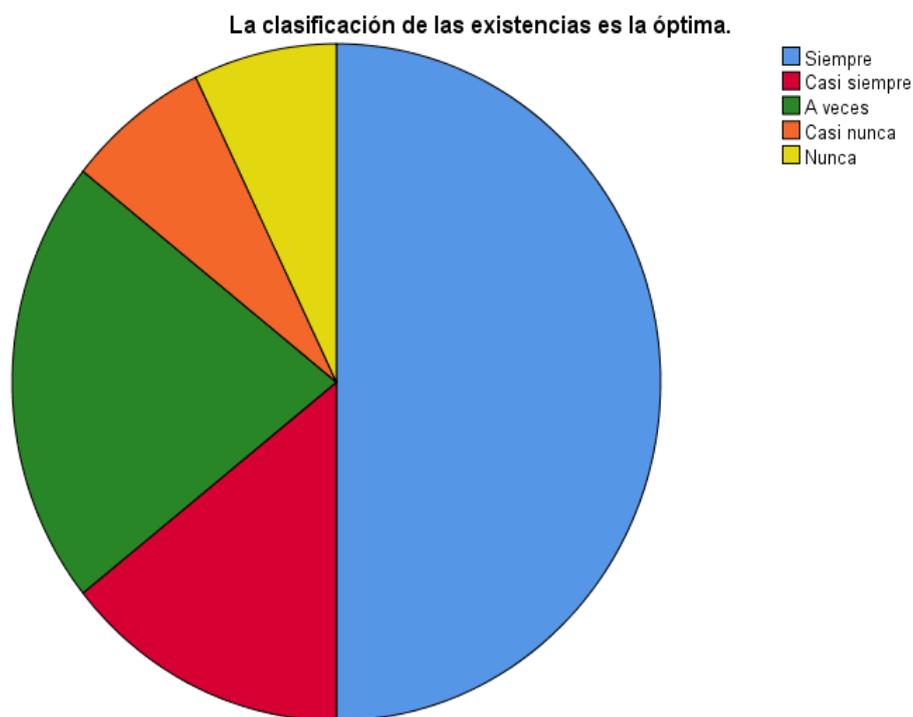
En la tabla 13 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre existen revisiones periódicas de los inventarios, el 21.40% casi siempre existen revisiones periódicas de los inventarios, el 21.40% a veces existen revisiones periódicas de los inventarios, el 7.10% casi nunca existen revisiones periódicas de los inventarios, y el 7.10% nunca existen revisiones periódicas de los inventarios.

*Tabla 14: Clasificación de las existencias*

<b>La clasificación de las existencias es la óptima.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	2	14,3	14,3	64,3

A veces	3	21,4	21,4	85,7
Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

En la tabla 14 se puede observar que el 50.00% de los encuestados siempre la clasificación de las existencias es óptima, el 14.30% casi siempre la clasificación de las existencias es óptima, el 21.40% a veces la clasificación de las existencias es óptima, el 7.10% casi nunca la clasificación de las existencias es óptima, y el 7.10% nunca la clasificación de las existencias es óptima.

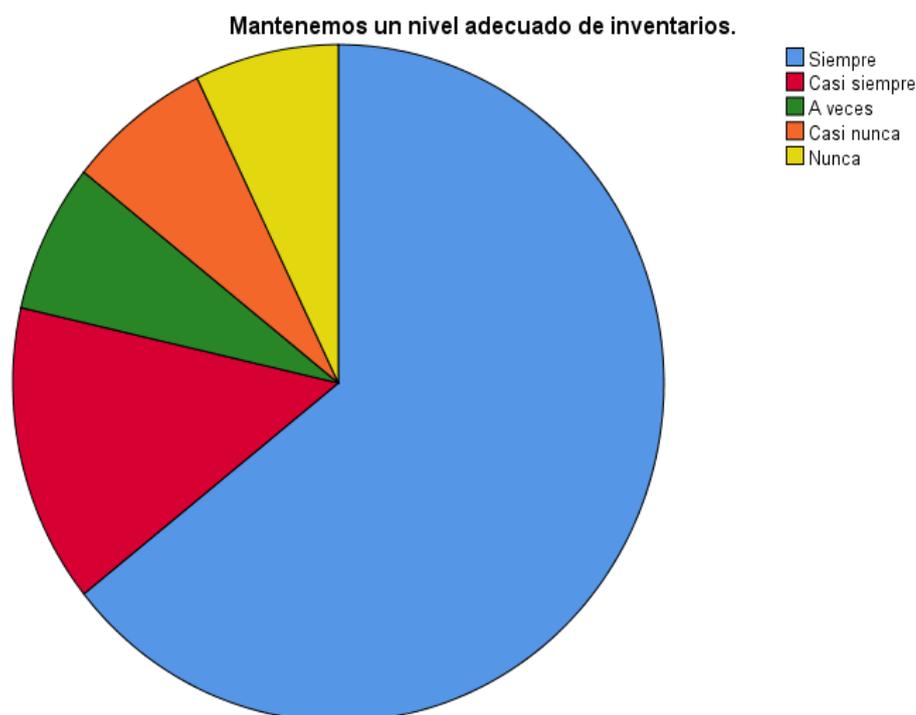
4.1.3. Evaluar las actividades de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

*Tabla 15: Nivel de los inventarios*

<b>Mantenemos un nivel adecuado de inventarios.</b>				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

Válido	Siempre	9	64,3	64,3	64,3
	Casi siempre	2	14,3	14,3	78,6
	A veces	1	7,1	7,1	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

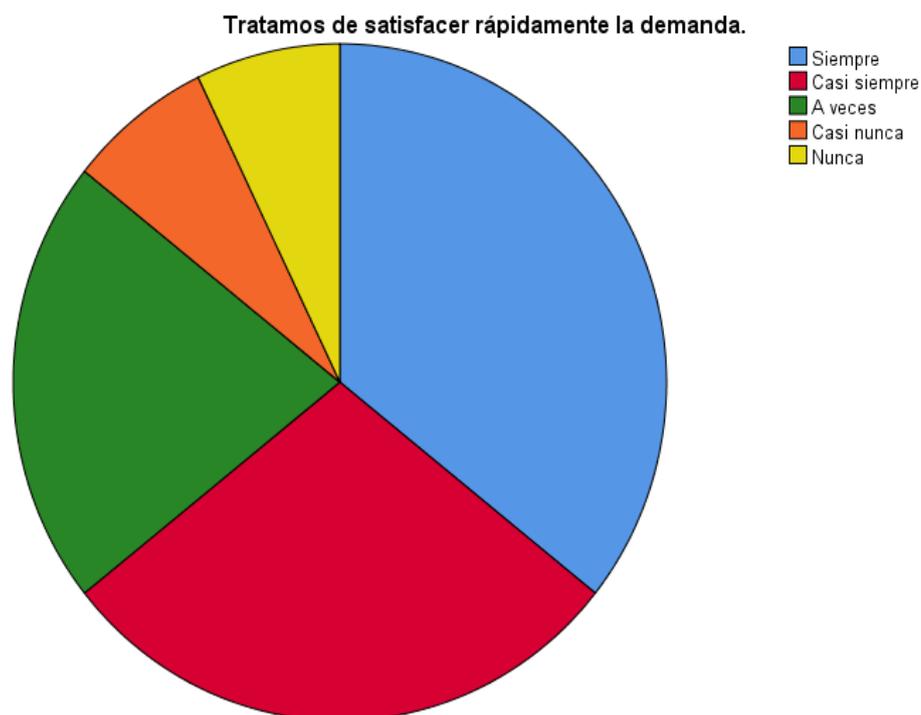
En la tabla 15 se puede observar que el 64.30% de los encuestados siempre mantienen un nivel adecuado de inventarios, el 14.30% casi siempre mantienen un nivel adecuado de inventarios, el 7.10% a veces mantienen un nivel adecuado de inventarios, el 7.10% casi nunca mantienen un nivel adecuado de inventarios, y el 7.10% mantienen un nivel adecuado de inventarios.

*Tabla 16: Satisfacción de la demanda*

<b>Tratamos de satisfacer rápidamente la demanda.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	4	28,6	28,6	64,3

A veces	3	21,4	21,4	85,7
Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

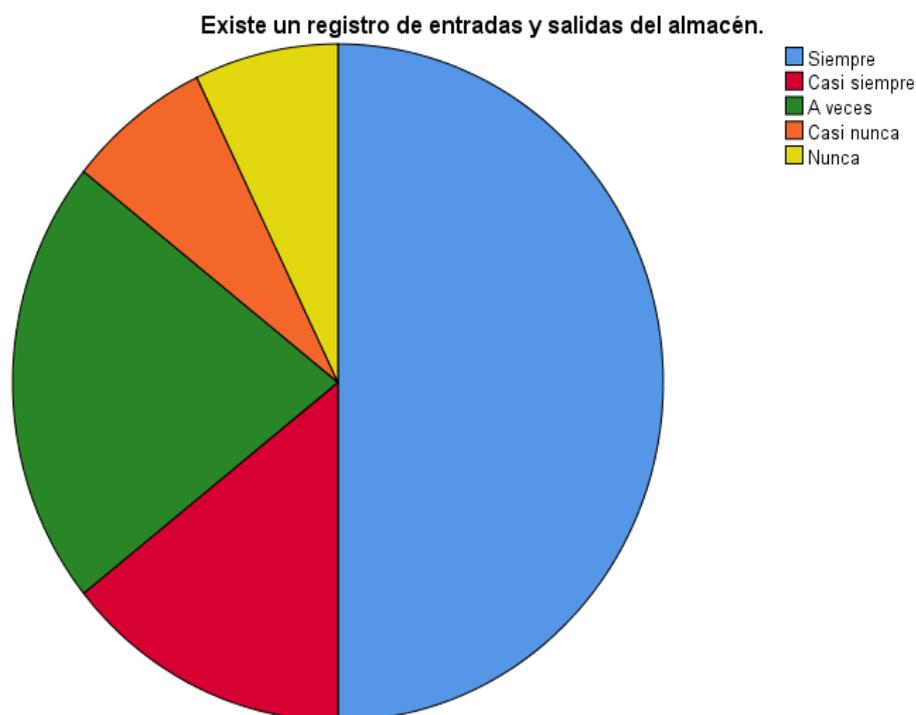
En la tabla 16 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre tratan de satisfacer rápidamente la demanda, el 28.60% casi siempre tratan de satisfacer rápidamente la demanda, el 21.40% a veces tratan de satisfacer rápidamente la demanda, el 7.10% casi nunca tratan de satisfacer rápidamente la demanda, y el 7.10% nunca tratan de satisfacer rápidamente la demanda.

*Tabla 17: Registro de entradas y salidas de almacén*

<b>Existe un registro de entradas y salidas del almacén.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	2	14,3	14,3	64,3
	A veces	3	21,4	21,4	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9

Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



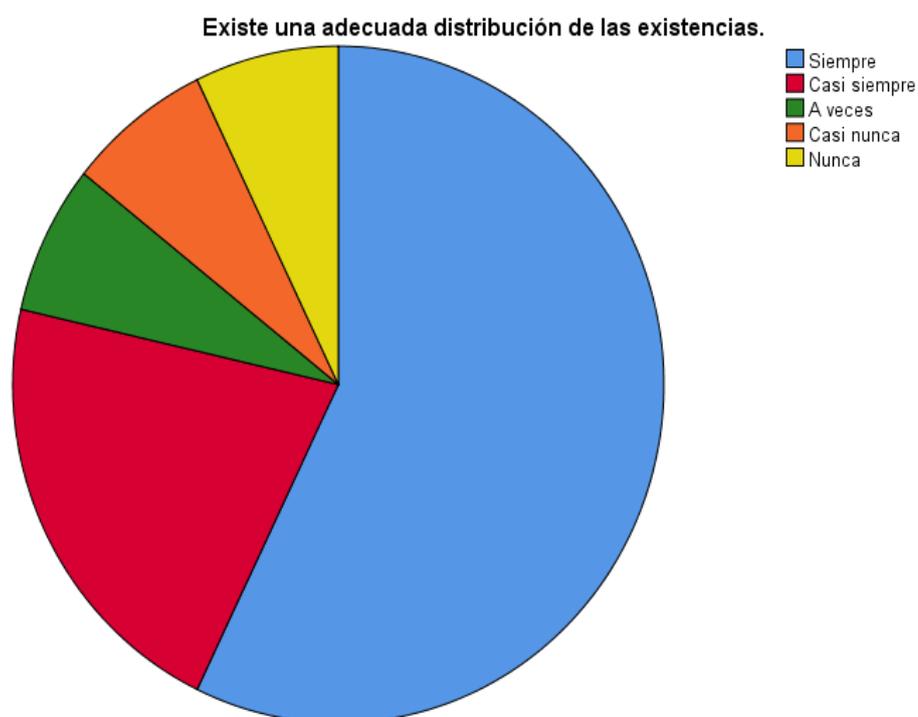
### Interpretación:

En la tabla 17 se puede observar que el 50.00% de los encuestados siempre existe un registro de entradas y salidas del almacén, el 14.30% casi siempre existe un registro de entradas y salidas del almacén, el 21.40% a veces existe un registro de entradas y salidas del almacén, el 7.10% casi nunca existe un registro de entradas y salidas del almacén, y el 7.10% nunca existe un registro de entradas y salidas del almacén.

*Tabla 18: Registro de entradas y salidas de almacén*

<b>Existe una adecuada distribución de las existencias.</b>						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Siempre	8	57,1	57,1	57,1	
	Casi siempre	3	21,4	21,4	78,6	
	A veces	1	7,1	7,1	85,7	
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9	
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0	
	Total	14	100,0	100,0		

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

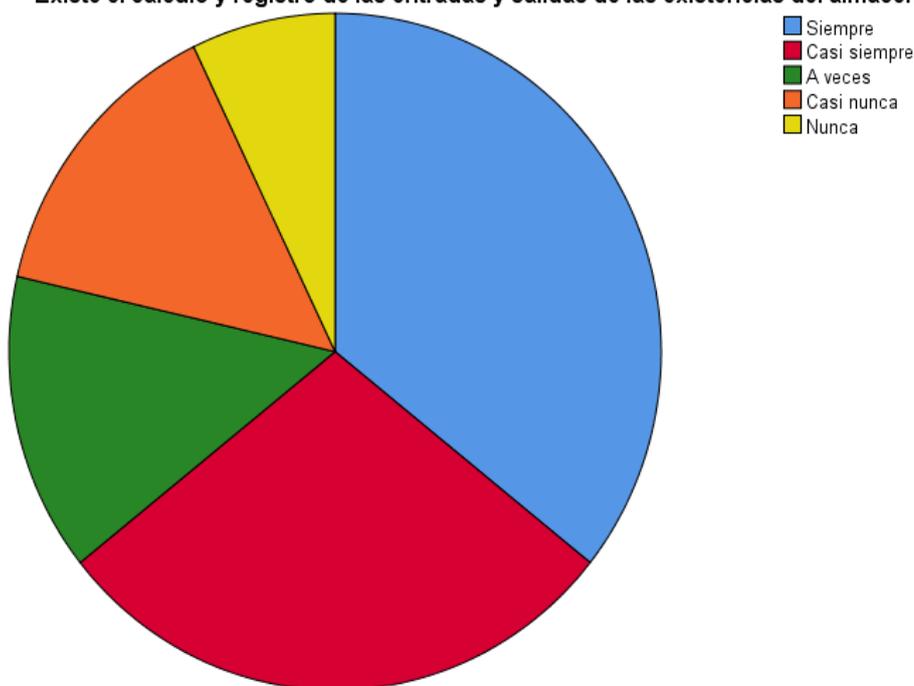
En la tabla 18 se puede observar que el 57.10% de los encuestados siempre existe una adecuada distribución de las existencias, el 21.40% casi siempre existe una adecuada distribución de las existencias, el 7.10% a veces existe una adecuada distribución de las existencias, el 7.10% casi nunca existe una adecuada distribución de las existencias, y el 7.10% nunca existe una adecuada distribución de las existencias.

*Tabla 19: Registro de entradas y salidas de las existencias*

<b>Existe el cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	4	28,6	28,6	64,3
	A veces	2	14,3	14,3	78,6
	Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

**Existe el cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén.**



**Interpretación:**

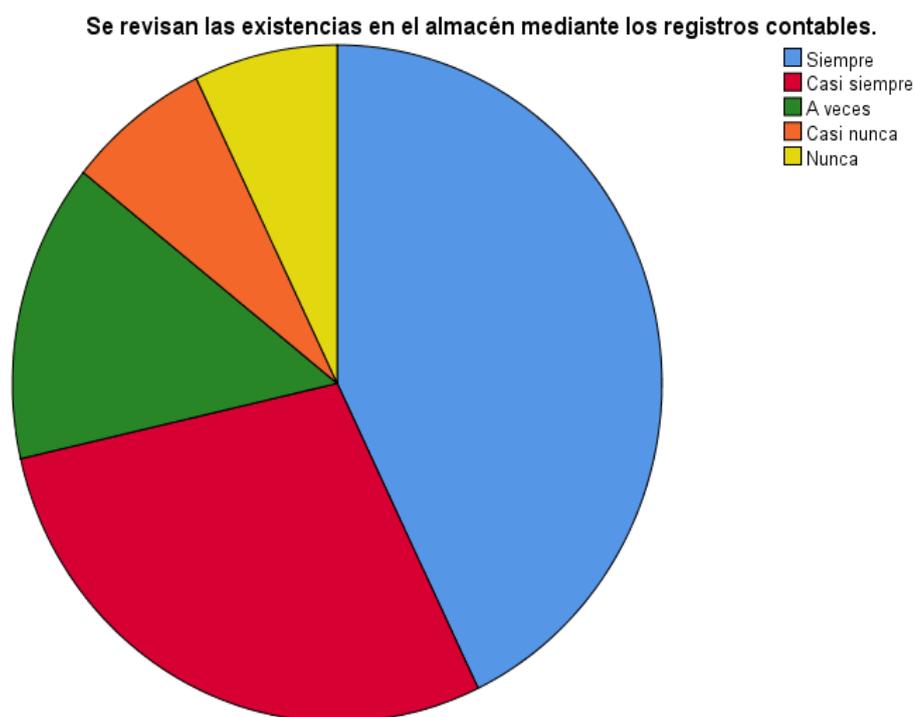
En la tabla 19 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre existe el cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén, el 28.60% casi siempre existe el cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén, el 14.30% a veces existe el cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén, el 14.30% casi nunca existe el cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén, y el 7.10% nunca existe el cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén.

*Tabla 20: Revisión de existencias en el almacén con los registros contables*

<b>Se revisan las existencias en el almacén mediante los registros contables.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	4	28,6	28,6	71,4
	A veces	2	14,3	14,3	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0

Total	14	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

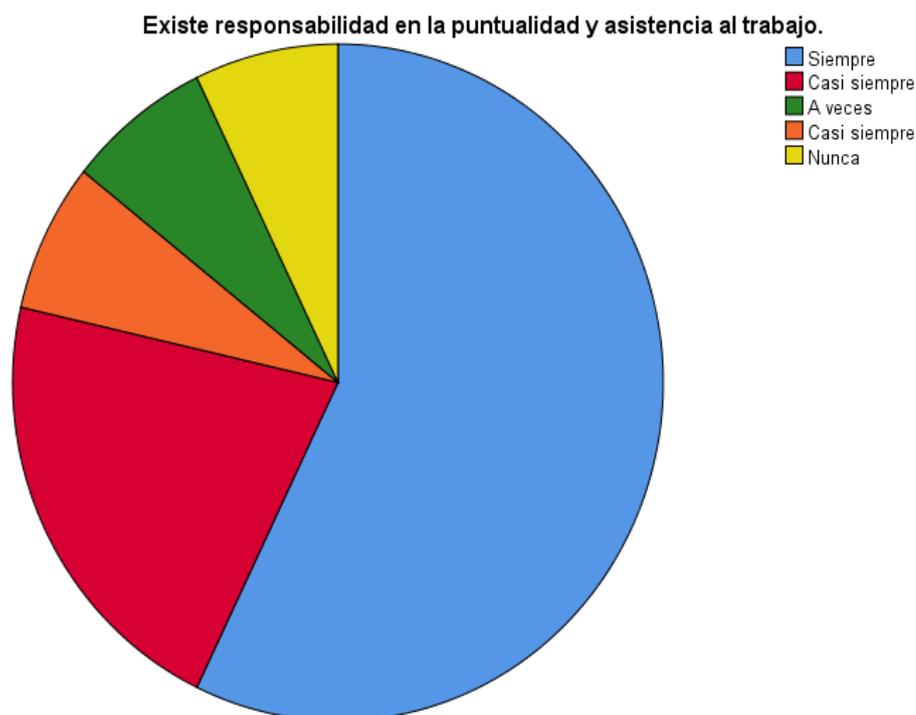
En la tabla 20 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre se revisan las existencias mediante los registros contables, el 28.60% casi siempre se revisan las existencias mediante los registros contables, el 14.30% a veces se revisan las existencias mediante los registros contables, el 7.10% casi nunca se revisan las existencias mediante los registros contables, y el 7.10% nunca se revisan las existencias mediante los registros contables.

*Tabla 21: Responsabilidad en la puntualidad y asistencia al trabajo*

<b>Existe responsabilidad en la puntualidad y asistencia al trabajo.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	57,1	57,1	57,1
	Casi siempre	3	21,4	21,4	78,6
	A veces	1	7,1	7,1	85,7
	Casi siempre	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0

Total	14	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

En la tabla 21 se puede observar que el 57.10% de los encuestados siempre existe responsabilidad en la puntualidad y asistencia al trabajo, el 21.40% casi siempre existe responsabilidad en la puntualidad y asistencia al trabajo, el 7.10% a veces existe responsabilidad en la puntualidad y asistencia al trabajo, el 7.10% casi nunca existe responsabilidad en la puntualidad y asistencia al trabajo, y el 7.10% nunca existe responsabilidad en la puntualidad y asistencia al trabajo.

*Tabla 22: Calidad y eficiencia del trabajo*

		<b>Existe calidad y eficiencia del trabajo asignado.</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	4	28,6	28,6	71,4
	A veces	3	21,4	21,4	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

En la tabla 22 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre existe calidad y eficiencia del trabajo asignado, el 28.60% casi siempre existe calidad y eficiencia del trabajo asignado, el 21.40% a veces existe calidad y eficiencia del trabajo asignado, el 7.10% casi nunca existe calidad y eficiencia del trabajo asignado, y el 7.10% nunca existe calidad y eficiencia del trabajo asignado.

*Tabla 23: Recepción de existencia con orden de entrega*

<b>Se reciben las existencias con la respectiva orden de entrega.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	57,1	57,1	57,1
	Casi siempre	1	7,1	7,1	64,3
	A veces	3	21,4	21,4	85,7
	Casi siempre	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



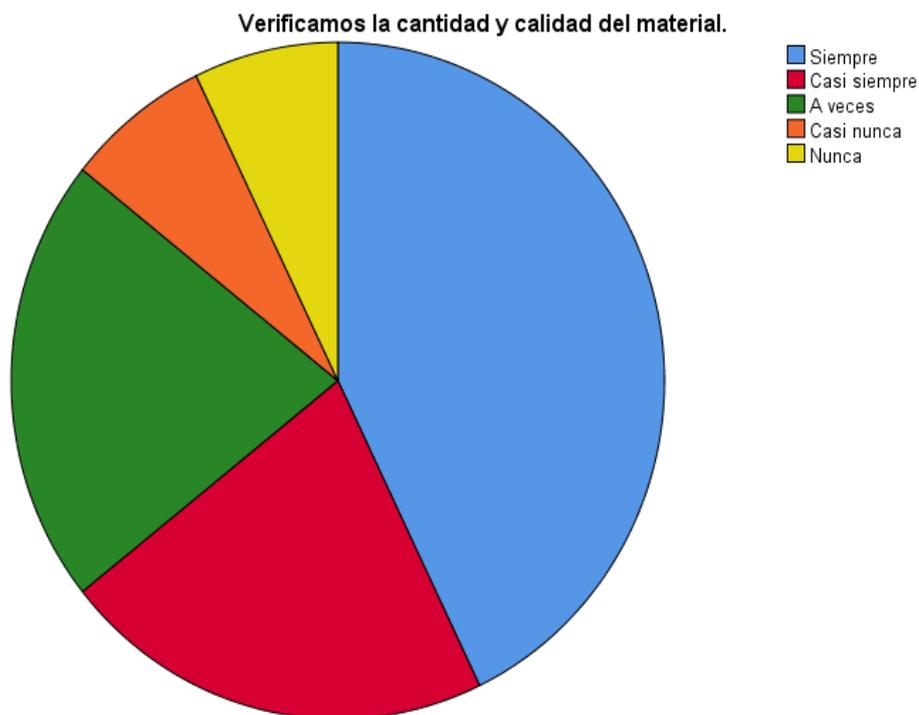
**Interpretación:**

En la tabla 23 se puede observar que el 57.10% de los encuestados siempre se reciben las existencias con la respectiva orden de entrega, el 7.10% casi siempre se reciben las existencias con la respectiva orden de entrega, el 21.40% a veces se reciben las existencias con la respectiva orden de entrega, el 7.10% casi nunca se reciben las existencias con la respectiva orden de entrega, y el 7.10% nunca se reciben las existencias con la respectiva orden de entrega.

*Tabla 24: Verificación de la cantidad y calidad del material*

<b>Verificamos la cantidad y calidad del material.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	3	21,4	21,4	64,3
	A veces	3	21,4	21,4	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



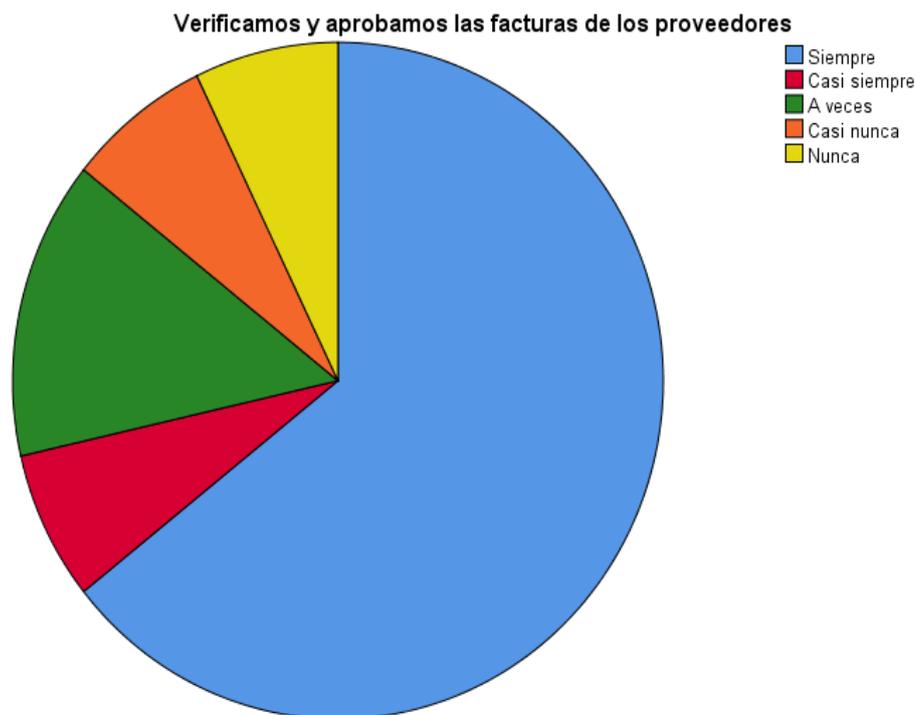
**Interpretación:**

En la tabla 24 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre se verifican la cantidad y calidad del material, el 21.40% casi siempre se verifican la cantidad y calidad del material, el 21.40% a veces se verifican la cantidad y calidad del material, el 7.10% casi nunca se verifican la cantidad y calidad del material, y el 7.10% nunca se verifican la cantidad y calidad del material.

*Tabla 25: Verificación y aprobación de las facturas de los proveedores*

<b>Verificamos y aprobamos las facturas de los proveedores</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	64,3	64,3	64,3
	Casi siempre	1	7,1	7,1	71,4
	A veces	2	14,3	14,3	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: elaboración propia



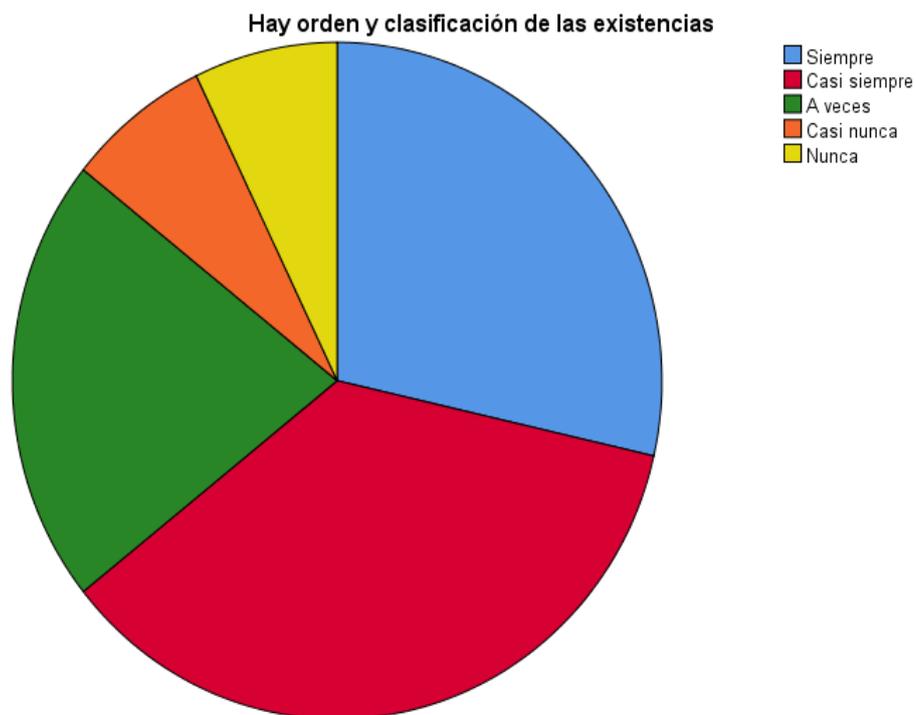
**Interpretación:**

En la tabla 25 se puede observar que el 64.30% de los encuestados siempre se verifican y aprueban las facturas de los proveedores, el 7.10% casi siempre se verifican y aprueban las facturas de los proveedores, el 14.30% a veces se verifican y aprueban las facturas de los proveedores, el 7.10% casi nunca se verifican y aprueban las facturas de los proveedores, y el 7.10% nunca se verifican y aprueban las facturas de los proveedores.

*Tabla 26: Orden y clasificación de las existencias*

		<b>Hay orden y clasificación de las existencias</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	28,6	28,6	28,6
	Casi siempre	5	35,7	35,7	64,3
	A veces	3	21,4	21,4	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

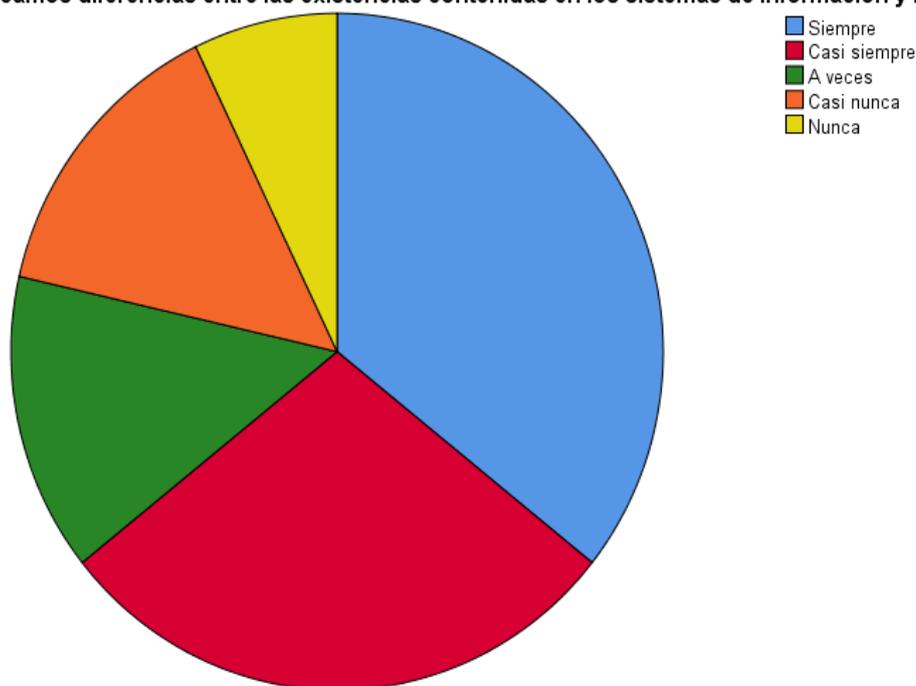
En la tabla 26 se puede observar que el 28.60% de los encuestados siempre existe orden y clasificación de las existencias, el 35.70% casi siempre existe orden y clasificación de las existencias, el 21.40% a veces existe orden y clasificación de las existencias, el 7.10% casi nunca existe orden y clasificación de las existencias, y el 7.10% nunca existe orden y clasificación de las existencias.

*Tabla 27: Verificación de las diferencias entre las existencias y el sistema*

<b>Verificamos diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de Información y las reales.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	4	28,6	28,6	64,3
	A veces	2	14,3	14,3	78,6
	Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: elaboración propia

**Verificamos diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de Información y las reales.**



**Interpretación:**

En la tabla 27 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre verifican diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales, el 28.60% casi siempre verifican diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales, el 14.30% a veces verifican diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales, el 14.30% casi nunca verifican diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales, y el 7.10% nunca verifican diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales.

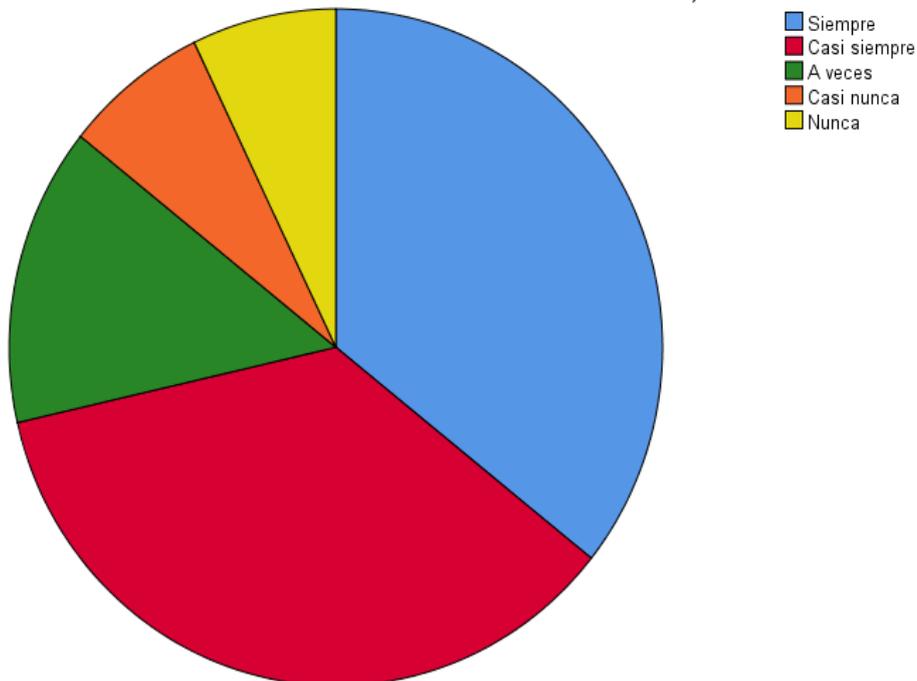
*Tabla 28: Verificación de las diferencias de las existencias físicas en valores monetarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	5	35,7	35,7	71,4
	A veces	2	14,3	14,3	85,7

Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Verificamos la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.



### Interpretación:

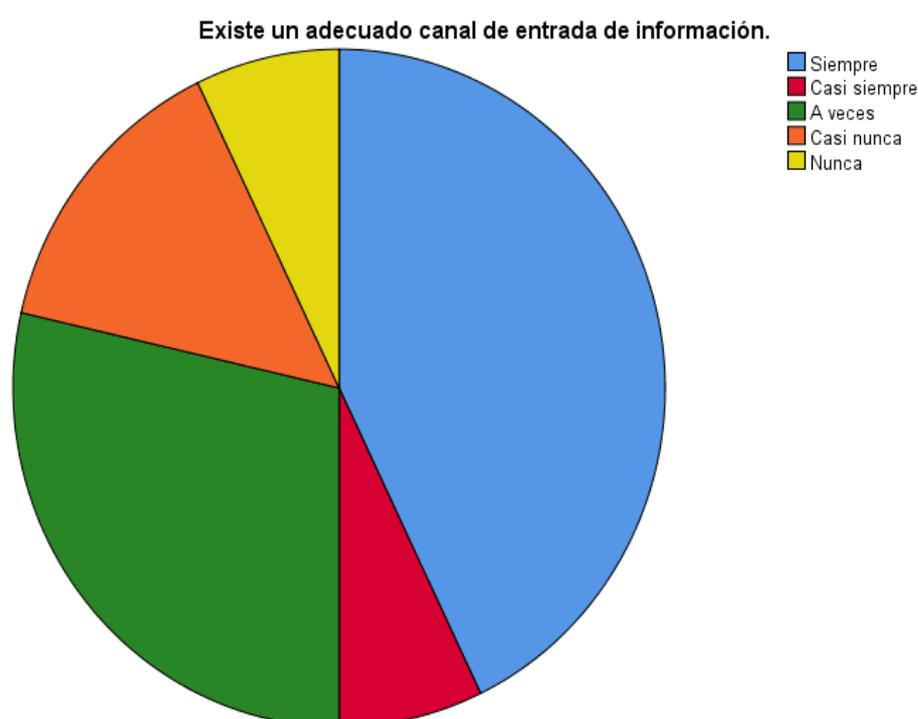
En la tabla 28 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre verifican la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios, el 35.70% casi siempre verifican la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios, el 14.30% a veces verifican la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios, el 7.10% casi nunca verifican la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios, y el 7.10% nunca verifican la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.

4.1.4. Evaluar la información y comunicación para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

Tabla 29: Canal de entrada de información

<b>Existe un adecuado canal de entrada de información.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	1	7,1	7,1	50,0
	A veces	4	28,6	28,6	78,6
	Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



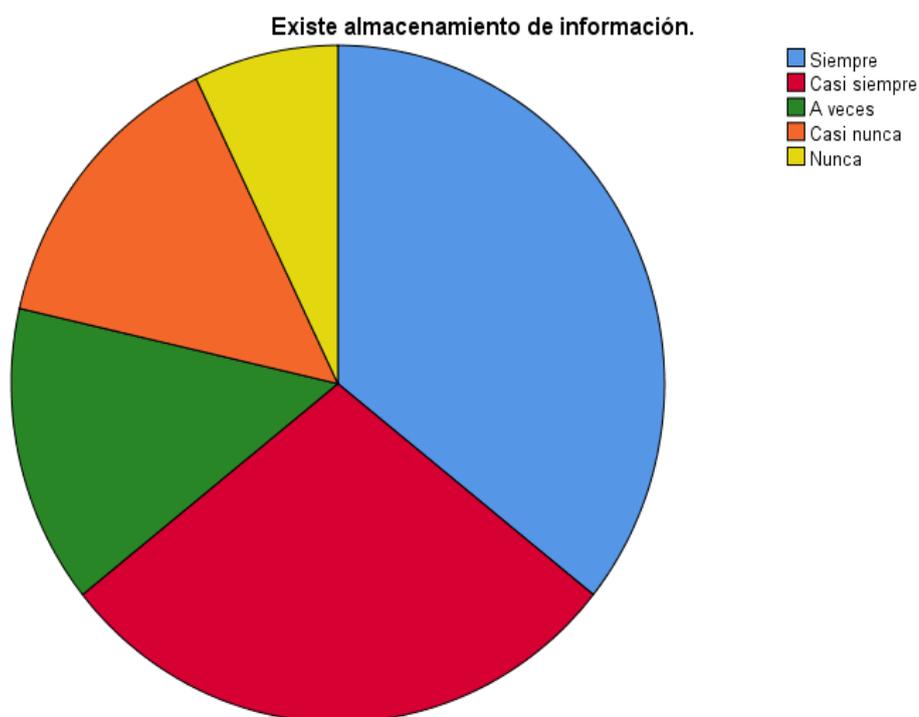
**Interpretación:**

En la tabla 29 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre existe un adecuado canal de entrada de información, el 7.10% casi siempre existe un adecuado canal de entrada de información, el 28.60% a veces existe un adecuado canal de entrada de información, el 14.30% casi nunca existe un adecuado canal de entrada de información, y el 7.10% nunca existe un adecuado canal de entrada de información.

Tabla 30: Almacenamiento de información

<b>Existe almacenamiento de información.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	4	28,6	28,6	64,3
	A veces	2	14,3	14,3	78,6
	Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### **Interpretación:**

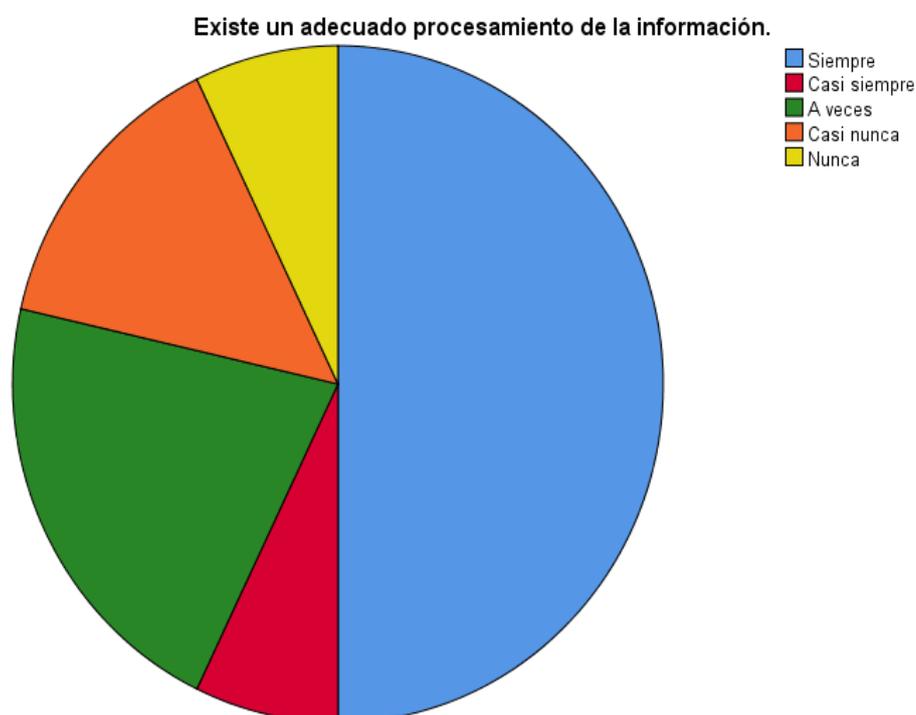
En la tabla 30 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre existe almacenamiento de información, el 28.60% casi existe almacenamiento de información, el 14.30% a veces existe almacenamiento de información, el 14.30% casi nunca existe almacenamiento de información, y el 7.10% nunca existe almacenamiento de información.

*Tabla 31: Procesamiento de la información*

<b>Existe un adecuado procesamiento de la información.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	50,0	50,0	50,0

Casi siempre	1	7,1	7,1	57,1
A veces	3	21,4	21,4	78,6
Casi nunca	2	14,3	14,3	92,9
Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

En la tabla 31 se puede observar que el 50.00% de los encuestados siempre existe un adecuado procesamiento de la información, el 7.10% casi siempre existe un adecuado procesamiento de la información, el 21.40% a veces existe un adecuado procesamiento de la información, el 14.30% casi nunca existe un adecuado procesamiento de la información, y el 7.10% nunca existe un adecuado procesamiento de la información.

*Tabla 32: Canal de salida de información*

<b>Existe un adecuado canal de salida de información.</b>						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7	
	Casi siempre	2	14,3	14,3	50,0	
	A veces	3	21,4	21,4	71,4	

Casi nunca	2	14,3	14,3	85,7
Nunca	2	14,3	14,3	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

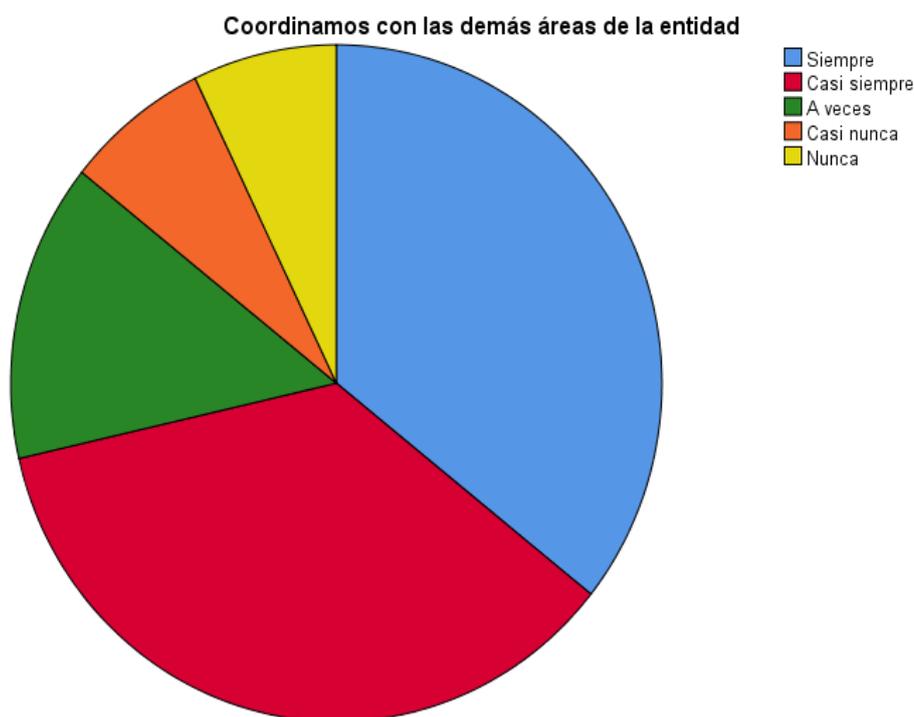
En la tabla 32 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre existe un adecuado canal de salida de información, el 14.30% casi siempre existe un adecuado canal de salida de información, el 21.40% a veces existe un adecuado canal de salida de información, el 14.30% casi nunca existe un adecuado canal de salida de información, y el 14.30% nunca existe un adecuado canal de salida de información.

*Tabla 33: Coordinación con las demás áreas*

		<b>Coordinamos con las demás áreas de la entidad</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	5	35,7	35,7	71,4

A veces	2	14,3	14,3	85,7
Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

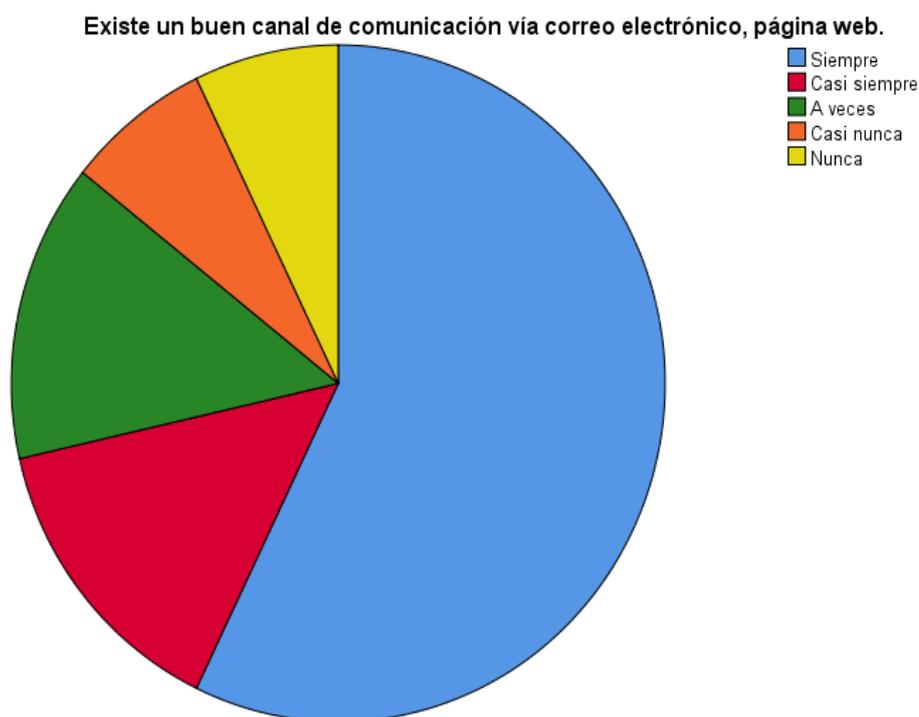
En la tabla 33 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre coordinación con las demás áreas de la entidad, el 35.70% casi siempre coordinación con las demás áreas de la entidad, el 14.30% a veces coordinación con las demás áreas de la entidad, el 7.10% casi nunca coordinación con las demás áreas de la entidad, y el 7.10% nunca coordinación con las demás áreas de la entidad.

*Tabla 34: Canal de comunicación vía correo electrónico, página web.*

<b>Existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	57,1	57,1	57,1
	Casi siempre	2	14,3	14,3	71,4
	A veces	2	14,3	14,3	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9

Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

En la tabla 34 se puede observar que el 57.10% de los encuestados siempre existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web, el 14.30% casi siempre existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web, el 14.30% a veces existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web, el 7.10% casi nunca existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web y el 7.10% nunca existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web.

Tabla 35: Contabilización de desmedros de materiales

Contabilizamos los desmedros de materiales					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	5	35,7	35,7	78,6
	A veces	1	7,1	7,1	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9

Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

En la tabla 35 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre contabilizamos los desmedros de materiales, el 35.70% casi siempre contabilizamos los desmedros de materiales, el 7.10% a veces contabilizamos los desmedros de materiales, el 7.10% casi nunca contabilizamos los desmedros de materiales y el 7.10% nunca contabilizamos los desmedros de materiales.

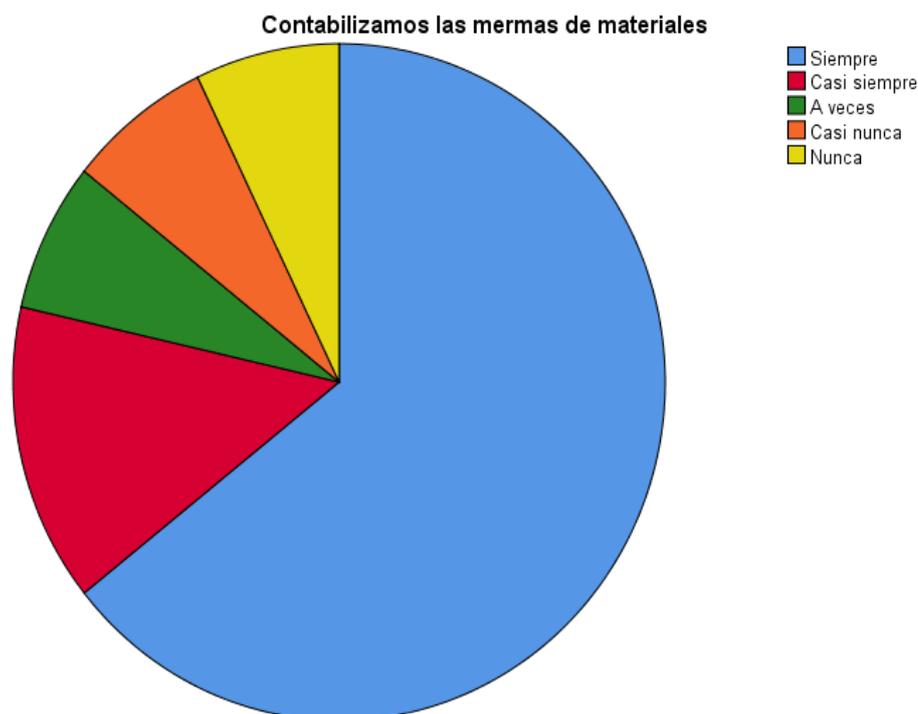
4.1.5. Evaluar la supervisión y monitoreo para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.

*Tabla 36: Contabilización de las mermas de materiales*

		<b>Contabilizamos las mermas de materiales</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	64,3	64,3	64,3

Casi siempre	2	14,3	14,3	78,6
A veces	1	7,1	7,1	85,7
Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



### Interpretación:

En la tabla 36 se puede observar que el 64.30% de los encuestados siempre contabilizan las mermas de materiales, el 14.30% casi siempre contabilizan las mermas de materiales, el 7.10% a veces contabilizan las mermas de materiales, el 7.10% casi nunca contabilizan las mermas de materiales, y el 7.10% nunca contabilizan las mermas de materiales.

*Tabla 37: Presentación de informe de actividades realizadas*

<b>Presentan un informe de las actividades realizadas.</b>						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Siempre	5	35,7	35,7	35,7	
	Casi siempre	4	28,6	28,6	64,3	
	A veces	3	21,4	21,4	85,7	
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9	

Nunca	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



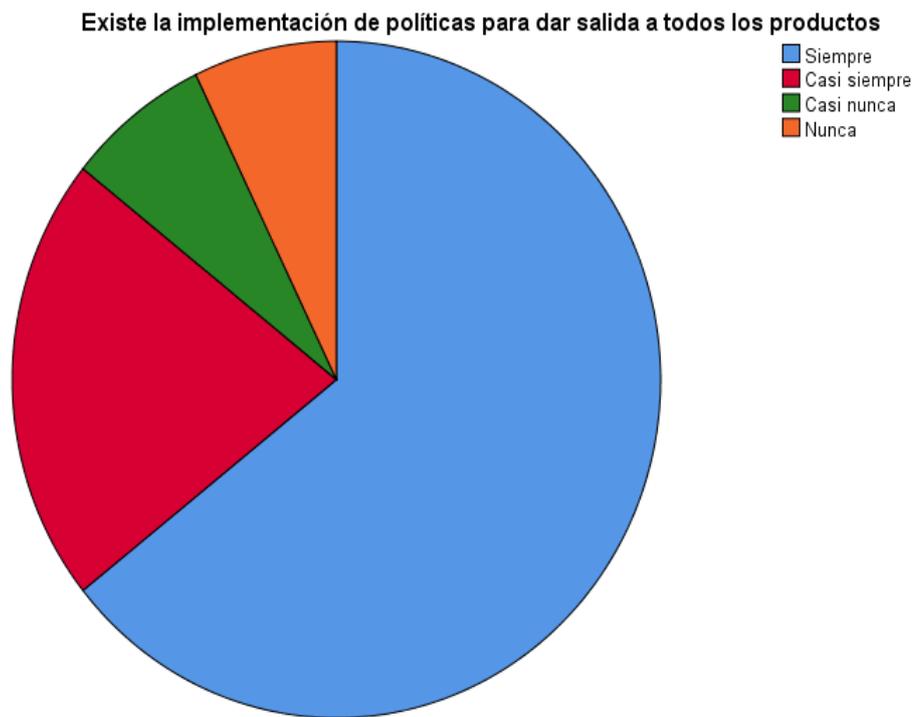
### Interpretación:

En la tabla 37 se puede observar que el 35.70% de los encuestados siempre presentan un informe de las actividades realizadas, el 28.60% casi siempre presentan un informe de las actividades realizadas, el 21.40% a veces presentan un informe de las actividades realizadas, el 7.10% casi nunca presentan un informe de las actividades realizadas, y el 7.10% nunca presentan un informe de las actividades realizadas.

*Tabla 38: Implementación de políticas para dar salida a los productos*

<b>Existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	64,3	64,3	64,3
	Casi siempre	3	21,4	21,4	85,7
	Casi nunca	1	7,1	7,1	92,9
	Nunca	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia



**Interpretación:**

En la tabla 38 se puede observar que el 64.30% de los encuestados siempre existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos, el 21.40% casi siempre existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos, el 7.10% a veces existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos, el 7.10% casi nunca existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos, y el 7.10% nunca existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos.

## CAPITULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 Conclusiones

En el presente trabajo se llegó a las siguientes dimensiones:

Según la dimensión de ambiente de control se llegó a las siguientes conclusiones en la tabla 1 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 28.60% casi siempre todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 7.10% a veces todos tienen experiencia de acuerdo al puesto, el 14.30% casi nunca todos tienen experiencia de acuerdo al puesto y el 7.10% nunca todos tienen experiencia de acuerdo al puesto de trabajo. En la tabla 2 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre existe integridad y lealtad en la empresa, el 28.60% casi siempre existe integridad y lealtad en la empresa, el 14.30% a veces existe integridad y lealtad en la empresa, el 7.10% casi nunca existe integridad y lealtad en la empresa y el 7.10% nunca existe integridad y lealtad en la empresa.

Según la dimensión de evaluación de riesgos se llegó a las siguientes conclusiones en la tabla 9 se puede observar que el 50.00% de los encuestados siempre existe una adecuada segregación de responsabilidades, el 21.40% casi siempre existe una adecuada segregación de responsabilidades, el 21.40% a veces existe una adecuada segregación de responsabilidades, el 7.10% casi nunca existe una adecuada segregación de responsabilidades y el 7.10% nunca existe una adecuada segregación de responsabilidades.

Según la dimensión de actividades de control se llegó a las siguientes conclusiones en la tabla 15 se puede observar que el 64.30% de los encuestados siempre mantienen un nivel adecuado de inventarios, el 14.30% casi siempre mantienen un nivel adecuado de inventarios, el 7.10%

a veces mantienen un nivel adecuado de inventarios, el 7.10% casi nunca mantienen un nivel adecuado de inventarios, y el 7.10% mantienen un nivel adecuado de inventarios.

Según la dimensión de información y comunicación se llegó a las siguientes conclusiones en la tabla 29 se puede observar que el 42.90% de los encuestados siempre existe un adecuado canal de entrada de información, el 7.10% casi siempre existe un adecuado canal de entrada de información, el 28.60% a veces existe un adecuado canal de entrada de información, el 14.30% casi nunca existe un adecuado canal de entrada de información, y el 7.10% nunca existe un adecuado canal de entrada de información.

Según la dimensión de supervisión y monitoreo se llegó a las siguientes conclusiones en la tabla 36 se puede observar que el 64.30% de los encuestados siempre contabilizan las mermas de materiales, el 14.30% casi siempre contabilizan las mermas de materiales, el 7.10% a veces contabilizan las mermas de materiales, el 7.10% casi nunca contabilizan las mermas de materiales, y el 7.10% nunca contabilizan las mermas de materiales.

#### **4.2 Recomendaciones**

En la presente investigación se recomienda que la empresa tome acciones para poder realizar monitoreos en cuanto al control de inventarios y por ende poder contar con un buen nivel de gestión de los inventarios.

## Referencias

- Administración financiera contemporánea por Charles "et all". 7ªed. México, Thomson Editores, S.A, 2000. ANAYA, J. Logística Integral. La gestión operativa de la empresa. 3ed. Madrid: ESIC EDITORIAL. 2007 ARIAS, F.
- Armenta (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, 17 (1), 76. Recuperado de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_méxico.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_méxico.pdf)
- Arturo ferin 2007 “ Gestios de stocks en la logistica de almacenes 2° edicion (madrid)
- Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia-APC. (2015). *Control interno*. Recuperado de <https://www.apccolombia.gov.co/?idcategoria=964>
- Balestrini, M. (2002). Como se elabora el proyecto de investigación. 6ª ed. Caracas, Consultores Asociados. Servicio Editorial.
- Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación Costo Promedio – PEPS o FIFO – UEPS o LIFO 2008 corto del contenido del documento.  
(file:///C:/Users/Sindy/Downloads/Comparacion\_de\_Metodos\_de\_Valuacion\_de\_Inventarios.pdf)
- Bastidas, E. (2010). Edwin. Enfoque en logística y cadena de abastecimiento, Guía 11. Facultad de Ingeniería. Recuperado de : <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica. 5ª ed. Caracas, Editorial Episteme.2006.
- Fonseca (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones: Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Gómez (2001). Control interno en la organización empresarial. [Entrada de Blog]. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-internoorganizacion-empresarial/>

- Guajardo, G. Contabilidad Financiera. 4ªed. México, McGraw-Hill. 2002.
- Gutierrez, F. (2010). Gestión de Stock en lo logística de los almacenes. 2ªed. España, Fundación Confemetal.
- Hernández, Ana y torres, Dessireé (2007). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. Tesis (Licenciado en administración comercial)*.recuperado de <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>
- Jiménez, B, & Espinoza, G. (2013). Costos Industriales. Costa Rica, Tecnología de Costa Rica, 2007. MENDÉZ, C. Metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales. 4ªed. México, Limusa.
- Julián Pérez Porto y María Merino. Publicado: 2014. Actualizado: 2016 Definición de registro de datos (<https://definicion.de/registro-de-datos/>)
- Kerlinger, F. N. y Lee, H. B. (2002). *Investigación del comportamiento. Métodos de investigación en ciencias sociales* (4ª ed.). México: McGraw-Hill. P. 124.
- Francisco, L. (2014). Desarrollo de un Proyecto sobre el Análisis y Propuesta de Mejor del Sistema de Gestión de Almacenes de un Operador Logístico. Recuperado de [http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5279/francisco\\_lorena\\_analisis\\_propuesta\\_mejora\\_sistema\\_gestion\\_almacenes\\_operador\\_logistico.pdf?sequence=1](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5279/francisco_lorena_analisis_propuesta_mejora_sistema_gestion_almacenes_operador_logistico.pdf?sequence=1)
- Mínguez, P., & Bastos B, (2006) Introducción a la gestión de stocks. 2ª ed. España
- Monks Joseph G, (1997), Administración De Operaciones, México, Mc Graw Hill.
- Moya Navarro Marcos Javier, (1999), Investigación De Operaciones, San José De Costa Rica, Universidad Estatal A Distancia.
- Müller, M. (2004). Fundamentos De Administración De Inventarios: Editorial Grupo Editorial Norma, Bogot
- Muller, M. (2010). Gestión logística integral las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento. Colombia: Eco Ediciones.
- Muñoz y Serván, (2001) Estudio de caso Recuperado de: [https://www.uam.es/personal\\_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Est\\_Casos\\_doc.pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Est_Casos_doc.pdf)

Parra, F. (2005). Fundamentos de administración de inventarios. Bogotá, Grupo editorial Norma. Gestión de Stocks. 3ªed. España, ESIC editorial, 2005. Manual de Comercio. Aprovechamiento y almacenaje en la venta. España, Publicaciones Vértice S.L. 2010.

Pita, F, & Pértegas, D, (2002). Investigación cuantitativa y cualitativa Unidad de Epidemiología Clínica y Bioestadística. Complejo Hospitalario Universitario de A Coruña (España) Recuperado de [http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti\\_cuali/cuanti\\_cuali.asp](http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali.asp)

Salgado, L. (2001), Importancia del control interno Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10182/2/SalgadoRamirezLeonardoAndres2001.pdf>

Stake. (1998) estudio de caso Recuperado de: [https://www.uam.es/personal\\_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Est\\_Casos\\_doc.pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Est_Casos_doc.pdf)

Anexos

Anexo N° 01. Matriz de Operacional

<b>Título de proyecto</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Definición instrumental</b>
Evaluación del control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.	Control interno de inventario	El ambiente de control	Proponer políticas de selección del personal.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Experiencia (respecto al puesto).</li> <li>- Integridad y lealtad a la empresa.</li> <li>- Capacidad para resolver problemas.</li> <li>- Proponer e implantar soluciones novedosas.</li> <li>- Capacidad de análisis.</li> <li>- Adaptación al cambio.</li> <li>- Capacidad de aprendizaje.</li> <li>- Liderazgo.</li> <li>- Delegación de responsabilidades.</li> <li>- Capacitación del personal.</li> <li>- Monitoreo.</li> <li>- Departamentalización.</li> <li>- Asignación de actividades.</li> <li>- Relacionamiento entre las unidades.</li> <li>- Revisión periódica.</li> <li>- Clasificación de la existencia.</li> <li>- Mantener un nivel adecuado de inventarios.</li> <li>- Satisfacer rápidamente la demanda.</li> <li>- Registro de entradas y salidas del almacén.</li> <li>- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.</li> </ul>
		Evaluación de riesgos	Diseñar una estructura Organizacional del almacén. Proponer políticas de control de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Orden de las existencias en el almacén .</li> <li>- Distribución de las existencias.</li> <li>- Información transparente de registros de inventario.</li> <li>- Cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén.</li> </ul>
		Actividades de control	Cuidado de las existencias.  Proponer un registro adecuado de la información.	

	Proponer las verificaciones y conciliaciones en el almacén.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de las existencias en el almacén mediante los registros contables.</li> <li>- Revisar las notas de débitos.</li> </ul>
Información y comunicación	Evaluación del desempeño de los trabajadores del área de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comunicación: expresión oral y escrita.</li> <li>- Responsabilidad: la puntualidad y asistencia al trabajo.</li> <li>- Calidad y eficiencia del trabajo asignado.</li> <li>-Capacidad de análisis y toma de decisiones.</li> </ul>
	Control de entradas y salidas de las existencias del almacén.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recibir las existencias con la respectiva orden de entrega.</li> <li>-Verificar la cantidad y calidad del material.</li> <li>- Verificar y aprobar las facturas de los proveedores.</li> <li>-Orden y clasificación.</li> <li>-Verificar diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales.</li> <li>-Verificar la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.</li> </ul>
	Proponer inventarios físicos periódicos de las existencias.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Verificar diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales.</li> <li>-Verificar la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.</li> </ul>
Supervisión y Monitoreo	Proponer un sistema de información del área de almacén.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrada de información.</li> <li>-Almacenamiento de información.</li> <li>-Procesamiento de la información.</li> <li>-Salida de la información.</li> </ul>
	Comunicación interna y externa del área del almacén.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coordinación con las demás áreas de la entidad</li> <li>- Alta Integración con los clientes y proveedores</li> <li>- correo electrónico, página web.</li> </ul>
	Control de desmedros de las existencias.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contabilizar los desmedros de materiales</li> <li>-Identificar las existencias en desmedro</li> <li>-.Clasificación de las existencias.</li> </ul>

Anexo N° 02. Matriz de Consistencia

<b>TÍTULO</b>	<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>Diseño</b>
	<b>General</b>	<b>General</b>	
	¿Cuál es la evaluación del control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?	Evaluar el control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.	
	<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>	
	¿Cuál es la evaluación del ambiente de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?	Evaluar el ambiente de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.	
Evaluación del control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.	¿Cuál es la evaluación de la evaluación de riesgos para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?	Evaluar los riesgos para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.	La investigación es de tipo descriptiva y de diseño no experimental.
	¿Cuál es la evaluación de las actividades de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?	Evaluar las actividades de control para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.	
	¿Cuál es la evaluación de la información y comunicación para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?	Evaluar la información y comunicación para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.	
	¿Cuál es la evaluación de la supervisión y monitoreo para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.?	Evaluar la supervisión y monitoreo para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C.	

Anexo N° 03. Instrumento de recolección de datos

La presente técnica de la encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema: Evaluación del control interno para una mejora en la gestión de inventarios de la Empresa HETIJAILYN ICE CREM S.A.C; sobre este particular se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien responder las siguientes preguntas, en razón que la información que proporcione será de gran importancia para esta investigación. Se le recuerda también que esta técnica es anónima, se agradece su participación

**Universidad Peruana Unión**  
**Escuela Profesional de Contabilidad**  
**ENCUESTA**

N°	CONTROL INTERNO					
		SIEMPRE (1)	CASI SIEMPRE (2)	A VACES (3)	CASI NUNCA (4)	NUNCA (5)
	<b>Ambiente de control</b>					
1	Todos tienen experiencia de acuerdo al puesto					
2	Existe integridad y lealtad a la empresa.					
3	Todos tienen capacidad para resolver problemas.					
4	El personal es capaz de proponer e implantar soluciones novedosas.					
5	Existe capacidad de análisis de los líderes					
6	Los trabajadores se adaptan al cambio.					
7	Existe capacidad de aprendizaje.					
8	El liderazgo es el adecuado					
	<b>Evaluación de riesgos</b>					
9	Existe una adecuada segregación de responsabilidades.					
10	Existe constante capacitación del personal.					
11	Existe una adecuada asignación de actividades.					
12	Relacionamiento entre las unidades.					

13	Existen revisiones periódicas de los inventarios					
14	La clasificación de las existencias es la óptima.					
<b>Actividades de control</b>						
15	Mantenemos un nivel adecuado de inventarios.					
16	Tratamos de satisfacer rápidamente la demanda.					
17	Existe un registro de entradas y salidas del almacén.					
18	Existe una adecuada distribución de las existencias.					
19	Existe el cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén.					
20	Se revisan las existencias en el almacén mediante los registros contables.					
21	Existe responsabilidad en la puntualidad y asistencia al trabajo.					
22	Existe calidad y eficiencia del trabajo asignado.					
23	Se reciben las existencias con la respectiva orden de entrega.					
24	Verificamos la cantidad y calidad del material.					
25	Verificamos y aprobamos las facturas de los proveedores.					
26	Hay orden y clasificación de las existencias					
27	Verificamos diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de Información y las reales.					
28	Verificamos la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.					

	<b>Información y comunicación</b>					
29	Existe un adecuado canal de entrada de información.					
30	Existe almacenamiento de información.					
31	Existe un adecuado procesamiento de la información.					
32	Existe un adecuado canal de salida de información.					
33	Coordinamos con las demás áreas de la entidad					
34	Tenemos alta Integración con los clientes y proveedores					
35	Existe un buen canal de comunicación vía correo electrónico, página web.					
	<b>Supervisión y monitoreo</b>					
36	Contabilizamos los desmedros de materiales					
37	Contabilizamos las mermas de materiales					
38	Presentan un informe de las actividades realizadas.					
39	Existe la implementación de políticas para dar salida a todos los productos					