



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA  
DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIAL  
“UNITED OCEAN’S S.A.C.” SECHURA, 2019.  
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**LLENQUE ALVAREZ, LENNY FABIAN**

**ORCID: 0000-0002-1306-7234**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA  
DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIAL  
“UNITED OCEAN’S S.A.C.” SECHURA, 2019.  
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**LLENQUE ALVAREZ, LENNY FABIAN**

**ORCID: 0000-0002-1306-7234**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2021**

**Título de la tesis**

**Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa comercial “UNITED OCEAN’S S.A.C.” Sechura, 2019.**

## **Equipo de trabajo**

### **Autor**

Llenque Alvarez, Lenny Fabian

ORCID: 0000-0002-1306-7234

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante Pregrado,  
Piura, Perú.

### **Asesor**

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables,  
Financieras Y Administrativas, Escuela Profesional De Contabilidad, Piura, Perú.

### **Jurado**

#### **Presidente**

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

#### **Miembro**

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

#### **Miembro**

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

## Hoja de firma de jurados y asesor

---

Presidente

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

---

Miembro

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

---

Miembro

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

---

Asesor

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

## **Agradecimiento y dedicatoria**

### **Agradecimiento**

Mi más sincero agradecimiento a los docentes de contabilidad por su esmero y paciencia para con nosotros, asimismo por su disponibilidad y disposición en las diversas oportunidades que tratamos.

Además, agradezco a los asesores de la asignatura, por su esmero y contribución para el realizar de mi informe de investigación, ya que sus orientaciones brindadas siempre fueron oportunas gracias a sus vastos conocimientos en la materia.

## **Dedicatoria**

Antes que todo a Dios.

Porque es el quien me permite llegar a este momento con salud, y así lograr alcanzar mi objetivo y meta trazada, también agradezco por brindarme conocimiento para poder superar este gran reto.

A mi madre, Milagros.

Por su amor infinito, buenos consejos, y por brindarme siempre su apoyo incondicional, sus consejos siempre fueron los más apropiados.

A mi padre, Andrés.

Por siempre contar con su apoyo y buenos consejos, de el he aprendido el dicho valor de la perseverancia.

## **Resumen**

El presente informe final de investigación, titulado Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa comercial UNITED OCEAN´S S.A.C., Sechura 2019. Se realizó planteándose el siguiente enunciado del problema; las oportunidades del control interno en el área de almacén mejoran las posibilidades de la empresa comercial “United Ocean’s SAC”?, también planteo un objetivo general el cual es; identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa mencionada, asimismo diseñé tres objetivos específicos; las cuales son; primero, establecer las oportunidades, segundo, describir las oportunidades y tercero, explicar la propuesta de mejora; en los tres objetivos sobre el control interno que mejoren las posibilidades en el área de almacén de la empresa United Ocean´s SAC. Por lo cual se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, diseño de investigación descriptiva, bibliográfica y documental. Obteniéndose como resultado de la aplicación de un cuestionario constando 36 preguntas evidenciado en los resultados, oportunidades de mejora que conllevarán la consecución de los objetivos planteados en este informe. Consecuentemente se hallaron oportunidades de mejora; referente al acceso adecuado de las existencias, la comparación de las cantidades de existencias recibidas y salientes, el uso y beneficio de la tecnología, además del diálogo profesional; después se realizó el análisis de los resultados emitiéndose las conclusiones las cuales tienen opinión propia del estudiante basado en diversos autores, las cuales estarán descritas como propuestas de mejora en los diferentes aspectos hallados como oportunidades.

Palabras clave: Almacén, Control interno, Propuestas.

## **Abstract**

This present final investigation report, entitled Improvement Proposals of the relevant factors of the internal control in the warehouse area of the commercial company UNITED OCEAN'S S.A.C., Sechura 2019. The following problem statement was made; the opportunities of internal control in the warehouse area improve the possibilities of the commercial company "United Ocean's SAC", I also set a general objective which is; identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the mentioned company, I also designed three specific objectives; which are; first, establish the opportunities, second, describe the opportunities and third, explain the improvement proposal; in the three objectives on the internal control that improve the possibilities in the warehouse area of the company United Ocean's SAC. Therefore, a quantitative approach methodology, descriptive, bibliographic and documentary research design was used. As a result of the application of a questionnaire consisting of 36 questions evidenced in the results, opportunities four improvement that will lead to the achievement of the objectives set out in this project were obtained. Consequently, opportunities for improvement were found, for example, regarding the adequate access to the stock, the comparison of the quantities of incoming and outgoing stock, the use and benefit of technology, in addition to the professional dialogue; then the analysis of the results was carried out, issuing the conclusions which have the student's own opinion based on various authors, which will be described as proposals for improvement in the different aspects found opportunities.

Key words: Warehouse, Internal control, Proposals.

## **Contenido**

<b>Título de la tesis.....</b>	<b>II</b>
<b>Equipo de trabajo .....</b>	<b>III</b>
<b>Hoja de firma de jurados y asesor.....</b>	<b>IV</b>
<b>Agradecimiento y dedicatoria.....</b>	<b>V</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>v</b>
<b>Dedicatoria .....</b>	<b>vi</b>
<b>Resumen.....</b>	<b>VII</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>VIII</b>
<b>Contenido.....</b>	<b>IX</b>
<b>Índice de cuadros .....</b>	<b>XII</b>
<b>I. Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>II. Revisión de literatura .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Antecedentes.....</b>	<b>7</b>
2.1.1. Antecedentes internacionales .....	7
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	11
2.1.3. Antecedentes locales – regionales.....	16
<b>2.2. Bases teóricas de la investigación .....</b>	<b>21</b>
<b>2.2.1. Bases teóricas.....</b>	<b>21</b>

2.2.2. Marco conceptual.....	23
2.2.3. Marco jurídico.....	40
<b>III. Hipótesis .....</b>	<b>43</b>
<b>IV. Metodología.....</b>	<b>43</b>
<b>4.1 Diseño de la investigación.....</b>	<b>43</b>
<b>4.2 Población y muestra.....</b>	<b>44</b>
4.2.1 Población.....	44
4.2.2 Muestra.....	44
<b>4.3 Definición y operacionalización de variables .....</b>	<b>45</b>
<b>4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</b>	<b>53</b>
4.4.1 Técnica .....	53
4.4.2 Instrumento .....	53
<b>4.5 Plan de análisis .....</b>	<b>53</b>
<b>4.6 Matriz de consistencia .....</b>	<b>54</b>
<b>4.7 Principios éticos.....</b>	<b>55</b>
<b>V. Resultados de la investigación.....</b>	<b>56</b>
<b>5.1. Resultados.....</b>	<b>56</b>
5.1.1.- Respecto al objetivo específico N° 01 .....	56
5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02 .....	60
5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03 .....	64

<b>5.2.- Análisis De Resultados .....</b>	<b>68</b>
5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01 .....	68
5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02.....	69
5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03.....	72
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>85</b>
<b>6.1. Respecto a mi objetivo general. ....</b>	<b>85</b>
<b>6.2. Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>85</b>
<b>6.3. Respecto al objetivo específico 2.....</b>	<b>87</b>
<b>6.4. Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>89</b>
<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>92</b>
<b>ANEXO 01 .....</b>	<b>98</b>
<b>ANEXO 02 .....</b>	<b>100</b>
<b>ANEXO 03 .....</b>	<b>101</b>
<b>ANEXO 04 .....</b>	<b>102</b>
<b>ANEXO 05.....</b>	<b>103</b>
<b>ANEXO 06.....</b>	<b>108</b>
<b>ANEXO 07.....</b>	<b>109</b>

## **Índice De Cuadros**

<b>Cuadro N° 01: Definición Y Operacionalización De Variables.....</b>	<b>45</b>
<b>Cuadro N° 02: Matriz de Consistencia.....</b>	<b>54</b>
<b>Cuadro N° 03: Cronograma de Actividades.....</b>	<b>98</b>
<b>Cuadro N° 04: Cuestionario.....</b>	<b>103</b>

## **I. Introducción**

La presente investigación se enfocará en las oportunidades que brinda el control interno en la empresa comercial United Ocean's S.A.C. Actualmente toda empresa busca la manera de sobresalir de las demás puesto que es lo que predomina en el mercado local, nacional e internacional pero para ello se hace uso de un sin número de métodos para que las empresas no tengan problemas en sus áreas de trabajo es allí donde toma un papel importante lo que es el control interno, como ya se sabe el objetivo de control interno es resguardar los recursos que tiene la empresa, y el lograr los objetivos planteados. Cabe resaltar que el control interno estará a cargo de la propia entidad, al implementarlo y ponerlo en funcionamiento es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores.

La definición de control interno es utilizado para definir una visión global o conjunto de pautas, normas que permite revelar los desvíos a los objetivos planeados. En el podemos encontrar cuatro elementos de todo sistema de control: Grupo de control, grupo activarte, característica controlada, verificador. (Condori, 2018, pág. 33)

Almacén es el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de utilización. Habiendo también tipos de almacenes, ya sea de productos terminados, materia prima, materiales auxiliares, productos en proceso, materiales obsoletos, de materiales de desperdicio, entre otros.

En el rango de una empresa internacional, el control interno deberá ser muy preciso puesto que debe obtener resultados concisos, ya que llegado a este punto no deberá haber errores comunes, ya que tratándose de una empresa industrial y de nivel

internacional, se deberá supervisar constantemente los recursos y el proceso productivo, al igual que las demás áreas de la empresa, puesto que el control interno está relacionado de manera directa con todas las áreas de trabajo y si por alguna razón una comete errores las demás también se verán afectadas.

Es por ello que es necesario crear e implementar un sistema de control interno adecuado y de acuerdo a las necesidades que tiene la empresa, de tal manera haciendo uso de este sistema buscará la manera de mejorar sus actividades y obtener ganancias que ayuden a seguir mejorando en cuanto a sus actividades y que ayuden a salir adelante a la empresa.

Es aquí donde buscaran la manera de solucionar y extinguir cualquier contratiempo que se les presente a dicha organización, para salvaguardar todos sus recursos existentes, es por ello que la empresa busca la mejor manera de que sus actividades se desarrollen positivamente y por ello se deberá recurrir al control interno ya que este sistema podrá detectar y solucionar cualquier problema originado en las áreas de trabajo. Es así como los directores, la administración y el personal en conjunto toman la decisión de implementar el control interno en cada una de sus operaciones reduciendo posibles riesgos y obtener los objetivos propuestos por la organización.

Es por ello que en este informe final de investigación se determinara las oportunidades relevantes del control interno en la empresa “UNITED OCEAN´S S.A.C.” que en este caso tiene como principal importancia el adecuado control del área de almacén para así reducir perdidas en cuanto lo financiero y su reputación que es lo más importante para la empresa, y realizar un control interno constante en sus actividades y dar a entender de qué manera o en qué área de trabajo deben mejorar.

En la actualidad en nuestra región y en las demás es muy habitual que casi todas las compañías se refieran a una relación en cuanto a un equilibrio entre calidad y precio, que también influirán mucho en el desarrollo de la empresa el manejo de sus actividades. Si todo surge como lo planeado por la empresa y se desarrolla de la mejor manera cabe la posibilidad de dar el siguiente paso que es subir de nivel, expandir sus horizontes y llegar a ser una empresa de nivel nacional y más adelante porque no una de nivel internacional.

Por lo antes mencionado se planteó la siguiente interrogante y objetivos.

Enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno en el área de almacén mejoran las posibilidades de la empresa comercial “UNITED OCEAN’S S.A.C.”  
Sechura, 2019?

Objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial “UNITED OCEAN’S S.A.C.”.

Objetivos específicos

1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial “UNITED OCEAN’S S.A.C.”.
2. Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial “UNITED OCEAN’S S.A.C.”.

3. Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades en el área de almacén de la empresa comercial “UNITED OCEAN´S S.A.C.”.

Por consiguiente este informe final de investigación se justificó en tres aspectos.

Justificación punto de vista teórico: la presente investigación tiene como fin el tema del control interno ha sido definido como una de las maneras en que la gerencia de una organización consiga un mayor nivel de confianza en cuanto a cumplir sus objetivos propuestos, es por ello que se implementa este sistema de control para así mantener al tanto de las gestiones que se realiza e informarlas a las personas que les sea necesario, por tal motivo los procesos que se susciten deberá guiarse de los principios constitucionales y legales existentes.

Justificación punto de vista práctico: Constantemente el control interno ha ido evolucionando es por ello que hoy en día es considerado un modelo a seguir y apto para apoyar el sacrificio que hace una empresa siendo en este caso el de la empresa “UNITED OCEANS S.A.C.” dedicado al rubro de procesamiento y comercialización de productos hidrobiológicos.

Es así como el control interno se ha vuelto de mucha importancia para las distintas áreas de trabajo de una empresa, en el ámbito empresarial, buscando la manera de optimizar el desarrollo de sus operaciones. A pesar de esto, usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema administrativo bien definido, todo problema que se presente generando un impacto financiero, incumplimiento de normas, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que dañen la

reputación de la empresa, pueden ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación y facilitando el trabajo del auditor.

Justificación punto de vista académico: Desde un aspecto diferente al incluir este sistema me permitirá entregar nuevos aportes a las nuevas generaciones por venir, puesto que se usará de referencia de dicho trabajo de investigación y por ello estará de libre acceso para todos los que lo necesiten. Si su objetivo es triunfar en sus operaciones y en el desarrollo de su empresa, tendrá que utilizar un sistema que tenga características diferentes a las demás y utilizar un minucioso control.

Dicha investigación tiene como finalidad servir de referencia para así realizar diversos estudios similares en este u otros sectores y que estén al servicio de la comunidad.

Por cual se utilizó una metodología de enfoque cualitativo ya que el diseño de investigación empleado es descriptivo, bibliográfico y documental.

Obteniéndose como resultado de la aplicación de un cuestionario basado en 36 preguntas a seis (6) miembros del personal que está relacionado al área de almacén, conformando parte de los resultados, evidenciándose oportunidades de mejora con respecto a: que existe un deficiente acceso del producto concha de abanico y el área en mención, además no existe un reglamento que regule el área de almacén (reglamento no funcional), no se hace uso continuo de lo referente a maquinaria y sistemas informáticos (tecnología), también existe una inadecuada comunicación laboral con respecto a las existencias (no hay revisiones constantes del inventario), las tarjetas Kardex que contiene el registro de inventarios no es revisado ni utilizado continuamente, y la inexistencia de elaborar documentación por faltantes o sobrantes de mercadería. Posteriormente se realizó el análisis de los resultados emitiéndose las

conclusiones las cuales tienen opinión propia del estudiante basado en diversos autores, las cuales estarán descritas como propuestas de mejora en los diferentes aspectos hallados en las oportunidades de mejora. Dichas propuestas a concluir serán de gran ayuda para un mejor desempeño del área en mención y que ayudaran a la empresa United Ocean S.A.C. a mejorar, priorizar e implementar el marco del control interno en diversas actividades.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

**Suárez (2018)**. En su tesis titulada “**Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil**” concluye lo siguiente:

Objetivo General Analizar el Control Interno en la Gestión de Inventarios de año 2017 que aplica la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil, a través de la revisión de los principios de COSO I, para su eficiente aplicación y consecución de sus objetivos corporativos. Objetivos específicos Identificar los principios de control interno para la gestión de inventarios que sustente el desarrollo del presente análisis de caso. Investigar la situación actual en cuanto a la gestión de inventarios de la compañía COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil. Determinar los beneficios que obtendrá la compañía COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil con la eficiente aplicación del control interno en la gestión de inventarios que contribuya en la consecución de sus objetivos corporativos. (pág. 11)

Para efectos de que la gestión de inventarios cuente con las herramientas necesarias que sustente una adecuada y eficiente aplicación de los principios del control interno para el cumplimiento del COSO I, se requiere como mínimo de manuales de funciones, políticas y procedimientos, debidamente formalizados, y que contenga información apropiada, documentada y oportuna; sin embargo se pudo evidenciar que la empresa COMAUTOR S.A.

no ha formalizado los manuales de funciones, políticas y procedimientos por parte de la Gerencia, que permita a los trabajadores saber con exactitud los procesos diseñados para el cumplimiento eficiente de las operaciones que cada trabajador debe ejercer en cada actividad que realiza, ante esta situación es mucho más probable que se cumpla de forma ineficiente los procesos y actividades operativas. Respecto a la situación actual en cuanto a la gestión de inventarios de la empresa COMAUTOR S.A., al realizar el análisis de cada uno de los componentes del COSO I, se detectó que cumple con el control interno en un 63%; sin embargo no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos; por medio de la observación directa de los procedimientos que se realizan en la empresa se pudo constatar que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma y por ende lo que atañe con la gestión del inventario que ayude a identificar el por qué sus niveles de inventarios son muy altos. Sin embargo, cabe recalcar que, respecto al área de bodega, los encuestados mayormente han manifestado conformidad con el desempeño de la misma. Los beneficios que obtendrá la empresa COMAUTOR S.A, al aplicar el control interno de forma eficiente, será mejorar el desarrollo de las actividades por parte de sus colaboradores al tener una asignación adecuada de sus responsabilidades. La empresa para complementar la eficiencia de su control interno y obtener mejores resultados deberá implementar la revisión periódica de los indicadores financieros que ayudarán a tener un adecuado control de sus procesos y de la gestión de su inventario, de esta forma podrá ampliar su visión y tendrá información real y oportuna de la

situación de la organización. Al realizar el análisis de los indicadores financieros se puede prevenir el exceso de inventario que es desfavorable para la empresa porque esto ocasiona costos por almacenamiento que se verían reflejados en los estados financieros. (pág. 83-84)

**Martelo, Hernández & Blanco (2019).** En su tesis titulada “**El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero**” concluye lo siguiente:

A manera de conclusión, se puede decir que los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia. Por otra parte al realizar la evaluación al control de inventario en base al sistema COSO III permitió evaluar los riesgos a los que estaba expuesto la empresa, de este modo se pudo observar que la compañía carece de un control eficiente de los recursos móviles, no se encuentran establecidos segregaciones de funciones, no se cuenta con parámetros de gestión y procesos que permitan una eficiencia en los procesos de entrega de inventarios, lo cual deja una amplia apertura al nacimiento de riesgos. El análisis desarrollado permitirá establecer un sistema de control en base al marco de procesos, y actividades que permitan implementar los diferentes controles y actividades necesarias para el buen

manejo de los inventarios, en base al informe COSO III se puede hacer una reestructuración del esquema que posee la empresa en la gestión de insumos e inventarios, revaluando por componente cuales son los cambios más importantes que se necesitan. Por otro lado se podrán establecer indicadores financieros que permitan observar el crecimiento económico de la compañía, los cuales servirán para la toma de decisiones, así mismo, el sistema de control permitirá velar por la adecuada aplicación de los procesos contables, el registro oportuno y adecuado, seguimiento y control de los hechos económicos. (pág. 46-47)

**Catuche & Benavides (2017).** En su tesis titulada “**diseño de un sistema de control interno para la compañía logística Internacional SAS**” concluye lo siguiente:

Logística Internacional SAS, es una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido. Revisando el direccionamiento estratégico esta tiene una falencia con respecto al cobro de cartera, se encontró que no tiene buena rotación, siendo esta mayor a 50 días para principales clientes y más de 121 días para clientes diversos, perjudicando la liquidez de la organización, debido a esto se recomienda capacitaciones al personal del área y crear mejores estrategias para su recuperación, como la asignación y/o

contratación de un equipo de trabajo o persona que desarrolle todas las actividades pertinentes al área de cartera, creando e implementando políticas y procesos de cartera, así el control y manejo de tendrá un manejo e impacto positivo. Así mismo se debe tener presente el sector en el que se desarrolla la compañía, el cual es complejo, debido a los riesgos de transporte, como costos altos, robo o pérdida de la mercancía, algún tipo de accidente de tránsito; también por la parte normativa, estas pueden cambiar o se puede generar implementación de estas, lo cual conlleva a una constante capacitación y actualización de estas. También aplicar controles y medidas preventivas a otros factores externos como lo son los precios del mercado internacional, con el cual no existe la posibilidad de competir, el mal estado de algunas carreteras, a causa de la baja inversión en la infraestructura vial, costos del gas y energía. (pág. 118)

Por último, se evidencia y así mismo recomienda, la implementación de estrategias para mejorar la parte de talento humano, no solo recurriendo a constantes capacitaciones si no también la parte motivacional y tener a un personal satisfecho por medio incentivos, que ayude a mejorar la disposición y calidad de trabajo. (pág. 119)

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

**Díaz & Morales (2017).** En su tesis titulada “**Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014**” concluye lo siguiente:

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar el control interno en la empresa Papelería Santa Rita SAC, para identificar deficiencias correspondientes a riesgos operativos indeseados y proponer medidas correctivas de mejora. Para lograr este objetivo general se ha considerado tener en cuenta los siguientes objetivos específicos; en primer lugar tener un conocimiento general de la empresa, posteriormente determinar la estructura orgánica del área de almacén, en tercer lugar evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades para identificar las áreas críticas, riesgos y posibles deficiencias del área de almacén, luego realizar un diagnóstico e inmediatamente recomendar medidas correctivas destinadas a mejorar las operaciones de la empresa. (pág. 14)

La Investigación Aplicada-No Experimental orientada a resolver problemas que surgen en la práctica vinculadas con el control interno del área de almacén en la empresa Papelería Santa Rita SAC. Por la naturaleza de la investigación, el diseño asumido en la presente investigación es: Diseño Descriptivo. Consiste en describir situaciones, eventos o hechos, es decir cómo es y cómo se manifiesta determinado fenómeno. (pág. 55)

1. La empresa papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma

de decisiones. 2. Al evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades de la empresa papelería Santa Rita S.A.C., se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultado deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos sustentatorios, verificación del ingreso y salida de mercadería en el kárdex, conteo y revisión del estado en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios. (pág. 108)

5. Es preciso proponer mejoras en cuanto a la estructura orgánica de la empresa y el proceso operativo del área de almacén, así como manuales, políticas y procedimientos para dicha área. Además, el uso de indicadores estándares, las mismas que serán de gran beneficio para la planeación, el control y toma de decisiones, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento del área de almacén. (pág. 109)

**Gutiérrez (2016).** En su tesis titulada **“Implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la mype Gutiérrez rubro plásticos lima 2015”** concluye lo siguiente:

Objetivo General Determinar un modelo de control interno para Micro y Pequeña Empresa GUTIERREZ EIRL del rubro de “plásticos” que le permita un mejor desarrollo de los procesos, servicio, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Objetivos Específicos a) Diseñar un programa de inventario

detallado para mejorar el control de existencia de las cantidades de los productos con que cuenta el área de almacén de la empresa GUTIERREZ EIRL. b) Diseñar un sistema de control para un adecuado proceso de recepción y salida de la mercadería para verificar que se envíen en las fechas pactadas para ser entregadas a los clientes. c) Determinar el grado de capacitación requerida para la implementación de un sistema de control interno. (pág. 4-5)

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. (pág. 52)

Según el objetivo específico 01: Se logró describir la incidencia del control interno en el área de almacén de las MYPE, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01. Según el objetivo específico 02: Se logró determinar el modo como el concurso de los componentes del control interno pueden facilitar la buena administración del área de almacén de las MYPE. Según las encuestas realizadas a la MYPE Gutiérrez EIRL según anexo No 02. (pág. 93)

**Félix (2017).** En su tesis titulada “**Propuesta de eficiencia operativa, para mejorar el control interno en el área de almacén de la empresa Global Solutions Perú EIRL, periodo 2017.**” concluye lo siguiente:

Objetivo general. Evaluar el control interno y diseñar un plan de eficiencia operativa para el área de almacén de la empresa Global Solutions Perú EIRL, período 2017. Objetivos específicos. a. Analizar el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y supervisión del sistema de control interno en el área de

almacén de la empresa Global Solutions Perú EIRL, período 2017. b. Analizar la organización administrativa y proponer mejoras de eficiencia administrativa para el área de almacén de la empresa Global Solutions Perú EIRL, período 2017. c. Analizar la organización operativa y proponer mejoras de eficiencia operativa para el área de almacén de la empresa Global Solutions Perú EIRL, período 2017. d. Diseñar formatos que mejoren la eficiencia del control interno en el área de almacén de la empresa Global Solutions Perú EIRL, período 2017. (pág. 17)

La investigación a desarrollar para el presente estudio es del tipo no experimental, ya que se realiza sin manipular deliberadamente variables y “se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos Según el objeto de estudio, la presente investigación es descriptiva propositiva o proyectiva como lo definirían otros autores; considerando que sólo se busca describir el comportamiento de una variable y a partir de los resultados realizar una propuesta de mejora, a fin de brindar información basada en teoría existente y cuya aplicación puede contribuir a cambiar los resultados en la entidad objeto de estudio. (pág. 37)

a) El control interno en la empresa Global Solutions; se está dando de manera parcial, de allí que el 75,2% de los trabajadores manifiestan que tanto los métodos como los procedimientos que permiten a la organización salvaguardar sus activos se brindan de manera parcial, ya que no se utilizan normas y procedimientos bajo políticas establecidas de manera objetiva, lo que genera dificultades en la eficiencia operativa de la empresa; a nivel de dimensiones, el

ambiente de control interno se da totalmente en un 72,1%, en administración de riesgos el 34,4% , las actividades de control en un 31.1%, información y comunicación en un 29,5% y supervisión en un 37,5% de manera total; de allí que a nivel del área de almacén los resultados manifiestan la necesidad de implementar mejoras para salvaguardar los activos y mejorar el control ya que el área es el núcleo operativo de la empresa. b) En cuanto a la organización administrativa para mejorar la eficiencia operativa se diseñó el manual de procedimientos y el flujograma de cómo debe funcionar el área de almacén y evitar posibles robos y pérdida de equipos. c) En cuanto a la organización operativa se logró proponer acciones de mejora en base a los resultados obtenidos, para el manejo del ingreso de activos; salida e ingreso de equipos; facturación y guías de remisión de equipos; orden de servicio y entrega de equipos; y la baja de activos a través de acciones especificadas. (pág. 169)

### **2.1.3. Antecedentes locales – regionales**

**Hidalgo (2018).** En su tesis titulada “**Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A.**” concluye lo siguiente:

Objetivo General Evaluar la eficacia del sistema de control interno del proceso de almacenes. Objetivos Específicos 1. Describir los riesgos y debilidades del proceso de control interno de almacenes. 2. Conocer las causas del problema de la pérdida de materiales en almacenes. 3. Plantear medidas de mejora para la gestión de almacenes. (pág. 5)

Primera. Concluimos que dentro del ambiente de control la prioridad de la empresa cumplir es con los plazos establecidos en el contrato de construcción, por lo que gerencia no ha creado políticas de control, manuales y reglamentos normativos para establecer responsabilidades, estructuras y líneas de reporte de las autoridades y trabajadores. Segunda. En cuanto a riesgos, determinamos que gerencia no ha establecido objetivos claros que permitan identificar y valorar los riesgos, para determinar y evaluar cambios en el sistema de control interno. Además gerencia no evalúa los riesgos de las actividades sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación, debido a que no considera la posibilidad de fraude en sus actividades. Con la evaluación se elaboró la matriz de riesgos donde se identificaron los riesgos. Tercera. La empresa no ha establecido actividades de control que mitigan el riesgo y, en consecuencia se plantean alternativas de control para reducir las pérdidas materiales y mitigar riesgos. Cuarta. La gerencia no ha diseñado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información necesaria para la toma de decisiones. Los controles planteados se pretende obtener información relevante y de calidad para apoyar el buen funcionamiento del control interno. Quinta. En la empresa AB Construcciones S.A. Sub Sede Talara, no se ha llevado a cabo ningún proceso de supervisión en el control de sus almacenes. Por tanto la gerencia debe seleccionar y desarrollar evaluaciones para comprobar que el control interno está presente y funciona; en caso de deficiencias se planten medidas correctivas. (pág. 19)

**Mena (2017).** En su tesis titulada “**Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: caso empresa**

**“Puquchi Sociedad Anónima Cerrada” de Sullana y propuesta de mejora, 2017”** concluye lo siguiente:

Objetivo General: 1. Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. Objetivos Específicos: 1. Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú, 2017. 2. Describir las características del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017. 4. Hacer una propuesta de mejora del control interno del área de almacén de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana, 2017. (pág. 1-2)

La investigación es de tipo descriptivo porque describirá las características del control interno. Nivel El trabajo de investigación es cuantitativo. Diseño de la investigación El presente trabajo de investigación se ubica en el diseño no experimental, transversal, porque se realizó sin manipular las variables en estudio. (pág. 21)

5.2. Respecto al objetivo específico 2: Respecto al estudio se concluye: - La empresa “Puquchi S.A.C”, no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades. - Los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los

controla el encargado de producción, y los productos terminados son controlados mediante un registro de cajas cosechadas. - No realiza inventarios físicos, no utiliza tarjeta Bincard ni tampoco kárdex solo anota en un cuaderno las entradas y salidas de los insumos, por lo tanto no realiza programación de compras solo verifica los insumos terminados y realiza pedido al proveedor. - El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad. - El almacén no se encuentra en buenas condiciones para la seguridad de los insumos. (pág. 46)

**Ayala (2017).** En su tesis titulada “**Los mecanismos de control interno en área de almacén de las empresas de transportes en el Perú.**” concluye lo siguiente:

Objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de transportes en el Perú y de transportes EPPO S.A Piura, 2016. Y como objetivos específicos: 1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de transportes en el Perú. 2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de transportes EPPO S.A Piura, 2016. 3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas transporte en el Perú y de transportes EPPO S.A Piura, 2016. (pág. 2-3)

Diseño de la investigación La investigación utilizó el diseño Cualitativo - Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Técnica Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

Instrumento: Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario (pág. 51)

6.1 Respecto al Objetivo específico 1 Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de transportes en el Perú: Esta investigación concluye respecto a los autores: 1. Ruiz: La deficiencia en la separación de funciones del personal, ocasiona la pérdida de materiales, suministros, incluso mercaderías pendientes en stock del almacén de la empresa. 2. Grupo RPP: El control interno garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información económica y financiera de la empresa. 3. Nima: En el área de almacén, a veces se cometen irregularidades como fuga o pérdidas de materiales e insumos que esto a su vez le generan a la empresa pérdidas. 4. Luna: Existen empresas que clasifican y organizan sus inventarios de acuerdo al uso, calidad y tamaño para evitar problemas de localización. 5. Colmenares: El asesoramiento y capacitaciones sobre el control interno sirve para reducir pérdidas de bienes en el área del almacén. 6. Rentería: Los almacenes de las empresas de transportes que manejan políticas de control interno da resultados positivos en el buen desempeño de las actividades. 7. López: Existen empresas que por ser de sociedad familiar no ejecutan planes de control que permitan la eficiencia de las operaciones. 8. Diario “El Tiempo”: Los sistemas de control interno, permiten contrarrestar acciones ilícitas ante la falta de seguridad como problema social que hoy aqueja a nuestro país. 9. Frías (2008): Las empresas de transportes cuentan en sus almacenes con equipos adecuados para maniobras de recepción y entregas. (pág. 72)

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Bases teóricas**

#### **2.2.1.1. Control interno**

En primer lugar, se define al control interno como la herramienta de gestión que se utiliza para generar una seguridad aceptable que den como resultado el cumplimiento de los objetivos de una entidad, es así que para que esto suceda deberá existir un plan de organización, y además adoptando métodos que preserve sus recursos, con la debita exactitud y confiabilidad de la información contable dada por la empresa.

Asimismo, existen varias definiciones con respecto al control interno, como, por ejemplo; la definición que le da según **La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSA)** describe que el control interno representa el conjunto de técnicas, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la manera en que labora la dirección, para así garantizar el cumplimiento de los objetivos generales.

De igual modo la definición según **COSO** lo describe como un proceso utilizado por el consejo de administración, la dirección y todo el personal de una entidad, que ha sido elaborado para generar un grado de seguridad confiable en cuanto al logro de los objetivos, como son el de la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas.

Igualmente, el control interno no solo lo realiza la dirección, sino que también esté a cargo por las personas en cada nivel de la empresa, es decir por todas las

personas que la constituyen, por las cuales deben tener conciencia de la necesidad de identificar los riesgos y aplicar los controles respectivos que de esta manera respondan adecuadamente a ellos.

Es verdad que el control interno logra cooperar con un nivel de seguridad a la empresa, pero esto no quiere decir que dicho sistema utilizado pueda evitar todos los problemas y riesgos que cargue la empresa, por lo que es muy importante que se conozca el límite que tiene.

**Según La Resolución 297/03 en su Anexo plantea:**

De acuerdo con dicha Resolución se define el control interno como el proceso integrado a las operaciones, efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- a.- Eficiencia y eficacia en las operaciones.
- b.- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.
- c.- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, establecidas.
- d.- Confiabilidad de la información. (Mullisaca, 2019, pág. 8-9)

A fin de estas tres definiciones según INTOSAI, COSO y la Resolución 297 se concluye que:

INTOSAI se concentra en los objetivos asimismo destaca la autoridad responsable que incluya un adecuado y eficiente estructura de control.

Por su parte COSO y la Resolución 297 se centran más en la vinculación entre la gerencia y el resto de personal, enfatizando así los valores, su estructura y clasificación de las normas en cinco componentes como son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión y monitoreo.

#### **2.2.1.2. Almacén**

Según **Llayqui (2019)**. En su tesis titulada Propuesta e implementación de mejora de la gestión de inventarios para la optimización del área de almacén en la empresa UFITEC SAC en el periodo 2016-2017, concluye que:

El área de almacén es la optimización del espacio físico de la fábrica donde permanecen las mercaderías, facilitando la preservación de la mercadería antes de ser transformada o distribuida. Gran parte del éxito de una Organización depende de la gestión que se realice en sus almacenes, el disponer de un espacio y una estructura adecuada es importante para que los procesos se realicen de la manera más óptima posible, ahorrando costos y tiempos para ser invertidos en otra área de la organización. (pág. 18)

#### **2.2.1.2. Objetivos del almacén**

El objetivo principal del área de almacén es la preservación de los productos en condiciones adecuadas para para el proceso de transformación o proceso de distribución. (Llayqui, 2019, pág. 18)

### **2.2.2. Marco conceptual**

#### **2.2.2.1. Nacimiento del control interno**

Según **Bernúdez (2017)**. En su tesis titulado **“Análisis de control interno de la cooperativa de transporte de pasajeros en taxis “Turismo San Vicente”** expresa que:

Control interno apareció por primera vez en una obra de Montgomery en 1917, aunque para algunos, el primer antecedente se ubica en el estudio “Verificación de Estados Financieros” divulgado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (su sigla en inglés es, AICPA), en 1929. Existe otra versión que cita lo dicho por Brown 1962, en torno a la historia del control interno, en el libro Auditing, de Lawrence Dicksee, publicado, inicialmente, en 1892. Si bien este autor no señala en forma expresa el término control interno al explicar el alcance de la auditoría, si plantea que su realización debería tener tres partes: detección del fraude, errores electrónicos, y errores en principios. (pág. 7)

### **2.2.2.3. Definición y conceptos**

Desde siempre las empresas buscan la manera de cómo salir adelante en cuanto a sus actividades y como empresa, es así como el control interno, desde ya hace muchos años ha sido utilizado como uno de los sistemas mejores elaborados y utilizados para el cumplimiento de los objetivos, es así como el control interno a tenido varias definiciones peri con el único propósito de satisfacer a la empresa.

Desde otro punto de vista la Real Academia la describe como la acción y efecto que comprueba, inspecciona, fiscaliza o interviene; asimismo a nivel académico en relación a los estudios del ciclo gerencial y funciones.

Además, existen dos tipos de control como son el externo y el interno.

Se define como control externo al conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos y que son aplicados por la Contraloría General de la República o de un distinto órgano del Sistema Nacional de Control.

Por otro lado, a el control interno se le describe como un proceso en conjunto de una gestión realizado por el titular, funcionarios y personal de una organización que ha sido creado para confrontar los riesgos de gestión que acosen a la empresa y así brindar un respaldo de que, en la obtención de la misión dada por la empresa, mediante ello se alcanzarán los objetivos planteados, eso quiere decir que la gestión misma es quien deba minimizar los riesgos.

Del mismo modo el control interno busca el control de sus objetivos como son el de promover y optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, también el de cuidar y resguardar los recursos, al cumplimiento de las normas, a garantizar la confiabilidad de la información, así como también el de fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, el de promover el cumplimiento de la rendición de cuentas por parte de los funcionarios y además el de promover los valores.

Según **la Contraloría General De La Republica Del Perú** el control interno, “nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.” (Contraloría General De La Republica Del Perú, s.f.)

Por esta y más razones el control interno es de vital importancia puesto que al mismo tiempo que se integra dicho sistema trae consigo una serie de beneficios como el de promover la adopción de medidas que dan como resultado el cumplimiento de los objetivos.

Por consiguiente detallaremos sus principales beneficios como por ejemplo que; la cultura de control favorecerá el desempeño de las labores e incrementar el rendimiento, así mismo si dicho control es bien utilizado contribuirá a la obtención de una gestión adecuada; el de combatir la corrupción, así como también ayudara a la entidad a conseguir metas de desempeño y rentabilidad y a prevenir la merma de recursos; y además facilitará el aseguramiento de información financiera confiable y cumplimiento de acuerdo a ley.

Por ese motivo al implementar y fortalecerse de un apropiado control interno promoverá entonces la recepción de decisiones frente a extravíos, la mejora de la conducta, la adopción de una cultura de resultados, la aplicación eficiente de planes estratégicos, además la disminución de pérdidas a causa del deficiente uso de bienes y activos; y también la efectividad de las operaciones, el cumplimiento de las normas y la salvaguardia de activos de la entidad.

#### **2.2.2.4. Limitaciones del control interno**

Según **Andrade (2020)** expresa que:

El control interno también se enfrenta a limitaciones materiales. En muchos caso la implantación de un sistema de control interno resulta costoso, pudiendo incluso superar los beneficios que este genera. Es importante entonces, determinar cuál es el objetivo preciso, que se busca con el diseño e

implantación del control interno. Para esto se debe identificar los riesgos que se pretende minimizar, así como el costo e impacto de los mismos en el éxito de la gestión administrativa. Por ejemplo, adquirir un sistema informático de administración de la nómina que requiera actualizaciones periódicas y mantenimiento, que realiza un personal especializado, para controlar una organización en la cual laboran cinco personas sería un gasto excesivo. Ello si se observa y cuantifica el riesgo potencial que pudiera existir al efectuar los pagos al personal. Es decir, el pago ocasional de forma indebida a uno o varios trabajadores pudiera generar una pérdida inferior que lo que se requeriría para el mantenimiento del sistema informático. Tal vez con una simple hoja de cálculo se pudiera manejar esa nómina. Con revisiones o exámenes periódicos luego se pudieran detectar las fallas en los pagos. (Andrade León, 2020)

#### **2.2.2.5. Clases de control interno**

- **Control interno contable.** – En ello se elaboran los estados contables y financieros la existencia de los principios contables y el cumplimiento de lo dispuesto por las normas contables y la legislación vigente.
- **Control interno administrativo.** – Es el conjunto de procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión para la autorización de las transacciones por la dirección.
- **Control interno informático.** – Este tema de ámbito más actual se encarga de asegurar que la información se procesa y se mantiene completa y con exactitud.

#### **2.2.2.6. Relación del control interno con la auditoría**

Debido a que el control interno se ejecuta dentro de la empresa es más que obvio que tenga una relación con la auditoría interna, tal como por ejemplo que el trabajo del auditor interno es el de investigar y evaluar el sistema del control interno y la eficiencia con que los diversos módulos de la organización están cumpliendo las funciones designadas, es decir, que su función es la de visitar y evaluar los problemas y la manera en que laboran dentro de cada departamento de la entidad.

Asimismo, existe una revisión del control interno por parte de los auditores, es así como la investigación de los auditores consta de dos fases como son la fase de estudio y la evaluación; esta primera fase abarca los primeros pasos del proceso de auditoría, es por eso que primero revisan el control interno y elaboran una descripción del sistema en sus papeles de trabajo, y así determinan la efectividad que tiene.

La evaluación crítica de las debilidades y eficiencias del control interno será el tercer paso que realiza el proceso de auditoría, pero para obtener la información acerca de dicho control consistirá en la revisión de los papeles de trabajo hechos el año anterior.

#### **2.2.2.7. Efectividad y eficacia del control interno**

Se determina que un sistema de control interno es efectivo cuando se logra un nivel de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad y si convence al consejo de administración y la gerencia.

En cuanto a lo eficaz de dicho sistema tiene el concepto de que si funciona de tal forma que los cinco componentes del control interno se estén cumpliendo;

pero en cada uno de los componentes va a variar, puesto que cuando se ejecuta dicho control la exposición al riesgo disminuye, por ello mejor y mayor control implicaran reducir riesgos. A pesar de que el control interno es un proceso constante su eficacia se determinara de acuerdo a la situación en que se encuentre.

#### **2.2.2.8. Componentes del control interno**

Como antes mencionado, se sabe que existen componentes del control interno, que están descritos en el marco conceptual de **COSO** que incorpora una serie de normas que están dispuestas a medir la efectividad de dicho control, es así como se señalan cinco componentes, que estarán a continuación:

**1.- El ambiente de control;** que se define como la base para diseñar un sistema de control interno en el que se verá reflejada la importancia o no que de la dirección a dicho control y su incidencia de esta sobre la actividad y resultado de la organización, pero para realizar todo lo antes planteado se tendrán en cuenta normas establecidas.

Así como también la dirección de la entidad y el auditor interno, pueden establecer un ambiente adecuado si es que existe una estructura organizativa efectiva, sanas políticas de administración y la aceptación de las leyes y políticas.

**2.- La evaluación de riesgos;** este componente ha sido considerado fundamentalmente a limitar los peligros que puedan afectar el actuar de la empresa, a través del análisis e investigación, para ello se estudia la flaqueza del sistema.

**3.- Las actividades de control;** se describe como ordenamientos que ayudan a que se lleve a cabo las políticas de la dirección, y que se relacionen con los riesgos que se han determinado y que asume la dirección, dichas actividades se aplican en los diferentes niveles de la empresa y en cada una de las etapas de la gestión.

**4.- La 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.

**5.- Monitoreo;** este proceso evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (Auditool, 2016)

#### **2.2.2.9. Área de Almacén**

Los encargados de las empresas cada día están más preocupados y son más conscientes de la necesidad de ejecutar una óptima gestión de los inventarios y un aceptable manejo de sus almacenes. Ello sucede porque dichos procesos afectan de manera directa la gestión del área de compras y representan montos de inversión que podrían llegar a representar un porcentaje significativo de sus activos.

Asimismo, el control de los inventarios y la administración de almacenes son conocimientos y actividades que todo administrador de una organización debe saber manipular y diferenciar, para así optimizar sus operaciones logísticas de su empresa. Para poder lograrlo tendrá como resultado diversos beneficios en lo funcional, en su gestión, pero en sobre todo lo económico.

Según **Valverde (2018)**. En su tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú., expresa que:

El almacén es un espacio de la fábrica donde «reposan» las mercancías; donde no hay tanta tensión financiera, la vida del producto es más estable, menos volátil y con menor riesgo de obsolescencia e inclusive la rapidez en el servicio al cliente es más pausada.

El almacén es un espacio físico ubicado dentro de la empresa, estructurado y planificado especialmente, para custodiar, proteger y controlar sus bienes de activo fijo o variable, antes de ser requeridos por la producción o la venta. (Valverde, 2018, pág. 20)

Sin embargo, dentro de su naturaleza se determina su función principal que pueden ser un o varias como, por ejemplo; alojar materias primas, materiales de repuesto, y productos que ya sea intermedios de producción, terminados y/o en tránsito, etc.

Además, como en toda área de trabajo, en ello existen actividades y funciones principales en ese caso por ejemplo existen la recepción de mercancías, almacenamiento, conservación y mantenimiento y la gestión y control de existencias.

Para ello daremos a conocer desde un punto de vista lo que es la recepción de mercancías, que se describe como el proceso que da entrada a las mercancías que son enviados por los proveedores, también durante dicho proceso se comprobará que la mercancía que haya sido recibido coincida con la

información que figura en los documentos de entrega., asimismo evidenciar las cantidades, la calidad que correspondan al pedido.

También esta lo que es el almacenamiento, que consiste en el lugar de los bienes en las zonas aptas, con el propósito de acceder a ellos y que sean fáciles de localizar.

Además de los antes mencionado también se cumple la función de conservación y mantenimiento, que sirve en el lapso que la mercancía esté guardada, así que tendrá que estar guardada en un óptimo estado.

Y para ello existe una función de gestión y control de existencias, que consiste en establecer la cantidad de cada producto que hay que almacenar, para ello se pide deducir la cantidad y la periodicidad en la que se requerirá cada pedido para reducir los costes de almacenamiento.

#### **2.2.2.9.1. Funciones de los almacenes**

Considera que contar con un almacén de primera debe contar y hacer cumplir las siguientes funciones:

- Mantener las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permitir a las personas autorizadas el acceso a las materias almacenadas.
- Mantener en constante información al departamento de compras, sobre existencias reales de materia prima.

- Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas)
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos)

Cumpliendo las funciones mencionadas anteriormente indicó que contar con un almacén podríamos obtener los siguientes beneficios:

- Reducción de tareas administrativas y de tiempos de proceso.
- Agilidad del desarrollo del resto de procesos logísticos Optimización de la gestión del nivel de inversión del circulante y de costes.
- Mejora la calidad del producto y nivel de satisfacción del cliente.

Así como también de los objetivos principales que se obtienen de un sistema correcto de almacenaje son:

- Rapidez de entrega y fiabilidad Reducción de costes, y de las operaciones de manipulación y transporte.
- Maximización del volumen disponible. (Valverde, 2018, pág. 21)

#### **2.2.2.9.2. Planificación y ubicación de los almacenes**

Toda empresa necesita almacenar, es por ello que recurren a uno o varios tipos de almacenes, tomándose así la decisión si estos lo tendrán en propiedad, alquiler o ambas situaciones, cumpliéndose lo antes mencionado, el siguiente paso será la de planear el lugar, el cómo se distribuye y el diseño de los espacios, el cómo esté equipado las instalaciones, además de la maquinaria que se emplee y el personal para el manejo y almacenaje de la mercancía.

#### **2.2.2.10. Almacén central**

Del mismo modo también existe el almacén central, que se define como el eje que es utilizado para la recolectar los productos terminados que son obtenidos en los procesos provenientes, de distintas fuentes de abastecimiento que a su vez actúan como centro de comercialización de las mismas.

A efecto de ello se derivan costes procedentes de la ubicación de almacén, como por ejemplo la construcción de un almacén admite que la empresa afrontará una considerable inversión en capital inmovilizado, cuyo recobro se hará efectivo a largo plazo.

También se harán presentes costes económicos que son componentes que influyen en el lugar y el proyecto, como el adquirir de terrenos, permisos y permisos para construir sin ningún problema además de obtener suministros de gas, agua y luz, etc.; la propia edificación genera un coste, y si a futuro desean aprobar posibles ampliaciones; asimismo un coste de mano de obra directa o indirecta.

Igualmente, los costes comerciales, pues son ellos quienes dañan al progreso de la actividad empresarial y las consecuencias se verán a futuro, dichos costes influyen en, el lugar de ubicación; el recorrido entre el almacén de quienes nos proveen y el suyo, ya que esto constituye el coste de transportación; como también la distancia que hay del almacén de la empresa y la zona de entrega.

#### **2.2.2.11. La gestión de almacenamiento**

Esta función se basa en dos acciones, la primera en salvaguardar la calidad de los productos desde el momento en que entran al almacén hasta que salen para ser utilizados como materias primas para a producción o ser vendidos como

productos terminados, y la segunda función en mantener constantemente actualizado el registro de materiales físicos con el material registrado en tarjetas o el Kardex, pero si se lleva un mal control de los registros significará una pérdida de efectivo.

#### **2.2.2.12. Tipos de stock**

Desde el punto de vista de la función que deben cumplir los stocks, podemos distinguir los siguientes tipos:

- Stock de ciclo. Es el que sirve para atender la demanda normal de los clientes. Se suelen hacer pedidos de un tamaño tal que permita atender la demanda durante un periodo de tiempo largo.
- Stock de seguridad. Es el previsto para demandas inesperadas de clientes o retrasos en las entregas de los proveedores. Funciona como un «colchón» complementario al stock de ciclo. Ayuda a evitar las roturas de stock.
- Stock de presentación. Es el que está en el lineal para atender las ventas más inmediatas, es decir, las que están a la vista del consumidor. La cantidad dependerá de la venta media, del tipo de producto y de la política comercial que se mantenga.
- Stock estacional. Su objetivo es hacer frente a aquellas ventas esperadas que se producen en una determinada estación o temporada.
- Stock en tránsito. Es el que está circulando por las distintas etapas del proceso productivo y de comercialización.

- Stock de recuperación. Son artículos productos usados, pero que pueden ser reutilizados en parte o en su totalidad para otros nuevos.
- Stock muerto. Son los artículos o productos usados, pero que pueden ser reutilizados y deben ser desechados.
- Stock especulativo. Si se prevé que la demanda de un determinado bien va a incrementarse en una gran cuantía, se acumula stock cuando aún no hay tal demanda y, por tanto, es menos costoso. (Apaza, s.f.)

### **2.2.2.13. Inventario**

El inventario es una relación minuciosamente elaborada, con un orden adecuado y una valoración de los elementos que conforma el patrimonio de determinada compañía o persona en la circunstancia establecida. Anteriormente, los inventarios se efectuaban escritos en un papel.

Es elaborada de manera minuciosa porque en ella se detallan los rasgos de cada uno de los elementos que componen el patrimonio.

- Debe tener un orden adecuado porque en ello se reúnen los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes.
- Además, valorada porque se enuncia el importe de cada elemento patrimonial moneda nacional.

#### **2.2.2.13.1. El control de inventarios**

En la actualidad existen muchas maneras para realizar el control de inventarios, como, por ejemplo; los inventarios físicos, inventarios comprometidos, inventarios en tránsito e inventarios teóricos.

El inadecuado manejo de los inventarios producirá exceso, desperdicio y que varíe el stock, en cambio sí existe una buena gestión dará a la empresa la posibilidad de tener sus procesos funcionando de manera óptima, resguardando, manejando y protegiendo sus activos.

Según **Cruz (2018)** en su libro **“Gestión de inventarios. COML0210”** describe que para:

Un correcto desarrollo y gestión de inventario pasa por analizar el equilibrio que debe existir entre la disponibilidad del producto y la existencia del mismo en el almacén.

En ocasiones las empresas no pueden decidir sobre la existencia o no de un inventario, ya que su actividad requiere de su existencia, pero si pueden tomar decisiones sobre la cantidad de producto que debe haber en el almacén equilibrando el inventario y la disponibilidad del producto. (pág. 18)

#### **2.2.2.14. Almacenamiento de productos hidrobiológicos – concha de abanico**

##### **2.2.2.14.1. La concha de abanico**

Según **Castañeda (2019)** En su tesis titulada **“Variación química proximal y vida útil en refrigeración del músculo aductor cocido de la concha de abanico (*argopecten purpuratus*) proveniente de la bahía de Sechura - Piura”** nos menciona que:

La Concha de Abanico es un molusco bivalvo, que se caracteriza por presentar una concha orbicular con valvas desiguales, siendo la valva izquierda más convexa que la derecha, asimismo presentan costillas radiales en número

variable de 23 a 26 por valva. Cada valva posee prolongaciones, llamadas orejas desiguales, siendo la anterior de mayor tamaño. La coloración externa varía desde el rosado al purpura oscuro, incluyendo el color anaranjado. Es conocida científicamente como *Argopecten Purpuratus*, pertenece a la familia Pectinidae, la misma que engloba un gran número de especies conocidas internacionalmente como 'vieiras'. Estos animales habitan en las zonas costeras y bajo temperaturas 13 y 28 °C. La concha de abanico tiene como cualidad la desovación durante los 365 días del año, sobre todo en fechas del Fenómeno del niño. (pág. 6-7)

#### **2.2.2.14.2. Almacenamientos de producto marino**

Según el diario **El Peruano (s.f.)** basado en la Norma Sanitaria Para Las Actividades Pesqueras Y Acuícolas donde se evidencia en el capítulo III, artículo 51, sobre el almacenamiento del pescado, define que:

El pescado almacenado en cámaras frigoríficas debe estar registrado con el nombre del dueño y fecha de ingreso. No deben almacenarse en dichas cámaras, productos de origen vegetal o animal, para evitar la contaminación cruzada. Los productos frescos deben almacenarse a temperaturas cercanas a la fusión del hielo (0° C). Los productos congelados deben almacenarse a temperaturas de por lo menos -18° C. Los moluscos bivalvos vivos deben almacenarse refrigerados e ambientes frescos y húmedos a una temperatura que no provoque un efecto negativo sobre su calidad. (El Peruano, s.f.)

#### **2.2.2.14.3. Almacenamiento en frio**

Existen 2 tipos de almacenamiento:

**Almacenamiento congelado:** se refiere al proceso de acopiar un alimento que ha sido congelado para mantener sus propiedades nutricionales y organolépticas. Las temperaturas requeridas son de 18° C bajo cero, o incluso menores. Su principal objetivo es conservar alimentos por largos periodos de tiempo. La congelación es mayormente aplicada en carnes y productos de la pesca. (UMIFOODS, 2018)

**Almacenamiento refrigerado:** A diferencia del congelado, este es un proceso para la conservación de alimentos perecibles, aquellos que deben ser preservados en frío con el fin de retrasar la actividad microbiana. La refrigeración es más usada en frutas, verduras, jugos, productos de panadería, etc. Para su almacenaje se utilizan cámaras de refrigeración, en las que se deben acopiar sólo productos de la misma naturaleza. Las temperaturas requeridas oscilan entre 0° y 5°C. (UMIFOODS, 2018)

#### **2.2.2.14.4. Proceso de congelamiento**

Actualmente, existen varios métodos para el congelado. Por ejemplo, el método por aire forzado donde “usan corrientes de aire a bajas temperaturas y a gran velocidad”. Sin embargo, es más lento que los otros métodos y causa excesiva pérdida de agua; su aplicación es mayormente usada en frutas y verduras. También existe el método de contacto directo que usa amoníaco o freón como agente refrigerante. “Este sistema consiste en varias placas de paredes dobles, y en su interior se encuentra circulando un refrigerante. El alimento es puesto entre las placas, las cuales presionan el alimento por medio de un sistema hidráulico ligero”. Sin embargo, el amoníaco tiene un olor fuerte que “puede

ser dañino si se inhala en concentraciones elevadas [...] Los efectos de la inhalación del amoníaco varían desde la irritación hasta severas lesiones respiratorias, con posibles fatalidades si existe una concentración mayor”, son inflamables cuando hay presencia de elementos como el cloro, mercurio y a altas temperaturas se descompone en hidrogeno y nitrógeno, que al mezclarse con el oxígeno forma las condiciones para una ignición o explotación. Por otro lado, el uso del freón, compuesto por clorofluorocarbonos, según la normativa europea F-Gas ha sido restringido, pues “los clorofluorocarbonos (CFC) contribuyen en gran manera a la destrucción de la capa de ozono” (Carlos & Morán , 2020, pág. 144)

### **2.2.3. Marco jurídico**

#### **2.2.3.1. Reseña histórica de la empresa “UNITED OCEAN’S SAC”**

Esta empresa inicia el año 1995, en donde se realiza operaciones artesanales de concha de abanico desde la compra de materia prima (en playa), hasta la entrega de producto terminado (producto embolsado), en plantas en proceso. Como aún no contamos con un establecimiento acorde con las exigencias de cantidades que requiera el cliente, teníamos baja capacidad de producción. La empresa solo contaba con 2 áreas para el procesamiento de especies y su mercado era netamente Nacional.

Después de unos años se incrementan los servicios brindados por nuestra empresa, además del servicio de proceso de congelado para la misma empresa y para terceros. Con el tiempo se llega a implementar otras salas de

procesamiento debido a las exigencias del mercado y obtenemos la acreditación de procesar productos con calidad de exportación.

Llegado el siglo XXI, caracterizado por el avance y el control de la información a nivel global, la era industrial diferenciado por modelos lineales poco cambiantes, empezamos a procesar gran variedad de Productos Hidrobiológicos, generando considerables utilidades que se invierten en una mejor infraestructura para las salas de procesamiento, implementando nuestra planta, logrando de esta manera la habilitación para la exportación de algunos productos.

A partir de febrero del 2005 hasta la actualidad nuestra empresa se constituye con el nombre de “UNITED OCEAN’S SAC”.

Nos propusimos y logramos obtener a Habilidad sanitaria de Productos Alimentarios Hidrobiológicos para la Comunidad Europea, cumpliendo con todos los requisitos que exigen las normas internacionales de exportación. Nuestra empresa comienza a trabajar en sociedad con clientes potenciales obteniendo de esta manera un mayor crecimiento económico.

Actualmente nuestra empresa cuenta con un buen equipo de trabajo, tiene diferentes áreas de procesamiento desde la recepción de Materia Prima hasta la de congelado, además túnel de congelamiento, buenos ambientes de trabajo que nos sirven para llevar a cabo buenas prácticas de manufactura en toda línea de producción, obteniendo así un excelente producto de calidad de exportación.

## **Misión**

Nuestra empresa tiene el firme compromiso de llevar a cabo el buen manejo de todas las áreas de producción, equipamiento y personal, involucrados en el proceso productivo de recursos hidrobiológicos; obteniendo productos inocuos y de alta calidad acorde a las exigencias de un mercado globalizado más competitivo y exigente, tanto a nivel nacional como internacional. Promoviendo de esta manera un mercado laboral más competitivo y generando miles de puestos de trabajo rentables.

### **Visión**

United Ocean´s cuenta con un equipo humano orientado a cumplir con las exigencias de las normas nacionales e internacionales en el ámbito sanitario y de mercado, buscando rentabilidad a largo plazo en base a la alta calidad de nuestros productos y promoviendo el desarrollo de las personas en instituciones con las que se relaciona.

#### **2.2.3.2. SANIPES**

El coordinador del Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES de Sechura, Walter Rivera Peña explico que con la finalidad de mejorar las condiciones sanitarias del procesamiento de los productos hidrobiológicos que son de consumo humano, en efecto se debe desarrollar un conversatorio con los procesadores constantemente asimismo realizando inspecciones, como es el caso de la empresa “UNITED OCEANS S.A.” que trabaja en el procesamiento y comercialización de por ejemplo, concha de abanico, pota, calamar, etc., es por ello que SANIPES se describe como el encargado de

normar, supervisar y fiscalizar las actividades de sanidad pesquera y acuícola en el litoral nacional.

La comercialización de productos hidrobiológicos integra numerosos agentes y operaciones variadas con el fin de abastecer de productos al consumidor a través de diferentes canales de distribución y venta. Los principales agentes participantes son: los mayoristas, exportadores y distribuidores del mercado interno, mercados mayoristas pesqueros, minoristas (mercado de abastos), detallistas y otros no convencionales propios de cada región o área geográfica. (Ezeta, 2016, pág. 19)

### **III. Hipótesis**

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (tipo descriptivo) no las solicitan. Todo proyecto de investigación demanda preguntas de investigación, pero sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas demandan formular hipótesis.

### **IV. Metodología**

#### **4.1 Diseño de la investigación**

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación es: no experimental, descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

## **4.2 Población y muestra**

### **4.2.1 Población**

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, la población de la investigación estará conformada por las empresas comerciales de Sechura.

### **4.2.2 Muestra**

Para esta investigación bibliográfica, documental y de caso se requirió la participación de seis trabajadores de la empresa comercial “United Ocean’s SAC” en relación al área de almacén.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

CUADRO N° 01

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición Operacional Indicadores	Escala de Medición	
				SI	NO
Control Interno	Se define al control interno como la herramienta de gestión que se utiliza para generar una seguridad aceptable que den como resultado el cumplimiento de los objetivos de una entidad, es así que para que esto suceda deberá existir un plan de organización, y además	Empresa	¿La empresa está organizada en función de su misión, visión y objetivos institucionales, y en relación con las disposiciones actuales?	SI	NO
			¿Cuenta con un organigrama autorizado en el cual se aprecian de forma visual las relaciones de autoridad, funcionales y de comunicación?	SI	NO
			¿La descripción de las funciones para cada uno de los cargos existentes, les permite identificar las responsabilidades del personal de la empresa?	SI	NO

<p>adoptando métodos que preserve sus recursos, con la debita exactitud y confiabilidad de la información contable dada por la empresa.</p> <p><b>Tineo (2019)</b>, En su tesis titulada "Propuestas De Mejora Del Control Interno De Inventario De La Empresa Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura2018" define que: El control interno es primordial</p>	<p>¿Están establecidos los requisitos mínimos o un perfil de conocimientos y experiencia que debe reunir cada quien que le otorgue un cargo?</p>	SI	NO
	<p>¿Toda operación realizada por y para la empresa, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que respalde la veracidad y lo demuestre?</p>	SI	NO
	<p>¿La documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y facilita su análisis?</p>	SI	NO
	<p>¿La empresa cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza?</p>	SI	NO

<p>para un buen funcionamiento de la organización comercial dando a los inventarios un rol importante. Las grandes organizaciones tienen muy seguro sus inventarios. El control interno es la recopilación de datos que trabaja en conjunto con los procedimientos y la verificación automática que obtiene de los datos. El control interno es de primordial para estructura administrativa</p>		Elabora la empresa un registro de documentos y compromisos por pagar a proveedores	SI	NO
	Área De Almacén	¿Está constituida y segregada el almacén y áreas de almacenaje de manera que brinden el acceso a personas autorizadas?	SI	NO
		¿Se almacena el producto concha de abanico de una manera ordenada y sistemática?	SI	NO
		¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros del producto concha de abanico?	SI	NO
		¿El manejo de almacén está reglamentado?	SI	NO
		¿Comparan los almacenistas las cantidades recibidas del producto concha de abanico contra los informes de entradas?	SI	NO

<p>contables en la organización, frente a los problemas de eficiencia y eficacia operativa. Así mismos, comprende todo el plan de la organización para que la organización verifique y vea los puntos en los que mejorar o estar prevenido antes las posibles causas de peligro. (pág. 11)</p>	<p>¿Informa posteriormente el almacenista a los encargados de llevar el inventario permanente acerca de haber recibido y almacenado dicho producto?</p>	SI	NO
	<p>¿Hace uso de formatos pre establecidos para ingreso y salida de mercaderías (concha de abanico)?</p>	SI	NO
	<p>¿Se hace uso de la tecnología en el control de almacén?</p>	SI	NO
	<p>¿Corroborar la cantidad física de las existencias y sus movimientos?</p>	SI	NO
	<p>¿Existe separación de funciones en relación al registro, compra, custodia, recepción y despacho del producto concha de abanico?</p>	SI	NO
	<p>¿Existe documentación que pruebe la realización de los conteos físicos?</p>	SI	NO

		¿El encargado de almacén es el único que tiene acceso a las existencias del producto concha de abanico por lo cual es responsable de las mismas?	SI	NO
		¿Se efectúan inventarios físicos por lo menos una vez al año?	SI	NO
		El inventario físico es supervisado por personal independiente al:	SI	NO
		a. Encargado de Almacén	SI	NO
		b. Responsable de los registros de inventario	SI	NO
		¿La empresa utiliza el sistema método PEPS para tener identificados los productos que ingresaron primero para darle salida inmediata del almacén?	SI	NO

		¿El producto concha de abanico está resguardada del ambiente, sol, lluvia etc.?	SI	NO
		¿Se resguarda la evidencia documental que alberga las entradas y salidas de mercancías propias de la empresa y de aquellas recibidas para consignar?	SI	NO
		¿Se estudian las diferencias de inventario por pérdida o hurto del producto concha de abanico?	SI	NO
		¿Las tarjetas Kardex son examinadas y controladas de tal forma que no se omitan o altere ningún registro?	SI	NO
		¿Elaboran actas por faltantes o sobrantes?	SI	NO
		¿Se mantienen en buen estado de conservación e higiene dentro del área de almacén?	SI	NO

		¿Usan indumentaria de trabajo de color claro, limpia y en buenas condiciones?	SI	NO
		¿El producto concha de abanico es separada por códigos y posteriormente lavada con agua potable helada?	SI	NO
		¿Se controla el mantenimiento de la cadena de frío controlando la temperatura de la sala de proceso y del producto?	SI	NO
		¿Todas las temperaturas y pesos son registrados en formatos preestablecidos?	SI	NO
		¿El producto terminado se traslada mediante parihuelas al área de almacén?	SI	NO
		¿El producto terminado es puesto en estantes para el reposo de las mismas?	SI	NO

		¿El ambiente de almacén del producto terminado se encuentra como mínimo entre -18 a -25 °C?	SI	NO
--	--	---	----	----

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1 Técnica**

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.

##### **4.4.2 Instrumento**

La investigación hará uso de un cuestionario basado en treinta y seis (36) preguntas que se ve reflejada en los resultados y hallar las oportunidades de mejora, las fichas bibliográficas, el registro de observación, procesamiento de datos y las formas de análisis de datos, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

#### **4.5 Plan de análisis**

Con respecto al objetivo 1; aplicar el cuestionario para determinar debilidades y realizar propuestas de mejora, y de acuerdo al objetivo 2; del análisis de los resultados obtenidos del cuestionario se describirán las oportunidades de mejora para la empresa, y referente al objetivo 3; el explicar la propuesta de mejora en base a las debilidades encontradas, para después ser convertidas en oportunidades.

#### 4.6 Matriz de consistencia

CUADRO N° 02

Titulo	Enunciado	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
		General	Específicos		
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa comercial "UNITED OCEAN'S S.A.C." Sechura 2019.	Las oportunidades relevantes del control interno en el área de almacén mejoran las posibilidades de la empresa comercial "UNITED OCEAN'S S.A.C." Sechura, 2019.	Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial "UNITED OCEAN'S S.A.C." Sechura, 2019.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial "UNITED OCEAN'S SAC" Sechura, 2019</li> <li>2. Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial "UNITED OCEAN'S S.A.C." Sechura, 2019.</li> <li>3. Explicar la propuesta del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial "UNITED OCEAN'S S.A.C." Sechura, 2019.</li> </ol>	<b>Control Interno</b>	<p><b>Tipo:</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso.</p> <p><b>Técnica.</b> Revisión Bibliográfica y Documental.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>

## **4.7 Principios éticos**

### **Principios que rigen la actividad investigadora**

**ULADECH (2019).** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

**Beneficencia y no maleficencia.-** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Justicia.-** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a toda las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación. (pág. 2-4)

## V. Resultados de la investigación

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1.- Respecto al objetivo específico N° 01

- Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial "UNITED OCEAN'S S.A.C." Sechura, 2019.

#### Cuestionario aplicado a la empresa United Ocean's S.A.C.

N°	Cuestionario	SI	NO
	<b>Empresa</b>		
1	¿La empresa está organizada en función de su misión, visión y objetivos institucionales, y en relación con las disposiciones actuales?		
2	¿Cuenta con un organigrama autorizado en el cual se aprecian de forma visual las relaciones de autoridad, funcionales y de comunicación?		
3	¿La descripción de las funciones para cada uno de los cargos existentes, les permite identificar las responsabilidades del personal de la empresa?		
4	¿Están establecidos los requisitos mínimos o un perfil de conocimientos y experiencia que debe reunir cada quien que le otorgue un cargo?		

---

¿Toda operación realizada por y para la empresa, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que respalde la veracidad y lo demuestre?

**5**

---

¿La documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y facilita su análisis?

**6**

---

¿La empresa cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza?

**7**

---

Elabora la empresa un registro de documentos y compromisos por pagar a proveedores

### **ÁREA DE ALMACÉN**

**8**

---

¿Está constituida y segregada el almacén y áreas de almacenaje de manera que brinden el acceso a personas autorizadas?

**9**

---

¿Se almacena el producto concha de abanico de una manera ordenada y sistemática?

**10**

---

¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros del producto concha de abanico?

**11**

---

¿El manejo de almacén está reglamentado?

---

---

**13** ¿Comparan los almacenistas las cantidades recibidas del producto concha de abanico contra los informes de entradas?

---

**14** ¿Informa posteriormente el almacenista a los encargados de llevar el inventario permanente acerca de haber recibido y almacenado dicho producto?

---

**15** ¿Hace uso de formatos pre establecidos para ingreso y salida de mercaderías (concha de abanico)?

---

**16** ¿Se hace uso de la tecnología en el control de almacén?

---

**17** ¿Corroborar la cantidad física de las existencias y sus movimientos?

---

**18** ¿Existe separación de funciones en relación al registro, compra, custodia, recepción y despacho del producto concha de abanico?

---

**19** ¿Existe documentación que pruebe la realización de los conteos físicos?

---

**20** ¿El encargado de almacén es el único que tiene acceso a las existencias del producto concha de abanico por lo cual es responsable de las mismas?

---

**21** ¿Se efectúan inventarios físicos por lo menos una vez al año?

---

---

**22** El inventario físico es supervisado por personal independiente al:

a. Encargado de Almacén

b. Responsable de los registros de inventario

---

**23** ¿La empresa utiliza el sistema método PEPS para tener identificados los productos que ingresaron primero para darle salida inmediata del almacén?

---

**24** ¿El producto concha de abanico está resguardada del ambiente, sol, lluvia etc.?

---

¿Se resguarda la evidencia documental que alberga las  
**25** entradas y salidas de mercancías propias de la empresa y de aquellas recibidas para consignar?

---

**26** ¿Se estudian las diferencias de inventario por pérdida o hurto del producto concha de abanico?

---

**27** ¿Las tarjetas Kardex son examinadas y controladas de tal forma que no se omitan o altere ningún registro?

---

**28** ¿Elaboran actas por faltantes o sobrantes?

---

**29** ¿Se mantienen en buen estado de conservación e higiene dentro del área de almacén?

---

---

**30** ¿Usan indumentaria de trabajo de color claro, limpia y en buenas condiciones?

---

**31** ¿El producto concha de abanico es separada por códigos y posteriormente lavada con agua potable helada?

---

**32** ¿Se controla el mantenimiento de la cadena de frío controlando la temperatura de la sala de proceso y del producto?

---

**33** ¿Todas las temperaturas y pesos son registrados en formatos preestablecidos?

---

**34** ¿El producto terminado se traslada mediante parihuelas al área de almacén?

---

**35** ¿El producto terminado es puesto en estantes para el reposo de las mismas?

---

**36** ¿El ambiente de almacén del producto terminado se encuentra como mínimo entre -18 a -25 °C?

---

### **5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02**

- Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial “UNITED OCEAN’S SAC” Sechura, 2019.

### **CUADRO N° 05**

---

## Oportunidades de Mejora

---

<b>A</b>	<b>Acceso a las existencias (producto concha de abanico) y el ingreso al área de almacén</b>	La empresa no cumple de manera formal la segregación de funciones puesto que del cuestionario aplicado resultó que dicho acceso a las existencias de mercaderías, no solo es accesible para el personal encargado, sino que está expuesta a encargados de otras áreas ajenas al almacén. Asimismo resultó que tiene una deficiencia concerniente a la ubicación de las mismas y al aprovechamiento de espacio dentro del lugar.
<b>B</b>	<b>Control de desmedros</b>	Del cuestionario aplicado a la empresa se obtuvo como resultado que no existe procedimiento alguno para determinar y controlar los desmedros existentes dentro del área, estando así expuesto a la pérdida de calidad y destrucción de las mercaderías almacenadas.
<b>C</b>	<b>Reglamento del manejo de almacén</b>	Del cuestionario aplicado a la empresa dio como resultado que, no se evidencia para el área de almacén un reglamento establecido en físico que haya sido determinado y puesto a funcionar, en el que determine los procedimientos, participaciones y quienes la conformen, y que dé como resultado el buen acceso y funcionamiento del área en mención.

---

---

<p><b>D</b></p> <p><b>Comparación de los almacenistas sobre las cantidades recibidas con los informes de salida del producto concha de abanico</b></p>	<p>En el caso de la empresa United Ocean´s SAC, solo cuenta con un encargado del área de almacén es por ello que no existirá esta clase de comparación entre uno solo, pero si se debe revisar las existencias recibidas y por salir, lo que si se ha evidenciado es que dicho encargado no revisa, evalúa y controla constantemente los inventarios, es por ello que se hace deficiente la comparación de las cantidades recibidas con los informes de salida.</p>
<p><b>E</b></p> <p><b>Uso de la tecnología en el control de almacén</b></p>	<p>En la empresa de caso utilizado, en el área de almacén no es muy tomado en cuenta el uso de la tecnología puesto que se utilizan sistemas básicos (teléf. celulares) es decir que no es esencial y no utilizado de manera habitual, entonces es no requerida exigiblemente, puesto que para el control de los inventarios es realizado según la opinión de los participantes de una manera manual es decir por escrito en formatos preestablecidos en cuanto a la recepción y entrega de mercaderías. Se considera tecnología a la maquinaria utilizada, pues se hace uso de medios de transporte del producto, ejemplo; cámaras cargueras de productos hidrobiológicos, hielo, etc. Contratados por la empresa, que a criterio</p>

---

---

		académico podría originar, desde un error en la facturación, tardanza en el cargue y descargue de mercadería, además pérdida de las existencias por no tener rastreo, deterioro y pérdida del intercambio de información en físico, etc.
--	--	--

---

<b>F</b>	<b>Uso del sistema método PEPS</b>	Dicho sistema no es conocido ni implementado de la manera en que ha sido expresada, pero que a pesar de ello si se hace uso de manera indirecta, pero que no es del todo utilizado correctamente, pues a veces no se sigue dicho procedimiento sobre lo primero que entra es lo primero que sale, pues según el resultado del cuestionario y opinión obtenida, es pasado por alto varias veces.
----------	------------------------------------	---

---

<b>G</b>	<b>Son examinadas y controladas las tarjetas Kardex</b>	Como resultado de cuestionario aplicado a la empresa se dedujo, que las tarjetas Kardex no son examinadas y controladas en su totalidad y constantemente, de tal forma que no se omitan o altere ningún registro.
----------	---	---

---

<b>H</b>	<b>Elaboración de actas por faltantes o sobrantes del producto concha de abanico</b>	Del cuestionario aplicado dio como resultado que, no se elaboran actas por faltantes o sobrantes, de manera continua, obteniéndose así un alto grado de deficiencia en este aspecto. Pudiéndose originar la no evidencia física/documental de dichos
----------	--	--

---

---

productos.

---

### **5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03**

- Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades en el área de almacén de la empresa comercial “UNITED OCEAN’S S.A.C.” Sechura, 2019.

Dichos criterios a mencionar son de opinión propia basadas en conceptos y análisis del cuestionario aplicado.

---

### **Propuestas De Mejora**

---

**A**

**Acceso a las existencias**

Se propone realizar una mejor capacitación para optimizar el desempeño del encargado, ya que en ello recae la responsabilidad de recepcionar las mercancías, revisar y controlar la calidad del producto recibido, realizar faenas para la mejor ubicación y el mejor aprovechamiento de espacio. Además del orden se debe restringir el ingreso de personal ajeno al área puesto que pueden ser los causantes de dichos problemas como los son; el desorden, robo, hurto o pérdida del producto concha de abanico o de alguna otra existencia almacenada.

---

---

<b>B</b>	<b>Control de desmedros del área de almacén</b>	<p>Se debe realizar y hacer uso constante del sistema de control de inventarios, para evidenciar las materias primas que ya no cumplen con los requisitos óptimos de calidad y evitar que la existencia sea irrecuperable. Por ello también es importante utilizar el sistema método PEPS esto quiere decir que las mercaderías primeras en entrar serán las primeras en salir, y de este modo tratar de evitar y controlar los desmedros.</p>
<hr/>		
<b>C</b>	<b>Reglamento del manejo de almacén</b>	<p>Se recomienda formalizar un reglamento donde se estipule que se deba aplicar los procedimientos de almacén correspondientes, como, por ejemplo, procedimiento de recepción de producto, p. de toma física de inventario, p. de control documental, p. de devoluciones, p. de control de movimientos internos, p. de acomodo y surtido, p. de empaque y despacho, además de cédulas de validación de almacén y asimismo el de materiales y la cedula de aprobación. Dichos procedimientos les permitirá mantener, administrar y ejercer un control de las diversas actividades que se realizan dentro del área.</p>

---

---

**D Comparación de los almacenistas sobre las cantidades recibidas con los informes de salida** Se debe hacer el mayor uso frecuente del control de inventarios, puesto que en ello se constituye el sistema del control interno de los inventarios, teniendo como funciones el de; planeamiento, recepción, almacenaje, producción, compra u obtención, embarques y contabilidad. Aplicándose mediante inventarios físicos o en sistemas computarizados, hoy en día esto es realizado por la entrada de alguna compra y por la salida de un producto terminado dependiendo del giro del negocio.

Además se propone tomar en cuenta los sistemas periódicos y sistemas perpetuos, ya que son muy comúnmente conocidos y utilizados para llevar un control de los inventarios.

---

**E Uso de la tecnología en el control de almacén** Una de las tantas ventajas que brinda la tecnología en este caso relacionado al área de almacén, es el de por ejemplo la localización inmediata de un producto dando como resultado su entrega eficaz y de antemano, además de brindar mayor capacidad de identificar puntos de mejora, realizar operaciones optimas, mayor eficacia y eficiencia, aumento positivo en experiencia de usuario, toma de decisiones más acertada y rápida. Por ello se propone implementas las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC). Además es muy importante el uso

---

---

		de maquinaria necesaria para el traslado de producto almacenado que brinde mayor fluidez y facilidad de movimiento para ingreso y salida del producto concha de abanico.
<b>F</b>	<b>Uso del sistema método PEPS</b>	La utilización del sistema método PEPS, puede ser controlado mediante un Kardex, puesto que una de sus ventajas es el de poder controlar tu inventario, que mantendrá actualizados los movimientos de la empresa reflejando así el costo total de los movimientos que se realiza en almacén. Y mejorar en varios aspectos que detallaremos en los análisis de resultados de la misma.
<b>G</b>	<b>Son examinadas y controladas las tarjetas Kardex</b>	Realizar constantemente revisión de todos los formatos establecidos ya sea en físico o computarizado, para mantener un control de inventarios adecuado. Puesto que dicho formato Kardex cumplen la función de organizar y controlar las existencias, pues está diseñada para realizar distintos tipos de inventario, ya sea de materia prima, productos en proceso, terminados, mercaderías no fabricadas por la empresa y otros tipos más.
<b>H</b>	<b>Elaboración de Actas</b>	Para elaborar dichas actas, principalmente debemos hallar dichas variantes entre si faltan o sobran mercaderías, por ello primero se debe conciliar el inventario físico con los registros de almacén, luego de haberse realizado dicho

---

---

proceso se encontrarán dichas variantes, que si resulta una faltante o sobrante, se procede a elaborar actas por dichas diferencias.

---

## **5.2.- Análisis De Resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01**

Se concluyó el análisis de los resultados obteniéndose así diversas oportunidades de mejora, que fueron la resultante de un cuestionario aplicado a personal de la empresa United Ocean's SAC. Dichas oportunidades de mejora fueron analizadas para identificar las deficiencias, y que luego cada una de ellas tendrá una propuesta de mejora propia del estudiante en curso.

➤ **Respecto a las oportunidades de mejora encontradas en el cuestionario aplicado:**

- **Pregunta N° 10 y 20:** El acceso, orden e ingreso a las existencias del producto concha de abanico no es el adecuado
- **Pregunta N°11:** No hay establecida algún procedimiento capaz de controlar los desmedros del área de almacén.
- **Pregunta N°12:** No existe un reglamento concreto establecido que dé un buen manejo de almacén.
- **Pregunta N°13:** No es comparada continuamente la información de las cantidades recibidas y salientes de existencias. No se utiliza dicho manejo porque solo existe un encargado de almacén.

- **Pregunta N°16:** No es utilizado de manera constante la tecnología (maquinaria o informática) no es indispensable.
- **Pregunta N° 23:** Sistema o método no conocido por la definición PEPS pero utilizado indirectamente.
- **Pregunta N°27:** No son revisadas ni controladas constantemente las tarjetas Kardex.
- **Pregunta N° 28:** No se elaboran actas por faltantes o sobrantes de mercadería.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02**

Está relacionado a lo ya antes mencionado, pues se describirán dichas oportunidades de mejora, que influyen de manera directa al desarrollo y desempeño tanto para el personal como para la empresa, dichas oportunidades de mejoran son las siguientes:

#### **1. Acceso a las existencias y el ingreso al área de almacén**

Se encontrarán dificultades existentes en cuanto a lentitud en sus operaciones, en relación a la entrega, recepción y ubicación de las mercaderías. Viéndose también afectadas el uso de maquinaria o tecnología (informática), cabe resaltar que dentro del área de la empresa de caso no se hace uso constante de ellos. Pero que si fuese el caso de otros tipos de almacén no habría un orden y control adecuado. Además, el ingreso no es controlado y/o restringido de manera constante por lo que esta propenso a desorden y/o pérdidas irrecuperables del producto en mención.

#### **2. Desmedros del área de almacén**

Como ya hemos mencionado en los conceptos que se definieron en el informe sobre desmedros, se evidenció que del cuestionario aplicado a la empresa, resultó que, no existe algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros existentes dentro del área, estando así expuesto a la pérdida de calidad y pérdida irrecuperable de las existencias, esto para la empresa influirá como gastos, y como consecuencia ya no deberán constar parte del giro del negocio, pues ya no podrán ser comercializados. Tendrán que ser destruidas y en presencia de un notario, porque tendrán que ser justificadas y descritas a la SUNAT.

### **3. Reglamento para el manejo de almacén**

En este aspecto se pueden ocasionar diversos inconvenientes como, por ejemplo, la falta de espacio, deficiencias con el inventario, desconocimiento de las ubicaciones de las existencias, además que con el tiempo generarán un descontrol directo tanto para la empresa como también generar insatisfacción en los clientes. Además que al no existir un reglamento el almacén pudo haber sido ubicado de manera al azar pero no donde en realidad tuvo que haber ido, asimismo la inexistencia de un reglamento, obviando normas de seguridad tanto para el personal como a las mercaderías que la contienen, como también la inapropiada agrupación de las mercaderías, siendo también tomado como si fuese una bodega es decir un lugar donde puede guardarse productos o materiales de todo tipo.

### **4. Comparación de los almacenistas sobre las cantidades recibidas con los informes de salida**

Este aspecto se verá reflejado al momento de comparar la información de las existencias, y si no es realizado constantemente ocasionara la no fiabilidad, veracidad y control de las mercaderías existentes. Siendo imposible identificar diversos

incidentes dentro del ámbito, como por ejemplo; hurto interno y/o externo, productos salientes de almacén sin haberse emitido ningún comprobante o registro, diferencias de inventario, confusiones al ingresar determinadas existencias en vez de otros que les corresponde, y de último caso arrojar productos caducados o en mal estado sin haberse dado de baja, etc.

#### **5. Uso de la tecnología en el control de almacén**

Se evidenciará un desempeño adecuado pero, no óptimo, pues la tecnología ayuda de manera favorable el desenvolvimiento tanto de la empresa, área y el personal que lo contenga. Además se deberá hacer uso de softwares para un mejor y más factible rendimiento, también la inclusión de un sistema página web que le permita interrelacionar con clientes ya establecidos y nuevos clientes.

#### **6. Uso del sistema método PEPS**

Este sistema o método se relaciona de manera directa con las tarjetas Kardex eso quiere decir que trataremos sobre el control de los inventarios, entrada y salida, de una manera ordenada y sistemática. Y que si no se utiliza repercutirá en los registros. En el presente informe hemos explicado que la empresa no conoce este método con esta definición, pero que sí lo utiliza con este comando, asimismo aplica un comando relacionado al sistema método UEPS pero solo a veces.

#### **7. Son examinadas y controladas las tarjetas Kardex**

Si no se realizan no habrá un control físico de los inventarios, asimismo la no comprobación, revisión y veracidad de los registros y la no declaración de las entradas y salidas de las mercaderías. Además el no conocimiento de lo que la empresa posee para entrega. También no será deducible el costo de la entrega.

#### **8. Elaboración de actas por faltantes o sobrantes**

Al no elaborarse en un determinado momento, podría generar una pérdida existencial y patrimonial de las mercaderías y además de posibles riesgos ante la SUNAT. Pues no se sabrá a ciencia cierta el porqué de la disminución de inventario por faltantes, asimismo sucede lo contrario con los sobrantes.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03**

Se plantearon dichas propuestas de mejora que servirán de apoyo para la consecución y mejoramiento de las oportunidades que se han hallado, siendo las identificados los siguientes aspectos:

#### **1.- Acceso a las existencias y el ingreso al área de almacén**

El encargado de almacén deberá capacitarse constantemente para una administración adecuada de los almacenes y realizar una buena gestión de stocks y para ofrecer un servicio adecuado al cliente.

Inscribirse o haber tomado un curso de manejo de almacén, hoy en día existe un curso donde se detallan los siguientes puntos a mencionar.

- Los procedimientos para ejecutar las tareas operativas del almacén.
- Los aspectos fundamentales con respecto al transporte interno y la eficiencia de los equipos en función de su utilización.
- Los conceptos básicos a tener en cuenta en el diseño de almacenes.
- El ciclo logístico del almacenaje.
- Los tipos y sistemas de control de stocks.

El fomentar la productividad en el almacén; para ello se requiere de un personal encargado especializado, asimismo la formación continua es decir la capacitación, y la automatización de los procesos.

Asimismo para mejorar en el aspecto del acceso al producto concha de abanico se debe realizar una clasificación de las mercaderías, según su uso y movimiento, según el proceso productivo, según su obtención; es decir a medio de criterios de valoración de las salidas que tendrán de almacén.

Para una buena organización de un almacén se debe hacer una labor minuciosa, en la que mayormente se requiere la participación de un número predeterminado de trabajadores, dependiendo del tamaño/espacio del almacén, y que es necesario establecer unos sistemas y/o procesos para que se lleve a cabo de manera eficiente. Para ello se hacen necesario algunos consejos para un ordenado almacén y que a su vez generara un mejor acceso a lo que contiene como, por ejemplo:

El seleccionar el sistema de almacenaje apropiado; en este punto se evidencia al momento de organizar la mercadería pues existen diferentes tipos de almacenaje, está el ordenado; que es puesto en un lugar único, fijo y ya determinado, y está también el desordenado; es decir donde se halle espacio libre, y también puesto en bloque es decir por orden de ingreso y/o según el movimiento de entrada y salida. Pero se hará uso de un sistema dependiendo del tipo de existencia que se almacena y al espacio en el que se encuentre.

El hacer uso de la tecnología pues es habitual en todo proceso realizado en una empresa, ya que los avances de la tecnología nos brindan la oportunidad del mejor desenvolvimiento.

Otro punto es el prestar atención a la preparación de pedidos; pues este es el último paso a que está administrado la mercadería antes de su salida de almacén, y entrar en la etapa de distribución, que puede ser de dos maneras directa o indirecta, la primera

es dada por el quien lo ha producido y la segunda por personas ajenas a la empresa, pero con interés en ello.

## **2.- Control de desmedros del área de almacén**

Como en la mayoría de las empresas, se debe tomar en cuenta el sistema método PEPS-LIFO ambas denominaciones tienen un mismo significado el cual es que las mercaderías primeras en entrar deben ser las primeras en salir, puesto que los desmedros se basan en cuanto a la vida útil, fecha de vencimiento, expiración de un producto o mercadería en este caso netamente al desvalve de concha de abanico un producto hidrobiológico, que tiene un periodo limitado de conservación y ambiente en el que se mantiene (almacenado). Ya que la empresa cumple con los requisitos mínimos de conservación y calidad se están cumpliendo en su totalidad. Pero existen casos de desmedros indirectos.



## **3.- Reglamento del manejo de almacén**

Se propone elaborar y ejecutar un reglamento de administración de almacén, pues como ya tenemos conocimiento, almacén es el espacio físico de la empresa, área determinada por la misma y es allí donde se guardan las mercaderías, y que debe estar

especialmente diseñado y capacitado para el fácil ingreso y recepción de bienes, que procuren ciertas condiciones de seguridad, facilitar las operaciones y asimismo la manipulación y el transportar a manera de distribución.

Dicho reglamento de almacén deberá contener: los procesos a realizar dentro del almacén, la organización y responsabilidades, funciones generales de almacén, el hacer uso continuo del registro de documentos y su archivo, y las disposiciones generales.

Para cumplir con los procesos de rutina más comunes en almacén se deberá seguir los siguientes pasos:

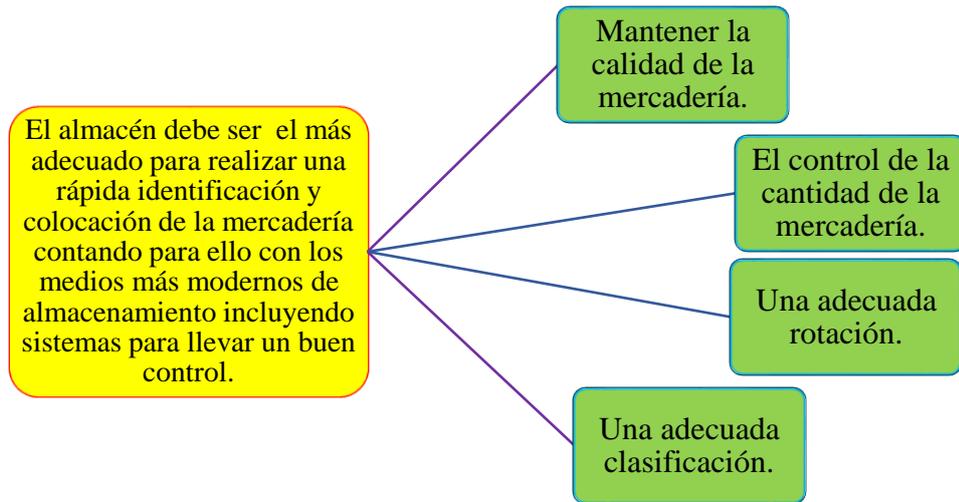
- Entrega y verificación de las rendiciones
- Preparación de pedidos
- Recepción

Esto permitirá el controlar de la cantidad de mercadería a entregar con lo expresado en las compras o relacionado al pedido de traslado acordado.

- Loteo

Esto servirá para la fácil identificación de la mercadería y la ubicación de las mismas dentro del área

- Exploración de las de las mercaderías



#### **4.- Comparación de los almacenistas sobre las cantidades recibidas con los informes de salida**

En este aspecto se propone tomar en cuenta los sistemas periódicos y sistemas perpetuos, ya que son muy comúnmente conocidos y utilizados para llevar un control de los inventarios.

Como ya habíamos mencionado uno de los sistemas a tomar en cuenta es los sistemas periódicos, pues en él se realizarán un conteo de inventarios mediante el uso de intervalos periódicos, es decir semanal o mensual, es así como por ejemplo la cantidad que es ordenada será la necesaria para mantener un intervalo disponible a nivel específico, la cual podrá ser ajustado para así mostrar variación deseada en la demanda.

El otro sistema como es el perpetuo, en este será de manera continua pues se deberá mantener un registro actualizado del nivel de inventario de cada existencia continuamente, pero si se da el caso de que la cantidad que está disponible disminuye de una manera predeterminada, se ordenará una cantidad fija.

Es así que los sistemas de control de los inventarios ambos monitorearán la demanda y el tiempo de entrega. Estos 2 temas mencionados son el beneficio que será otorgado

por la empresa y que generará un nivel óptimo de rentabilidad.



### **5.- Uso de la tecnología en el control de almacén**

La tecnología beneficiará en varios aspectos a la empresa y de manera específica en este caso al área de almacén, ya sea en cuanto a la localización inmediata del producto, también en la inclusión de sistemas informáticos (softwares), transporte, y el trabajar bajo pedido.

Por ello a todo lo antes mencionado, las tecnologías de la información y la comunicación (TIC), son la mejor elección para el área de logística o almacén comúnmente conocido, y a continuación te menciono el por qué:

**En la logística o almacén de entrada o de aprovisionamiento se propone utilizar las siguientes TIC:**

- **Electronic Data Interchange (EDI):** El intercambio electrónico de datos se describe como "la transmisión electrónica de documentos comerciales estandarizados entre computadoras para que la información pueda procesarse sin intervención manual". El intercambio de información entre empresas automatizado y estandarizado a través de EDI puede ayudar a acortar el tiempo de adquisición, reducir el tiempo y los costos de recepción

de documentos y mejorar las relaciones comerciales entre las partes relacionadas, lo que ayuda a mejorar las adquisiciones.

- **E-Procurement:** Esta herramienta utiliza software e Internet para automatizar y optimizar el proceso de compra, por lo que compartir información ágil y continúa ayuda a mejorar la relación entre compradores y vendedores.
- **Vendor Managed Inventory (VMI) / Continuos Replenishment Program (CRP):** Constituyen un sistema de suministro basado en Internet o intercambio de información EDI, y el propio proveedor puede gestionar el nivel de inventario de la empresa que se vende, generando pedidos.

**En la logística interna se puede hacer uso de las siguientes TIC:**

- **Enterprise Resource Plannig (ERP):** Se utilizará como herramienta de planificación de recursos de la empresa, que utiliza un software diseñado para gestionar las funciones organizativas de forma integrada.
- **Warehouse Management System (WMS):** Se implementará como subsistema de información que ayuda a gestionar el flujo de productos y la gestión de instalaciones en la red logística. Además de cumplir con los pedidos de los clientes, también controla la alimentación de materias primas y componentes en el proceso de producción.
- **El código de barras:** Esta herramienta le permitirá capturar rápidamente información relacionada con el número de identificación de cada artículo comercial y la unidad logística y ubicación en cualquier lugar de la red de valor. (Conexionesan, 2016)

Así como en este y muchos aspecto más es que te puede ayudar el implementar,

estudiar y aplicar las TIC.



## 6.- Uso del sistema método PEPS

Este método al implementarlo le dará a conocer a la empresa la salida del inventario que ingreso primero, produciendo así un orden apropiado. Que en conclusión evitara el vencimiento de las mismas.

Este método; puede ser controlado o supervisado mediante un Kardex en donde se especifiquen campos necesarios de los productos o de la compra realizada; algunos de estos campos pueden ser:

- Fecha.
- Detalle de producto.
- Cantidad (Número de productos que ingresaron al almacén)
- Costo unitario del producto.
- Total en moneda de las entradas.
- Cantidad (Número de productos que salen de tu almacén)
- Costo unitario del producto.
- Total en moneda de las salidas.

- Cantidad (Número de productos existentes)
- Costo unitario de tus existencias actuales.
- Total en peso de las existencias.

Una de las ventajas de utilizar el Kardex de producto para controlar tu inventario es; que tendrás actualizados los movimientos de tu empresa y si lo mantienes de esa manera siempre podrás contar con el costo total de los movimientos que realizas en tu almacén.

A diferencia del método promedio ponderado en donde los productos que se van comprando se van sumando al inventario y se obtiene un costo promedio entre las existencias que se poseen y las que van adquiriendo, en el PEPS sabrás el costo por separado de los movimientos de tu almacén tanto en entradas como en salidas.

Otra de las ventajas que tienes al utilizar el método PEPS es que tiene validez contable ya que las existencias al finalizar el ejercicio quedarán reconocidos los últimos precios de adquisición o de producción, mientras que en los resultados de costo de venta son los que corresponde al inventario inicial

METODO DE VALUACION - PEPS (FIFO)										
Control de inventario										
FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS			
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	
1-Mar							8,000	1,000	8,000,000	Inventario Inicial
5-Mar	12,000	1,100	13,200,000				20,000		21,200,000	
8-Mar			-	8,000	1,000	8,000,000	12,000		13,200,000	
				6,000	1,100	6,600,000	6,000		6,600,000	
12-Mar	13,000	900	11,700,000			-	19,000		18,300,000	
18-Mar			-	6,000	1,100	6,600,000	13,000		11,700,000	
				8,000	900	7,200,000	5,000		4,500,000	
23-Mar	8,000	1,200	9,600,000			-	13,000		14,100,000	
26-Mar	7,000	1,300	9,100,000			-	20,000		23,200,000	
29-Mar			-	5,000	900	4,500,000	15,000		18,700,000	
				8,000	1,200	9,600,000	7,000		9,100,000	
				3,000	1,300	3,900,000	4,000		5,200,000	Inventario Final
			43,600,000	44,000		32,900,000				

## 7.- Son examinadas y controladas las tarjetas Kardex

Unas de las ventajas que le ofrece un sistema de control de inventario, podemos incluir la visualización de la cantidad de producto comprado, el precio de compra por unidad, el valor total de la compra, entre otros. Ahora bien, estos sistemas de facturación e inventario deben permitirle ver la totalidad de movimientos de un producto e información relacionada a:

- Total de compras de producto
- Valor total de la compra
- Cantidad de producto vendido
- Precio total de venta
- Existencias del producto en el inventario

Se propone hacer uso y evaluación constante de las tarjetas porque en él se registra el control de las mercaderías, pero para ello es necesario la utilización de 2 sistemas de administración como son:

- **El sistema permanente**
- **El sistema periódico**

Si la empresa utilizara el método de permanencia, en dicho registro podrá controlar las entradas y salidas de sus mercaderías y conocer las existencias que la empresa tenga a su disposición para la venta si es que la tuviese.

En cambio, si se hace uso del sistema con periodicidad, se deberán realizar publicaciones semestrales, bimestrales, mensuales y hasta semanales. Como la empresa lo disponga o sea necesario.

Por ello es necesario e importante la revisión y ejecución de la tarjeta Kardex, pues



mismas no coincidirán con los informes, y se verán reflejadas como pérdidas y no como costo. Sobrantes, pues es lo opuesto a ello, y se denomina así cuando al momento de realizarse una prueba selectiva se determina que el número de bienes es mayor al que se ve reflejado en el sistema de información.

Dichos casos también se dan en lo contable y tiene la misma reacción el uno con el otro de manera opuesta, es decir que, al momento de realizarse un arqueo de caja, se determinará si falta o sobra dinero, y que no coinciden con los registros contables.

## **Ejemplo Informe por faltante de mercadería**

### **INFORME DE FALTANTE DE MERCADERIA COMERCIALIZADORA UNITED OCEAN'S S.A.C.**

**Sechura, 04 de Abril**

**de 2019**

Con el presente, le comunico que de la fecha 1° de enero de 2019 se realizó un pedido de 5000 mallas de concha de abanico (producto hidrobiológico).

De igual forma, el día 2 de mayo en que corresponde hacer el inventario de llegada se contabilizo un total de:

- 4600 mallas de concha de abanico

La mercadería antes citada tiene un costo total de 10,000 soles (diez mil N/S) causa por lo cual se considera indispensable la rectificación correspondiente.

El faltante se contabilizo el pasado miércoles en que conforme al reglamento se hace el inventario.

En correspondencia certificada se ha mandado una copia de los informes de mercancía correspondientes y un representante certificado nuestra empresa se presentará en el momento oportuno con los documentos originales.

**GER**

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto a mi objetivo general.**

**Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial “United Ocean´s S.A.C.**

Para todos los aspectos mencionados, se propone diseñar un sistema de control interno que garantice la integración en el mismo de los principios básicos del control interno, a efectos de lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa, además debe contener los 5 componentes de control interno. Puesto que, si hablamos de almacén se verá relacionado de manera directa con los inventarios realizados, el realizar y ejecutar un reglamento interno, el control y desempeño laborable de almacén y quienes la contengan, el aprovechamiento de espacio, el uso de sistemas informáticos y electrónicos y asimismo el uso de equipos de manipulación, si todo ello es tomado en cuenta y realizado de una manera apropiada habrá un buen manejo de almacén de la empresa y un buen control interno.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 1**

Resultante de la aplicación del cuestionario se determinaron y hallaron distintas oportunidades de mejora a ser evaluadas y mediante el análisis y busca de información, que contratiempos tiene la empresa y como mejorarlas.

- **Se concluyó que existen oportunidades a mejorar como por ejemplo:**

1. Existe un deficiente acceso al área en mención en cuanto a las existencias, además el encargado de almacén no es el único que accede a la misma. Asimismo el encargado de almacén no está correctamente capacitado.
2. La empresa no tiene implementado algún procedimiento que determine y/o controle los desmedros del producto concha de abanico (pérdida de calidad de las existencias).
3. No existe un reglamento de almacén establecido adecuadamente, siéndole improbable saber las funciones o trabajo que realiza dicha área en mención.
4. No se desarrolla continuamente la comparación de las existencias recibidas con las de salida del producto concha de abanico, pese a ser un solo encargado de la revisión de las mismas.
5. No se hace uso de la tecnología continuamente puesto que los procesos realizados (traslados del producto concha de abanico), en ciertas ocasiones son hechos por el personal puesto a disposición, en cuanto a los sistemas informáticos mayormente no es utilizado permanentemente pues los registros son hechos en su mayoría de veces de manera manual escrita.
6. El sistema método PEPS es utilizado y conocido de manera diferente pero que a su vez de manera indirecta si cumplen en su mayoría de veces con dicho proceso.
7. Las tarjetas Kardex no son examinadas y controladas continuamente.
8. No se elabora actas por faltante o sobrante de mercadería.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 2**

En base a definiciones de acuerdo a bases teóricas existentes en el ámbito laboral, y de acuerdo al literatura del presente informe, se describió en que inciden las oportunidades de mejora, además de qué manera se vinculan y afectan a la empresa, y a la no consecución de los objetivos.

- **Se concluye en que inciden las oportunidades a describir:**

1. En cuanto al acceso a las existencias, relacionando dos interrogantes; la primera de acuerdo al acceso a las existencias, causa dificultades relacionado a lentitud de operaciones, entrega, recepción y ubicación de las mercaderías. En la segunda interrogante se encuentra inconvenientes en el ingreso al área, encontrándose el ingreso de personal no perteneciente a la misma, exponiéndose al desorden y/o al riesgo de pérdida robo, hurto del producto concha de abanico. Y finalmente corresponde a la inadecuada capacidad que tiene el encargado de almacén al dirigir y tener en buen manejo el área de almacén.
2. En cuanto a los desmedros de las mercaderías, pues esto incide en la pérdida irreparable del producto concha de abanico, ya que se pierde la calidad del producto, causando así la no comercialización, lo que causaría el desmedro es decir la pérdida cualitativa y no física del producto, que es, además, irreparable, y que las hace inutilizables para los fines a los que estaban destinados; siendo deducibles para la determinación de la renta neta de tercera categoría, siempre que estén debidamente acreditados.
3. La inexistencia de un reglamento establecido para el manejo de almacén, ocasiona diversos inconvenientes; como el caso del acceso al área y del

producto en mención, también en relación al control de las mercaderías que entren primero serán la primeras en salir, a la no correcta responsabilidad por parte del personal, entre otros casos.

4. Al no revisar los informes físicos y auxiliares de las existencias entrantes y salientes, ocasiona la no fiabilidad, veracidad y control de las mercaderías existentes. Siendo imposible identificar diversos incidentes dentro de la misma.
5. Al no utilizar la tecnología, los registros son realizados mayormente se trabaja con material escrito y no es ingresado en un sistema donde se resguarde dicha información de manera inmediata, hasta después de haberse terminado el proceso y propenso a la pérdida de dicha información o que este en mal estado al momento de su revisión, asimismo en cuanto al uso de maquinaria, pues se ve reflejado elementos básicos utilizados, pero que no cumplirían si fuese una carga masiva de existencias.
6. Si bien la empresa cumple con lo establecido en su mayoría de veces con el método PEPS (no definido así por la empresa), se debería desarrollar de manera constante, previniendo riesgos como desmedros, pérdida y/o hurto del producto concha de abanico.
7. Sino son elaboradas dichas actas por faltantes o sobrantes, causará que la empresa no tenga conocimiento de la pérdida, ya sea por robo, hurto u otros casos similares como también el de equivocaciones en el conteo y/o registro, no pudiéndose aplicar procedimientos para mitigar dichas deficiencia a tiempo, y lo mismo pasa si no se tiene idea de lo que está sobrando, y que

se considera como ingreso o aporte de un tercero con respecto a lo encontrado, todo esto trae diferencias de inventario.

#### **6.4. Respecto al objetivo específico 3**

Se evaluaron y analizaron dichas oportunidades de mejora, mediante el uso de conceptos y antecedentes, con la ayuda de información web, informes didácticos, dicha información incluida en la literatura del presente informe y además, información brindada por la empresa de caso, que ayudaron a brindar y elaborar propuestas que ayudarán al mejoramiento de las oportunidades, tales como:

- 1. Acceso a las existencias;** al clasificar las mercaderías, según su uso, según su proceso productivo, es decir a medida que tendrán salida de almacén, además para el buen orden y funcionamiento del área de almacén se propone basarse en el tipo de almacenaje ordenado, ya que como se ha determinado en los estudios se obtendrá una mayor fluidez de las mismas.
- 2. Procedimientos o controles de desmedros del producto;** uno de los procedimientos más concurrentes es disponer que tratándose de los desmedros de existencias, dar parte a SUNAT sobre la destrucción de las existencias efectuada ante Notario Público o Juez de Paz, llevándose a cabo la destrucción de los referidos bienes.
- 3. Reglamento de almacén;** establecerlo ayudará a cumplir con los procesos a realizar dentro del almacén, la organización y responsabilidades, funciones generales de almacén, el hacer uso continuo del registro de documentos, y cumpliendo con las rutinas de almacén, se optimizará la información y desempeño de las mismas.

4. **Comparación de los informes de existencias;** al poner en funcionamiento constante el sistema periódico y/o perpetuo se tendrá un control de inventarios adecuado. Ya que por su parte el sistema periódico realizará un control semanal o mensual, y por otra parte el perpetuo o permanente hace un control más constante.
5. El uso de la **tecnología** siempre mejora y facilita las actividades, por ello su implementación a un mínimo de 80% en sus actividades es necesaria. Facilitando así los trabajos (traslado de materia prima u productos finales) dentro del área y el registro de inventarios de las mismas.
6. **Método PEPS**, a diferencia del método promedio ponderado en donde los productos que se van comprando se van sumando al inventario y se obtiene un costo promedio entre las existencias que se poseen y las que va adquiriendo, en el PEPS sabrás el costo por separado de los movimientos de tu almacén tanto en entradas como en salidas.
7. **Revisión de Kardex:** utilizar dos sistemas de administración, como son; el sistema permanente y el sistema periódico ayudará a tener un mejor control de inventario. Siendo imprescindible la revisión de las tarjetas Kardex. Asimismo la implementación y utilización de sistemas softwares de ser necesario.
8. **Informe por faltante o sobrante de mercadería:** Al elaborar dichas actas y/o informes se mantendrá informado sobre las pérdidas existenciales ocurridas, asimismo en cuanto a los faltantes pero de manera inversa, pero para mitigar dichos casos, el coordinador o el encargado de los embarques o desembarques, deben cerrar las actas de recibo en el sistema generando un

reporte final incluyendo las respectivas novedades, dejando constancia lo entregado.

## Referencias Bibliográficas

- Andrade León, J. R. (31 de Diciembre de 2020). Likedin. Obtenido de [https://ve.linkedin.com/in/jesusrodolfoandradeleon-gerente-finanzas-administraci%C3%B3n-auditor%C3%ADa-05410931?trk=pulse-article\\_main-author-card](https://ve.linkedin.com/in/jesusrodolfoandradeleon-gerente-finanzas-administraci%C3%B3n-auditor%C3%ADa-05410931?trk=pulse-article_main-author-card)
- Apaza Tapia, M. (s.f.). *Tipos de stock*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/423058100/TIPOS-DE-STOCK-docx>
- Auditool. (2016). Auditool. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Carlos, A., & Morán, M. (2020). *Estudio para la implantación de un servicio de congelamiento de conchas de abanico en el Perú mediante la instalación de un equipo de congelación criogénica*. Lima - Perú: Universidad de Lima. Obtenido de [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/12256/Carlos\\_estudio\\_para\\_la%20implantaci%C3%B3n\\_de\\_un\\_servicio\\_de\\_congelamiento\\_de\\_conchas\\_de\\_abanico\\_en\\_el\\_Per%C3%BA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/12256/Carlos_estudio_para_la%20implantaci%C3%B3n_de_un_servicio_de_congelamiento_de_conchas_de_abanico_en_el_Per%C3%BA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castañeda Gutiérrez, M. (2019). "*VARIACIÓN QUÍMICA PROXIMAL Y VIDA ÚTIL EN REFRIGERACIÓN DEL MÚSCULO ADUCTOR COCIDO DE LA CONCHA DE ABANICO (Argopecten purpuratus) PROVENIENTE DE LA BAHIA DE SECHURA - PIURA*". Piura - Perú: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1468/FIP-CAS-GUT-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Catuche Campo, D., & Benavides Molina, S. (2017). *Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Compañía Logística Internacional SAS*. Cali: Pontificia Universidad Javeriana De Cali. Obtenido de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o\\_sistema\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Condori Iquise, F. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA TEXTIL CONFECCIONES CLAUDIA EIRL. DE LA PROVINCIA DE TACNA, PERIODO 2017*. Juliaca - Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9035/CONTROL\\_DE\\_INVENTARIOS\\_GESTION\\_EMPRESARIAL\\_CONDORI\\_CHAMBI\\_ERNANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9035/CONTROL_DE_INVENTARIOS_GESTION_EMPRESARIAL_CONDORI_CHAMBI_ERNANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Conexionesan. (2016). Esan. Obtenido de Esan.edu.pe: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/03/las-tic-al-servicio-de-la-logistica-y-las-operaciones/>

Contraloría General de la República. (s.f.). *Marco Conceptual Del Control Interno Contraloría General De La República*. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios. COML0210*. (2018 IC Editorial, Ed.). Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&pg=PT21&lpg=PT>

21&dq=Un+correcto+desarrollo+y+gestión+de+inventario+pasa+por+analizar+el+equilibrio+que+debe+existir+entre+la+disponibilidad+del+producto+y+la+existencia+del+mismo+en+el+almacén.+E

Díaz Estela, Stalin Neptali; Morales Rios, O. E. (2017). *Evaluación Del Control Interno Del Área De Almacén Para Incrementar La Eficiencia Operativa En La Empresa Papelería Santa Rita S.A.C.*, Octubre - Diciembre 2014 (Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo). Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL\\_DiazEstelaStalin\\_MoralesRiosOlga.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf)

El Peruano. (s.f.). *Decreto Supremo N° 040-2001-PE. Aprueban Norma Sanitaria para las Actividades Pesqueras y Acuícolas*, pág. 20. Obtenido de [http://www.sanipes.gob.pe/normativas/12\\_DECRETOSUPREMO040-2001-PE.pdf](http://www.sanipes.gob.pe/normativas/12_DECRETOSUPREMO040-2001-PE.pdf)

Ezeta Canales, C. J. (2016). "ANÁLISIS DE LA COMERCIALIZACIÓN DE LOS PRINCIPALES RECURSOS HIDROBIOLÓGICOS EN EL MERCADO MAYORISTA PESQUERO DE VILLA MARÍA DEL TRIUNFO DURANTE 2000-2013". Lima - Perú: Universidad Nacional Agraria La Molina. Obtenido de <https://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/UNALM/2213/E72-E9-T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Félix García, M. I. (2017). *Propuesta de eficiencia operativa, para mejorar el control interno en el área de almacén de la empresa Global Solutions Perú EIRL, periodo 2017.* (Universidad Peruana Unión). Recuperado de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1047/Max\\_Tesis\\_Bachil](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1047/Max_Tesis_Bachil)

ler\_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Hidalgo Calle, C. I. (2018). *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A.* Piura: Universidad de Piura. Obtenido de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3806/TSP\\_CyA\\_027.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3806/TSP_CyA_027.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Llayqui Saavedra, P. M. (2019). *Propuesta e implementación de mejora de la gestión de inventarios para la optimización del área de almacén en la empresa UFITEC SAC en el periodo 2016-2017.* Lima - Perú: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5445/llyayqui\\_spm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5445/llyayqui_spm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Martelo Gonzales, B. J., Hernández Guerrero, M. A., & Blanco Barriosnuevo, W. P. (2019). *El Control Interno Como Estrategia Para El Desarrollo Del Sistema De Inventario En El Sector Bananero.* Santa Maria: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019\\_control\\_interno\\_estrategia.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf)

Mena Calderon, A. K. (2017). *Caracterización Del Control Interno Del Area De Almacen De Las Empresas Del Sector Agrario Del Perú: Caso Empresa "Puquchi Sociedad Anonima Cerrada" De Sullana Y Propuesta De Mejora, 2017* (Universidad Católica los Angeles de Chimbote). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2018/CONTROL>

\_INTERNO\_AREA\_DE\_ALMACEN\_MENA\_CALDERON\_ANA\_KELITA.  
pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mullisaca Aguilar, Z. (2019). "*Control Interno, una herramienta esencial para prevenir, eliminar o mitigar el fraude de la administración pública*". La Paz - Bolivia: Universidad Mayor Pacensis Divi Andre AE. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/24212/PT-253.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Suárez Manobanda, G. L. (2018). *Análisis De Control Interno En La Gestión De Inventarios Del Año 2017 En La Empresa Comautor S.A. De La Ciudad De Guayaquil. Guayaquil - Ecuador*: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>

UMIFOODS. (2018). *UMIFOODS*. Obtenido de <https://www.umifoods.com/almacenamiento-de-productos-congelados/>

Valverde Silupu, E. K. (2018). *Los Mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú. Piura - Perú*: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18484/CONTRO\\_INTERNO\\_ALMACEN\\_VALVERDE\\_SILUPU\\_EVELIN\\_KATHERINE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18484/CONTRO_INTERNO_ALMACEN_VALVERDE_SILUPU_EVELIN_KATHERINE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

# ANEXOS

## ANEXO 01

Cuadro N° 03

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>																	
N°	ACTIVIDADES	Año 2019								Año 2020				Año 2021			
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre I			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>1</b>	Elaboración del Informe	X	X														
<b>2</b>	Revisión del informe por el jurado de investigación		X														
<b>3</b>	Aprobación del informe por el Jurado de Investigación			X													
<b>4</b>	Exposición del informe al Jurado de Investigación				X												
<b>5</b>	Mejora del marco teórico y metodológico					X											
<b>6</b>	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información						X										
<b>7</b>	Elaboración del consentimiento informado (*)							X									
<b>8</b>	Recolección de datos								X								
<b>9</b>	Presentación de resultados									X							
<b>10</b>	Análisis e Interpretación de los resultados										X						
<b>11</b>	Redacción del informe preliminar											X	X				
<b>12</b>	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														X		



## ANEXO 02

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones	1.00	5	5.00
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros	2.00	4	8.0
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	6.00	5	30.00
<b>Sub total</b>			
<b>Total de Presupuesto desembolsable</b>			143.00
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

## ANEXO 03

### Permiso firmado por gerencia para desarrollar mi investigación.

**“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD”**

Piura, 09 de Octubre del 2019.

**ASUNTO:** Solicito Permiso Para Realizar Trabajo De Investigación

**SEÑORA : ANA LILIAM ECHE ZAPATA**

Gerente General De La Empresa **“UNITED OCEANS S.A.C.”**

Yo, **LLENQUE ALVAREZ LENNY FABIAN**, Identificado con DNI N° 72151344, con Domicilio Calle San Pablo N° 212, San Cristo- Cristo Nos Valga Distrito de Sechura. Ante usted respetuosamente me presento y expongo:

Estimado y distinguido Gerente:

Me complace extender mi cordial saludo, en calidad de Estudiante de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH - PIURA. Para solicitar permiso respectivo de su digna representada el apoyo como empresa de negocios, en el curso de Tesis, brindándonos información y acceso a la empresa con fines de obtener información que me permita desarrollar de manera satisfactoria mi proyecto de trabajo de grado o fin de carrera.

Por otro lado, me comprometo como alumno formado con valores éticos y morales de la universidad, a manejar de manera correcta y con la confidencialidad correspondiente la información obtenida de la empresa y puesta a mi alcance.

Por Lo Expuesto Ruego A Usted Acceder A Mi Solicitud.

UNITED OCEANS S.A.C.  
2048431569  
Ana Lillan Eche Zapata  
REPRESENTANTE LEGAL

## ANEXO 04

### Permiso firmado por gerencia para aplicar el cuestionario

**“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD”**

Plura, 09 de Octubre del 2019.

**ASUNTO:** Solicito Permiso Para Aplicar y Resolver Cuestionario.

**SEÑORA : ANA LILIAM ECHE ZAPATA**

Gerente General De La Empresa “UNITED OCEANS S.A.C.”

Yo, **LLENQUE ALVAREZ LENNY FABIAN**, Identificado con DNI N° 72151344, con Domicilio Calle San Pablo N° 212, San Cristo- Cristo Nos Valga Distrito de Sechura. Ante usted respetuosamente me presento y expongo:

Estimado y distinguido Gerente:

Me complace extender mi cordial saludo, en calidad de Estudiante de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH - PIURA. Para solicitar permiso para aplicar y resolver cuestionario de preguntas de mi proyecto de investigación, en el curso de Tesis, a la empresa con fines de obtener información que me permita desarrollar de manera satisfactoria mi proyecto de trabajo de grado o fin de carrera.

Por otro lado, me comprometo como alumno formado con valores éticos y morales de la universidad, a manejar de manera correcta y con la confidencialidad correspondiente la información obtenida de la empresa y puesta a mi alcance.

Por Lo Expuesto Ruego A Usted Acceder A Mi Solicitud.

  
UNITED OCEAN'S S.A.C.  
20484315699  
-----  
Ana Lilian Eche Zapata  
REPRESENTANTE LEGAL  
-----

## ANEXO 05

### Cuadro N° 04

#### INSTRUCCIONES:

Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considera la correcta.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO
	<b>Empresa</b>		
<b>1</b>	¿La empresa está organizada en función de su misión, visión y objetivos institucionales, y en relación con las disposiciones actuales?		
<b>2</b>	¿Cuenta con un organigrama autorizado en el cual se aprecian de forma visual las relaciones de autoridad, funcionales y de comunicación?		
<b>3</b>	¿La descripción de las funciones para cada uno de los cargos existentes, les permite identificar las responsabilidades del personal de la empresa?		
<b>4</b>	¿Están establecidos los requisitos mínimos o un perfil de conocimientos y experiencia que debe reunir cada quien que le otorgue un cargo?		

5	¿Toda operación realizada por y para la empresa, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que respalde la veracidad y lo demuestre?		
6	¿La documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y facilita su análisis?		
7	¿La empresa cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza?		
8	Elabora la empresa un registro de documentos y compromisos por pagar a proveedores		
<b>ÁREA DE ALMACÉN</b>			
9	¿Está constituida y segregada el almacén y áreas de almacenaje de manera que brinden el acceso a personas autorizadas?		
10	¿Se almacena el producto concha de abanico de una manera ordenada y sistemática?		
11	¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros del producto concha de abanico?		
12	¿El manejo de almacén está reglamentado?		

<b>13</b>	¿Comparan los almacenistas las cantidades recibidas del producto concha de abanico contra los informes de entradas?		
<b>14</b>	¿Informa posteriormente el almacenista a los encargados de llevar el inventario permanente acerca de haber recibido y almacenado dicho producto?		
<b>15</b>	¿Hace uso de formatos pre establecidos para ingreso y salida de mercaderías (concha de abanico)?		
<b>16</b>	¿Se hace uso de la tecnología en el control de almacén?		
<b>17</b>	¿Corroborar la cantidad física de las existencias y sus movimientos?		
<b>18</b>	¿Existe separación de funciones en relación al registro, compra, custodia, recepción y despacho del producto concha de abanico?		
<b>19</b>	¿Existe documentación que pruebe la realización de los conteos físicos?		
<b>20</b>	¿El encargado de almacén es el único que tiene acceso a las existencias del producto concha de abanico por lo cual es responsable de las mismas?		
<b>21</b>	¿Se efectúan inventarios físicos por lo menos una vez al año?		

22	<p>El inventario físico es supervisado por personal independiente al:</p> <p>a. Encargado de Almacén</p> <p>b. Responsable de los registros de inventario</p>		
23	<p>¿La empresa utiliza el sistema método PEPS para tener identificados los productos que ingresaron primero para darle salida inmediata del almacén?</p>		
24	<p>¿El producto concha de abanico está resguardada del ambiente, sol, lluvia etc.?</p>		
25	<p>¿Se resguarda la evidencia documental que alberga las entradas y salidas de mercancías propias de la empresa y de aquellas recibidas para consignar?</p>		
26	<p>¿Se estudian las diferencias de inventario por pérdida o hurto del producto concha de abanico?</p>		
27	<p>¿Las tarjetas Kardex son examinadas y controladas de tal forma que no se omitan o altere ningún registro?</p>		
28	<p>¿Elaboran actas por faltantes o sobrantes?</p>		
29	<p>¿Se mantienen en buen estado de conservación e higiene dentro del área de almacén?</p>		

<b>30</b>	¿Usan indumentaria de trabajo de color claro, limpia y en buenas condiciones?		
<b>31</b>	¿El producto concha de abanico es separada por códigos y posteriormente lavada con agua potable helada?		
<b>32</b>	¿Se controla el mantenimiento de la cadena de frío controlando la temperatura de la sala de proceso y del producto?		
<b>33</b>	¿Todas las temperaturas y pesos son registrados en formatos preestablecidos?		
<b>34</b>	¿El producto terminado se traslada mediante parihuelas al área de almacén?		
<b>35</b>	¿El producto terminado es puesto en estantes para el reposo de las mismas?		
<b>36</b>	¿El ambiente de almacén del producto terminado se encuentra como mínimo entre -18 a -25 °C?		

## ANEXO 06

Evidencias de las solicitudes aceptadas

Gerente General

Sra. Ana Liliam Eche Zapata



Aplicación del cuestionario elaborado

Encargado del Área de Producción



Encargada del área de almacén



## ANEXO 07

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20484315699 - UNITED OCEAN'S S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	13/07/2018	Fecha de Inicio de Actividades:	13/07/2018
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	CAL.2 NRO. 301 Z.I. ZONA INDUSTRIAL (POR ENOSA) PIURA - SECHURA - SECHURA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Secundaria 2 - 1020 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE PESCADO, CRUSTÁCEOS Y MOLUSCOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	NINGUNO		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 23/04/2019		
Emisor electrónico desde:	23/04/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 23/04/2019), GUIA (desde 15/07/2020)		
Afiliado al PLE desde:	31/01/2013		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 02/11/2021 22:08			