



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 LA
GESTIÓN DEL ALMACÉN DE LA MICRO EMPRESA
NACIONAL “CONSORCIO LA CHIMBOTANA-
PESQUERA ALEXA” - CHIMBOTE, 2019.**

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

AUTORA

**VILLARREAL GARCIA, LUCIA MARIVEL
ORCID: 0000-0002-0981-7290**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2019



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 LA
GESTIÓN DEL ALMACÉN DE LA MICRO EMPRESA
NACIONAL “CONSORCIO LA CHIMBOTANA-
PESQUERA ALEXA” - CHIMBOTE, 2019.**

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

AUTORA

**VILLARREAL GARCIA, LUCIA MARIVEL
ORCID: 0000-0002-0981-7290**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Villarreal Gracia, Lucia Marivel

ORCID: **0000-0002-0981-7290**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Rodríguez Vigo, Miriam Noemi

ORCID: 0000-0003-8970-5629

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MGTR. LUIS FERNANDO, ESPEJO CHACON
ORCID ID 0000-0003-3776-2490
PRESIDENTE

MGTR. LUIS, ORTIZ GONZALEZ
ORCID ID 0000-0002-5909-3235
MIEMBRO

DR. MIRIAN NOEMI, RODRIGUEZ VIGO
ORCID ID 0000-0003-0621-4336
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141
ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida e ilumina mis pasos me da las fuerzas y la oportunidad para superar obstáculos, dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Julia y Juan ,por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi asesora de Tesis, Mgtr. Maribel Manrique Plácido por su colaboración desinteresada en el desarrollo de la Tesis

A mi hermano Linder Villarreal quien me aconsejo y ayudo a tomar la decisión correcta de elegir esta carrera contabilidad medio la educación para cumplir mis metas y Gian Franco por apoyarme a culminar la carrera y ambos por su apoyo incondicional

DEDICATORIA

A mi hijo Franco Emanuel Roque Villarreal que es mi motor y motivo para esforzarme cada día a mis padres Juan y Julia, hermanas Elizabeth y Ofelinda en especial a mi hermano Linder quien considero como un segundo padre quien estuvo siempre pendiente de mí.

A mi amado esposo Gian Franco, que me ha dado animo durante la culminación de mi carrera constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, fuente de sabiduría, calma y consejo en todo momento.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019. La metodología utilizada fue de diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico- documental y de caso. Para la investigación se buscó información procedente de propuestas, comentarios, etc., los cuales se analizaron para determinar los resultados. Para esta investigación la población de la investigación fue indeterminada, compuesta por las micro y/o pequeñas empresas del sector pesquero del Perú y se ha tomado como muestra a Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa. Se obtuvo como resultados principales: Respecto al objetivo específico 1: podemos establecer las oportunidades de control interno dentro la organización de almacén, estando en un nivel aceptable, pero no óptimo, es decir no es el más adecuado para la mejora de la gestión. Respecto a objetivo específico 2: La empresa no cuentan con el manual de organización y funciones, lo cual conlleva que el personal no tenga conocimiento de sus funciones al momento de realizar sus labores, es decir no existe una adecuada segregación de funciones, existiendo improvisación en las actividades que ejercen los trabajadores dentro del área. Se llegó a la conclusión que es necesario que se diseñe e implemente un manual de organización y funciones de acuerdo al organigrama establecido por parte de la empresa, debido a la necesidad de oportunidad dentro del área de almacén.

Palabras clave: Control Interno, Gestión De Almacenes, Micro Empresa.

ABSTRACT

The objective of this research was to: Identify internal control opportunities that improve the possibilities in the warehouse management of the national micro-enterprise “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa” -Chimbote, 2019. The methodology used was the research design It will be non-experimental, descriptive, bibliographic-documentary and case. For the investigation, information was sought from proposals, comments, etc., which were analyzed to determine the results. For this research, the research population was undetermined, composed of micro and / or small companies in the Peruvian fishing sector and the Consortium La Chimbotana-Pesquera Alexa has been taken as a sample. The main results were obtained: Regarding the specific objective 1: we can establish internal control opportunities within the warehouse organization, being at an acceptable level, but not optimal, that is, it is not the most appropriate for the improvement of management. Regarding specific objective 2: The company does not have the organization and functions manual, which means that the staff does not have knowledge of their functions at the time of carrying out their work, that is, there is no adequate segregation of duties, there is improvisation in the activities exercised by workers within the area. It was concluded that it is necessary that an organization and functions manual be designed and implemented according to the organization chart established by the company, due to the need for opportunity within the warehouse area.

Keywords: Internal control, warehouse management, micro enterprise.

CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del Jurado.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
I. Introducción	11
II. Revisión de la literatura.....	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales.....	25
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	29
2.2.1 Teorías del financiamiento:	29
2.3 Marco conceptual	38
III. HIPÓTESIS	40
IV. METODOLOGÍA	40
4.1 Diseño de la investigación.....	40
4.2 Población y muestra.....	40
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	41
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
4.5 Plan de análisis.	43
4.6 Matriz de consistencia.....	44
4.7 Principios éticos	45
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
5.1 Resultados	46
5.2 Análisis de resultados.....	53
VI. CONCLUSIONES.....	59
VII. Referencias Bibliográficas:.....	63

Anexos.....	67
Anexo 1: Ficha Bibliograficas	67
Anexo 2: Cronograma de actividades	69
Anexo 3: Presupuesto.....	70
Anexo 4: Financiamiento.....	71
Anexo 5: Cuestionario	71

I. Introducción

El control interno, determinado como un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

Hoy en día el sistema del control interno busca direccionar a toda entidad hacia sus objetivos de rentabilidad, es decir, buscar brindar y salvaguardar sus activos con confiabilidad en sus registros contables cumpliendo con las normas establecidas por la gerencia. Cabe recalcar que el control interno es de suma importancia, ya que, permite llevar a cabo una gestión empresarial adecuada dentro de una entidad. Gomero (2015).

En el Perú se ha vivido épocas de cambios viables en su economía y política, en poco tiempo transcurrimos de una penosa inestabilidad política y social de la década de los 90, a un rotundo crecimiento económico, pues nuestro país es de gente emprendedora y dedicada a formar sus pequeñas y medianas empresas, que a corto o largo plazo benefician la economía del país, a través de esto es donde las materias primas elevaron sus precios a medida del crecimiento económico, social y político del país. Sin embargo en los últimos años se ha previsto de un pequeño retroceso en lo antes mencionado, por problemas políticos, sociales y del entorno global. (Samaniego, 2015)

Una de las principales deficiencias que presentan los emprendedores peruanos es que cuando alcanzan un cierto nivel de éxito y estabilidad, descuidan un pilar fundamental de toda empresa, el control interno de sus activos, lo cual los lleva a una serie de

problemáticas como deficiencia en su stock, reclamos, demandas, etc. que al final terminan por golpear la rentabilidad de la empresa al punto de poner en riesgo su participación en el mercado.

El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para el administración, la producción o al venta de artículos o mercancías. “Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades: producción y ventas, es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, o sea una rápida rotación, siendo todo manejo y almacenamiento de materiales y productos terminados es algo que eleva el costo del producto final sin agregarle valor, razón por la cual se debe conservar el mínimo de existencias con el mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación”.

La economía y desarrollo de las empresas se desenvuelven en relación al número, tamaño, facilidad de multiplicarse, crecimiento y disolución que muestran por cada línea industrial; así como el papel que desempeña en la introducción de nuevos productos, modernización industrial, nivel de Interrelación gremial versus las variables macroeconómicas, en este caso con especial interés, la producción y el empleo.

Después del sector minero, el sector de la pesca es más importante para la economía peruana. “La producción de harina y aceite crudo de pescado , conservas es la que domina el sector y el Perú es el productor de harina de pescado más importante del mundo, que representa más del 80% de las ganancias y sus exportaciones pesqueras,

seguido por Chile sin embargo, a pesar de tener buenas posibilidades de desarrollo de pesca la pesca no es un sector muy diversificado en el Perú, la flota peruana de pesca está habilitando principalmente para sacar anchoveta, que se usa para la producción de harina de pescado, conservas para consumo humano, y existen pocos barcos de pesca de especies para el consumo humano”.

Además a pesar de la posición de ser el primer productor de harina de pescado el Perú no tiene mucha influencia en los precios internacionales, dando que la harina de pescado solo representa unos 10% de las aportaciones para los productores mundiales de alimentos balanceados para animales y podría ser sustituida por la soya (Rodríguez 2017).

En el Perú, “la actividad pesquera manufacturera se encuentra compuesta por 393 plantas, de las cuales 222 se dedican a la producción de conservas, congelados y curados, 52 a la producción de harina residual y reaprovechamiento de residuos, en tanto que 119 a la producción de harina de pescado”. Para la fabricación de conservas, cuenta con 73 empresas y 79 plantas. En ese sentido, en la SNP (Sociedad Nacional de Pesquería) se encuentran nueve empresas que fabrican conservas y poseen 14 plantas, las que representan el 40% de la capacidad nacional de producción.

Estas empresas industriales tienen más o menos las siguientes características: al parecer son formales. Sin embargo, se desconoce si dichas empresas aplican el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas, por ejemplo, se desconoce si aplican métodos y técnicas de control interno en los almacenes, actividades de supervisión continua en los almacenes, etc.

Las micro y pequeñas empresas son actores importantes en el desarrollo productivo de los países de América Latina por su contribución a la generación de empleo, su participación en el número total de empresas y, en menor medida, por su peso en el producto bruto interno. “Las Mypes en el Perú cumplen un rol fundamental, su aporte produciendo u ofertando bienes y servicios, adquiriendo y productos o añadiéndoles valor agregado constituye un elemento determinante en la actividad económica y generación de empleo”. (Gomero, 2015).

En la región Ancash, las empresas conforman la mayoritaria parte de su estructura empresarial. Según el Ministerio de la Producción (2012), existen en el departamento 40,8 mil unidades productivas formales, de las cuales el 99,7 por ciento son empresas.

En la ciudad de Chimbote donde hemos desarrollado el estudio, existen varios establecimientos de negocios conocidas como empresas del sector conservas. Estas empresas se encuentran ubicadas en Av. Enrique Meiggs, se dedican fundamentalmente la producción conservas, exportación y harina de pescado. Estas empresas tienen las siguientes características: al parecer son formales. Sin embargo, se desconoce si dichas empresas aplican el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas transadas.

En el caso de Consorcio la Chimbotana – Pesquera ALEXA objeto de estudio de la presente investigación, se ha podido observar que las deficiencias en el control de sus existencias son evidentes pues los procedimientos que aplican no son los más adecuados, los productos almacenados no coinciden con los datos registrados en su base de datos, demostrando el inadecuado control en esta área. Una de los principales problemas que enfrentan la gran mayoría de empresas es el mal manejo del control interno, debido a que

no se le da la importancia que necesita pues es considerado como un gasto innecesario, sin embargo la carencia de un sistema de control interno es la causante principal de numerosas pérdidas, no solo monetarias si no de prestigio y reconocimiento de calidad.

Las dificultades que enfrenta Consorcio la Chimbotana – Pesquera ALEXA es que no realizan inventarios periódicos lo cual genera situaciones de fraude o pérdidas, no dispone de un adecuado control dentro de las distintas actividades de la organización, y ante esta falta de control interno dentro de la empresa impide que la gerencia tome decisiones eficientes y acertadas, considerando estos puntos, este proyecto de investigación tiene como objetivo principal realizar propuestas de mejora en el control de las existencias en el área de almacén, para disminuir las deficiencias que se presentan en la empresa, objeto de estudio.

Por lo anteriormente expuesto, y por lo que se establece en los antecedentes y bases teóricas de la presente investigación, el problema a investigar es el siguiente: **¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consorcio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consorcio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.
2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.
3. Explicar las oportunidades del control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá identificar las oportunidades de control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019, es decir, nos permitirá tener ideas mucho más concretas de cómo opera el control interno en las empresas del sector industrial.

Así mismo se justifica porque en el Perú las micro y pequeñas empresas en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno implementado, no existen objetivos y planes por escrito de tal manera que trabajen de forma reactiva solucionando problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva a cabo de manera empírica, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión con frecuencia se especializan en un solo producto o servicio y frecuentemente operan desde un solo lugar; en consecuencia, es importante estudiar las oportunidades de

control interno que mejore las posibilidades en la gestión del almacén de las empresas industriales de Chimbote.

Respecto a la metodología: la investigación fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo- bibliográfico- documental y de caso, de diseño no experimental. Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso la población estuvo constituida por las micro y pequeñas empresas nacionales y se tomó como muestra a Consorcio La Chimbotana-Pesquera Alexa. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista y se tuvo como instrumentos a las fichas bibliográficas y el cuestionario.

II. Revisión de la Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidad de análisis de nuestro estudio.

Según **Tipantuña (2014)** en el trabajo investigativo denominado “Diseño de un sistema de control interno del departamento de bodega de la empresa Intcomex del Ecuador S.A. orientado a riesgos (ERM).” Los tipos de investigación, que se utilizaron son el exploratorio y descriptivo. Para esta investigación el autor da a conocer que las conclusiones son las siguientes: a) “El presente trabajo de investigación se desarrolló

en la empresa Intcomex del Ecuador S.A, con el propósito de diseñar un sistema de control interno en el área de bodega, mismo en que la gestión de los procesos se lo realiza de una manera tradicional es decir los empleados tienen conocimiento de sus funciones, procesos, responsabilidades y lineamientos pero no se cuenta con un sistema de control y un documento escrito.”; b) “En cuanto al control interno en el área de bodega, se obtuvo un riesgo del 21% bajo en el cual el componente de actividades de control tiene un riesgo moderado siendo el más significativo en la evaluación además no existe documentos escritos que respalden las actividades, el sistema manejado por el área de bodega tiene un grado de dificultad, no se tiene establecidos indicadores, los espacios de la mercadería constantemente se llenan dejando a otros productos sin ubicación.”; c) “Se determinó los procesos críticos que pueden afectar a los procesos del departamento mediante la evaluación de control interno, y la gráfica de los procesos en el que se reconoció los puntos críticos de cada uno, por lo que se analizó los diferentes indicadores que pueden aplicarse en cada uno de estos puntos mediante el Balance Scorecard para conducir las estrategias y mejorar el sistema de administración del desempeño.”

d) “Se ha establecido indicadores de gestión para cada proceso del departamento con el fin de realizar comparaciones, elaborar juicios, analizar tendencias y predecir cambios. En el departamento de bodega se generó un indicador global del 36%, el cual nos indica que es un riesgo crítico debido a factores de los procesos de recepción y perchaje, los cuales han sido los procesos con inconvenientes como; espacios que sobrepasan la capacidad de almacenamiento generando costos y la falta de acceso a cursos de capacitación.”; e) “Se obtuvo el 6,88% de margen bruto

de utilidad representando una cifra favorable para la empresa ya que al compararla con la tasa activa ofrecida para las inversiones tiene una diferencia de 1,66 siendo la tasa de margen bruto mayor que la ofrecida por terceros. Otro de los indicadores es el número de faltantes de pedidos los cuales se obtuvo el 0,003% de pedidos que llegan con faltante, indicándonos que es un riesgo aceptable y en cuanto al número de empleados que reciben capacitación se evidenció que el 6,25% accede a los cursos de formación ubicándose en un riesgo crítico.”; f) “En cuanto al perchaje se ha podido conocer que el costo de almacenamiento de la mercadería es de 8,49% el cual supera la meta de gasto para este ítem que es el 3%, ubicándose en un riesgo crítico. Una de las causas es el espacio físico de bodega al aplicar el indicador de los espacios libres se ha determinado que la mercadería sobrepasa la capacidad de almacenamiento.”; g) “Se cumplen todos los despachos de mercadería al día por lo que en este indicador se obtuvo el 100% de cumplimiento y la satisfacción del cliente es del 87% en cuanto al servicio que le ofrece bodega ubicándose en riesgo aceptable.”; h) “Finalmente se ha diseñado un manual de control interno para el departamento de bodega, en el que se ha utilizado los ocho componentes de COSO ERM para establecer controles para cada actividad de los procesos relacionado con los parámetros de la metodología empleada con el objetivo de implementar actividades que mitiguen los riesgos. Este contiene el mapa de procesos que permita identificar los procesos de la empresa, políticas a ser cumplidas por el personal del departamento, los procedimientos con sus respectivos controles y la descripción de los procesos.”

Patiño (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del Sistema de Control Interno, en el Área de Almacenes de la Empresa Sociedad

Anónima Comercial Industrial S.A.C.I.”, realizada en: Oruro – Bolivia. Cuyo objetivo fue: evaluar el Sistema de Control Interno en la sección almacenes de la empresa S.A.C.I., para normar sus procedimientos, a través de sus correspondientes pruebas de cumplimiento presentadas en el legajo permanente. Quien para conseguir el objetivo planteado se realizó: el trabajo de investigación que pretende dar pautas para presentar soluciones en alguna medida a los problemas, como es el inadecuado control dentro los almacenes y de esta forma ayudar a que los manejos de los materiales almacenados sean manejados eficazmente y también favorecer a la empresa. Con los resultados siguientes: 1. Se detectó problemas como el inventariado no es el adecuado. 2. Se descuida en el mantenimiento de los materiales existentes en el almacén.

Zobeida (2017) En su trabajo de investigación denominado: evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura en la república Bolivariana de Venezuela. Tuvo como objetivo general Evaluar el Control Interno del Departamento de Almacén del Centro Estatal de Coordinación Falcón. (MINFRA luego de la aplicación del instrumento de evaluación (cuestionario), a los sujeto objeto de estudio. La información recabada se registró y grafico para facilitar el análisis y concordancia con los objetivos planteados de esta investigación y el marco teórico asumido como referencia, los cuales permitieron llegar a las conclusiones y En la evaluación realizada al Departamento de Almacén del Minfra se pudo evidenciar y constatar la situación actual de la organización objeto de estudio por cuanto las revisiones diagnosticaron su funcionamiento de acuerdo a la nueva reestructuración del Ministerio, enfocados en la misión, visión y objetivos definidos,

aplicando las estrategias para dar cumplimiento a los planes establecidos, en pro de una eficiente Gestión.

Figueroa y León (2018), en su tesis denominada: Propuestas de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Guayaquil- Ecuador., tuvo como objetivo general Mejorar el manual de procedimientos para un eficiente control interno de inventario de los materiales de empaque y despacho de LIMONGI S.A., para el desarrollo de la presente investigación se realizó un diseño no experimental porque se realizó sin manipular en forma deliberada ninguna variable, el tipo fue descriptiva y explicativa, las mismas se pueden usar en investigaciones con enfoques cuantitativos y cualitativos, debido a la rigurosidad del tema y a la versatilidad del proceso de investigación, para finalizar se concluye que actualmente la empresa LIMONGI S.A. no gestiona el control de inventario de los materiales de empaque y despacho de manera eficiente, pues los procedimientos que actualmente ejecutan no les permite llevar un registro contable adecuado de sus materiales, tanto de los ingresos de mercadería, de los egresos de mercadería y de las existencias almacenadas en las bodegas de la empresa.

2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash, sobre las variables y unidad de análisis de nuestro estudio.

Caururo (2017), En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. Casma 2016” la investigación utilizó el diseño experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, su objetivo general fue “Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. Casma 2016. Concluyó que se debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e

implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Mendoza (2014) en su tesis para optar el título de Licenciado en Administración titulada “El Control Interno del área de almacén y la rentabilidad de la empresa industrial YEFANY INVERSIONES S.AC. Período, 2013, tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa industrial YEFANY INVERSIONES S.AC. La metodología fue investigación básica, descriptiva. Llegando a la conclusión siguiente:

- 1- Existen notables aumentos en los costos de producción de la empresa YEFANY INVERSIONES S.AC.en los períodos 2010 ,2011,2012 y 2013 debido a deficiencias presentes en la gestión interna de la empresa, por lo que concluyen que la implementación de un adecuado control interno del área de almacén mejorará la

rentabilidad de la empresa industrial YEFANY INVERSIONES S.AC.2- Según la frecuencia con la que se presentan problemas en los almacenes de la empresa, los colaboradores manifiestan la falta de orden al momento de recepción y despacho de materiales, además de los reclamos a los proveedores que ingresan materiales defectuosos e incluso no autorizados a la empresa, reclamos que se generan a causa de la ausencia de lineamientos de control interno, generando altos índices de devoluciones y altos costos de generar nuevos pedidos por reposiciones de material defectuosos, estableciéndose así el nexo: ausencia de control interno en los almacenes, incrementos en costos y por último baja rentabilidad para la empresa.

Rodríguez (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una Adecuada Gestión Administrativa”, realizada en Trujillo – Perú. Cuyo objetivo fue: demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado en el proceso logístico de una empresa pesquera, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones administrativas. Quien para conseguir el objetivo planteado aplicó el método inductivo, porque se tomó una muestra representativa, la que permitió hacer una generalización para toda la población de similares características. Las técnicas de recopilación de datos fueron: -Entrevistas: se realizó a los profesionales y técnicos relacionados con el área de investigación -Encuestas: se diseñó cuestionarios con preguntas elaboradas para el personal que labora en el área y a los que tengan relación directa con esta. -Análisis Documental: se consultó

textos e informes especiales realizados en el área y en la organización, así como hechos vinculados al tema. Las conclusiones del mismo fueron: -El control interno es una herramienta que involucra recursos humanos, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización, permitiendo controlar las operaciones y registros, de esta manera se reforzará los procesos que contribuirá a prevenir eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, de igual modo proporcionará eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas. -Los productos que ingresan al Almacén no son debidamente revisados debido a que el Jefe de Almacén no conoce adecuadamente las características específicas de los productos que ingresan a su Almacén, ocasionando pérdida de tiempo y sobre costo laboral debido a que tiene que ser auxiliado por personal que conozca el producto. - Existe un desorden en el almacenamiento y distribución de los materiales, ocasionando el desconocimiento exacto de la cantidad de ítems existentes debido a la falta de clasificación y codificación de éstos, motivando compras indiscriminadas de artículos, generando gastos innecesarios.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; sobre las variables y unidad de análisis de nuestro estudio.

Párraga (2014) realizó un estudio acerca de los Factores determinantes que intervenían en la gestión del almacén de productos, caso: Trapiche Buena Ventura 2012. Después de lograr el objetivo la investigación fue descriptivo, el diseño fue descriptivo simple, se aplicó un cuestionario de encuesta a 7 trabajadores. Resultados: El 90% de la muestra encuestada afirmó que existen problemas en la empresa por la gestión deficiente del almacén, el 84% opinaron no satisfacer la demanda de los clientes oportunamente. Concluyó: Los trabajadores al expresar sus experiencias personales propusieron .la mejora del proyecto, sirvió como base para mejorar el proyecto,así como se sustentó un programa de mejora en el sistema de gestión de almacenes, de carácter operacional y técnico, contribuyendo a la mejora continua.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, menos la ciudad de Chimbote; sobre las variables y unidad de análisis de estudio.

Quiroz (2018), en su tesis de licenciatura titulada El Control Interno y su Incidencia en el Área de Almacén de las Empresas Privadas del Perú: Caso RUBYNOE Contratistas Generales S.A.C. de Chimbote, 2014, el autor expone como objetivo general: Determinar y describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. de Chimbote 2014. (...). La investigación será de diseño no experimental –

descriptiva –bibliográfico documental y de caso(págs. 19, 62). Se concluye en la revisión de la literatura y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, en el área de almacén de las empresas privadas en el Perú y la empresa en estudio (Rubynoe contratistas generales S.A.C de Chimbote 2014.) carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, la empresa se ve perjudicada, es decir no le dan importancia a esta área lo que esto influye negativamente en los objetivos de la empresa, no le dan un uso adecuado a los recursos, Por lo tanto se recomienda a la empresa, tomar las medidas pertinentes para subsanar dichas ineficiencias, para el cumplimiento de sus objetivo establecidos(pág. 86).

Obispo (2014) En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote, tuvo como objetivo general identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, para lo cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la población y muestra. Se encontró los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

Saavedra (2014) En su trabajo de investigación denominado: “Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la empresa América Express S.A., 2012. De la ciudad de Chimbote. La investigación tuvo como objetivo general identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos en las empresas de servicios de transporte del Perú, periodo 2012. Caso Empresa América Express S.A. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas.

El principal resultado es: Que el control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en la prestación del servicio de las empresas de transporte logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas, minimizando riesgos o irregularidades en forma oportuna para la toma de decisiones en la vida empresarial. El buen gobierno de las empresas de transporte se debe a los accionistas, directores, gerente y trabajadores con una buena comunicación, respetando sus derechos y deberes de cada uno de ellos; permitiéndonos alcanzar mayor productividad, obtención de créditos financieros y ser los mejores ante las demás empresas de transporte. La principal conclusión es: Seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones contando con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

Implementando un sistema de control que influya en las diferentes áreas y que maximice oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

Fernández & Pacheco (2014) En su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas,

tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, solo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un Sistema de control interno.

2.2. Base teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría del control Interno

Meléndez (2019) El sistema de control interno desde varias décadas la gerencia ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es importante definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, minimizar la ocurrencia de sorpresas de las operaciones.

Estupiñan & Rodrigo(2016) “Control Interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas”.

El control interno en las empresas industriales

El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las empresas industriales es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa

Importancia del control interno en las empresas industriales El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. “Las unidades económicas de pequeña escala representan la base económica con la que se sustenta la mayoría de las familias dedicadas a diversas actividades productivas, comerciales y de servicios. Estas empresas son hoy una alternativa, cada vez más importante, para el desarrollo del país”.

Características generales del Control Interno

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, “las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello, en cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan”. (González y Cabrale 2014) .

Objetivos de la estructura de control interno.

El objetivo y la estructura del control interno es “el principio de legalidad que debe caracterizar los actos administrativos de las instituciones del sector público, el diseño de la estructura de control interno se dirigirá al logro de los siguientes objetivos: arantizar que el ente público disponga de mecanismos de planificación y presupuesto, diseñados para dirigir su gestión hacia el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales en términos de economía, eficiencia y efectividad”.

Por otro lado el objetivo del presente Manual, es el de proveer las normas y procedimientos necesarios para lograr un estricto y adecuado control uniforme de los Inventarios existentes en los almacenes, así como de los abastecimientos que se planifiquen para asegurar el cumplimiento de las actividades correspondientes. **descripción de la empresa objeto de estudio**

Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa Nació con el fin de comercializar sus productos Inica sus operaciones el 08 de Noviembre del 2012 en la elaboración de conservas de pescado para el consumo humano, y actualmente representado por el Apoderado Inti Diaz Ernesto Arquimedes cuya dirección legal es Av. Olivar 804 Huarmey.

2. Misión

La producción de conservas que cumpla con normas de calidad e inocuidad que garanticen los productos. Calidad de ambientes de trabajo para sus colaboradores y desarrollo del personal, Preservación del medio ambiente mediante los estudios específicos, - Dar asistencia Social y Médica a colaboradores y familia.

3. Visión

Mantener el crecimiento industrial, llegando a nuevos consumidores con nuestros productos manteniendo la relación de calidad y precio. Lograr un bienestar común dentro y fuera de nuestra empresa, administrando con un alto nivel

humano, innovando con tecnología, Tener un comercio continuo con el mercado internacional.

2.2.2 Teoría de Gestión de almacén

Bowersox, Closs, y Cooper (2017), define al almacén como la distribución de lugares específicos a los productos, llamados cajones o huecos, basándose en sus características individuales. Las características más importantes de los productos para considerar en un plan de asignación de cajones o huecos según los requerimientos de velocidad, peso y almacenamiento especial de los productos.

Esta área se encarga de garantizar el abastecimiento de la mercadería, así como el adecuado manejo y cuidado de estas, realizando el correcto registro de los bienes y de esta manera obtener la exactitud de la información que conforma sus inventarios.

Aldea (2017), en su blog gestión de almacén, menciona que “la gestión de almacenes es el proceso de función logística que recibe, acumula, conserva y mueve los materiales dentro del almacén hasta su consumo, se trata de controlar y proteger físicamente los artículos; así se facilita su acceso y la labor de otros departamentos como el de compras o producción de cara a evitar roturas de stocks”. Todo ello incluye los siguientes conceptos básicos:

El sistema de almacenaje

Dependerá de la dimensión y características de los artículos, pero la elección de un sistema u otro puede suponer una mayor eficiencia. Aunque “hay factores como el

número de artículos y el espacio de almacenamiento disponible que también son importantes al escoger un sistema de almacenaje”. Elegir el sistema de almacenaje más adecuado a tu negocio influye directamente sobre tus beneficios. Al reducir los gastos asociados al espacio, estarás ahorrando dinero en tiempo y capital humano y minimizarás las tareas administrativas, reduciendo sustancialmente la carga de trabajo que implica los inventarios de almacén.

La recepción

La recepción es el proceso por el que los productos procedentes del proveedor llegan al almacén para posteriormente ser clasificados, registrados en el sistema de gestión de almacén y almacenados en las instalaciones de forma correcta para ser enviados a tu cliente. La recepción “es un concepto básico y sobre todo clave porque está estrechamente ligada a la compra, por eso en la recepción hay que comprobar que somos el destinatario, cotejar lo recibido con el pedido y sobre todo verificar que su estado es el correcto: buen estado de embalaje y ausencia de signos de manipulación”.

El coste de almacenamiento

El coste de almacenamiento dependerá de gastos fijos; es decir, “salarios del departamento de gestión de almacenes, seguros, suministros, maquinaria de transporte y manipulación como carretillas, el alquiler del almacén, etc., si los productos están correctamente distribuidos y has optimizado el espacio, no solo evitarás pérdidas y deterioros del producto, el gasto asociado a su conservación será menor, tal vez en vez de dos naves de almacén solo necesites una”.

Clasificación y codificación

Lo que en gestión de almacenes se traduce en agrupar un artículo según su dimensión, forma, peso o tipología.

La clasificación tiene como objetivo “asignar un lugar específico de almacenamiento y un código con la información que nos sea necesaria. Un buen sistema de codificación de productos influye directamente en dos aspectos clave de tu negocio”:

- Mejora tu servicio al cliente. Un almacén que funciona da salida a sus pedidos de forma rápida y eficiente, lo que influye directamente sobre tu nivel de competitividad y volumen de ventas.
- Mejora tu flujo de caja. Si equilibras ventas y gasto tendrás mayor liquidez.

El Inventario

Como hemos dicho al principio es la parte más conocida en la gestión de almacenes. “Siendo un conteo físico de los materiales existentes para confrontarlo con los registros, el objetivo principal de esta parte del proceso de gestión de almacenes es garantizar la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda de tus clientes ya que un error en la gestión de inventario puede hacer que pierdas mucho dinero, es imprescindible implementar un proceso de inventario eficiente, por tanto el inventario debe de realizarse periódicamente, no sólo a final de año; de cara a cierre contable y fiscal, para una adecuada gestión de almacenes”.

Hoy en día existen numerosos programas de gestión de almacén que te permiten tener gran control sobre toda la cadena del proceso, automatizar y optimizar un gran número de tareas, tener datos precisos y en tiempo real y ayudarte a hacer mejores predicciones.

Funciones de gestión de almacén

García (2018), manifiesta que las funciones del almacén están relacionadas con actividades de movimiento, conservación de los recursos de la empresa, con la finalidad de cumplir con el ciclo de producción, distribución y consumo.

- Contribuir con la información para la elaboración del Programa Anual de Adquisiciones.
- Programar, dirigir y controlar las actividades de recepción, despacho, registro y control de los bienes destinados al uso y/o consumo de las áreas del Centro.
- Verificar que los bienes que se reciben en los almacenes establecidos, cumplan con la cantidad, calidad, especificaciones y oportunidad establecidas en los pedidos, requisiciones o contratos, otorgando en su caso, la conformidad correspondiente al proveedor.
- Mantener el registro y control de máximos y mínimos de existencias de bienes, turnando al Departamento de Adquisiciones las requisiciones de compra para la reposición del nivel mínimo de inventario en el almacén
- Levantar anualmente el inventario físico de activo fijo y de existencias en los almacenes establecidos, conciliando con el Departamento de Contabilidad los resultados conseguidos y, aclarando en su caso, las diferencias encontradas.
- Mantener actualizado el control de asignación y resguardo del activo fijo, identificando en las hojas de resguardo correspondientes el número de inventario, ubicación, costo y condición física del bien, recabando la firma del responsable de su custodia.

Tipos de Almacén

Mendoza (2019), describe los siguientes tipos de almacén:

- **Almacén de productos terminados:** Ayuda al departamento de ventas guardando y controlando las existencias hasta que se despachan los productos a los clientes.
- **Almacén de materias auxiliares:** Los materiales auxiliares son todos aquellos que no son componentes de un producto y que necesitan ser empacados o envasados.
- **Almacén de herramientas:** Un almacén de herramientas y equipo, bajo la custodia de un especialista.
- **Almacén de devoluciones:** Se encuentran las devoluciones de los clientes, aquí se dividen y clasifican los productos para reproceso, desperdicio o entrada al almacén.

2.2.3 Teoría de empresa

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. “Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.” (García y Taboada, 2015)

2.2.4 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

De acuerdo con la Ley N° 28015 “Ley de promoción y formalización de la micro

y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

2.2.5 Teoría de la Empresa Industrial

La industria, “es la encargada de la elaboración de productos para su distribución, canalización y venta de todo tipo de bienes en los campos nacional e internacional.” En este sector se hace posible la producción usando la materia prima para la elaboración de los productos para llevarlos del productor hacia al consumidor para que el sistema productivo funcione.

2.3. Marco Conceptual

Definición de control interno

Hernández (2014) define que “El control interno”, ha sido definido bajo dos grandes Perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el control se concibe como la verificación a posterioridad de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados y el control de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos Cuantitativos, forma parte central del control interno.

Campos (2017) Define que “El Control”, es un esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, para diseñar sistemas de información, para comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, para determinar si existen desviaciones y para medir su importancia, así como para tomar aquellas medidas que se necesiten para garantizar que todos los recursos de la empresa se usen de la manera más eficaz y eficiente posible para alcanzar los objetivos de la empresa. En ella se divide el control en cuatro pasos los cuales son: Establecer normas y métodos para medir el rendimiento: Representa un plano ideal, las metas y los objetivos que se han establecido en el proceso de planificación están definidos en términos claros y mensurables, que incluyen fechas límites específicas.

Definición de empresa industrial

La industria se le define como el conjunto de actividades productivas que el hombre realiza de un modo organizado, con el apoyo de máquinas y herramientas. La principal función de la empresa industrial es la producción de bienes a través de la transformación o extracción de materias primas.

La empresa industrial es una asociación de personas que unen sus capitales o industrias, es decir, su dinero, la fuerza de trabajo y capacidad personal de los socios. Emprenden operaciones mercantiles y tienen participación de sus capitales a través de la venta de sus productos.

III. Hipótesis

Según Galán (2019), manifiesta que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación”.

La presente investigación por ser descriptiva, bibliográfica y documental, no formulará hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

El diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico-documental y de caso. Para la investigación se buscó información procedente de propuestas, comentarios, etc., los cuales se analizaron para determinar los resultados.

4.2. Población y Muestra

Población

Para esta investigación la población de la investigación fue indeterminada, compuesta por las micro y/o pequeñas empresas del sector pesquero del Perú.

Muestra

En la investigación se ha tomado como muestra a Consorcio La Chimbotana-Pesquera Alexa- como el caso de estudio.

4.3. Operacionalización de variables

Cuadro 1. Operacionalización de las variables

VARIABLE PRINCIPAL	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	<p>El control interno es una estrategia organizacional, establecida por una serie de métodos y lineamientos de control, cuya finalidad es brindar custodia perenne dentro del patrimonio de la empresa, de esta manera salvaguardar los activos de la entidad. Otro punto relevante del control interno, es que a través de este mecanismo permite obtener información valiosa y confiable en lo que respecta a la información contable y financiera.</p> <p>Campos (2017)</p>	ORGANIZACIÓN	¿Existe un manual de organización y funciones?	(SI) (NO)

Fuente: elaboración propia

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
GESTIÓN DE ALMACÉN	El almacén como la distribución de lugares específicos a los productos, llamados cajones o huecos, basándose en sus características individuales. Las características más importantes de los productos para considerar en un plan de asignación de cajones o huecos son los requerimientos de velocidad, peso y almacenamiento especial de los productos. Bowersox, Closs, & Cooper (2017).	El rendimiento de la gestión de la empresa se medirá con los siguientes indicadores: inventarios, productividad y rentabilidad	Rendimiento de la gestión de la Empresa.	<ul style="list-style-type: none"> - inventarios - productividad - rentabilidad 	(SI) (NO)
		Los cumplimientos de los objetivos generales se medirán con los indicadores: objetivos generales y objetivos específicos	Cumplimiento de los objetivos generales.	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos generales - Objetivos específicos 	

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e Instrumentos.

Teniendo en cuenta para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet y la entrevista, se elaboró fichas bibliográficas como instrumentos de ubicación de la información y el cuestionario.

4.5. Plan de Análisis

- ❖ Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se realizó una entrevista al gerente para aplicar el cuestionario para establecer las oportunidades del control interno en la gestión del almacén.
- ❖ Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se describe los resultados del cuestionario aplicado.
- ❖ Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se realiza la explicación de las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019

4.6. Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO
<p>Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio la Chimbotana-Pesquera Alexa” - Chimbote, 2019.</p>	<p>¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”- Chimbote, 2019?</p>	<p>Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”- Chimbote, 2019.</p>	<p>1. 1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”- Chimbote, 2019. 2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”- Chimbote, 2019. a. 3. Explicar las oportunidades del control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”- Chimbote, 2019</p>

4.7 Principios que rigen la actividad investigadora

Los principios fundamentales y universales sobre ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y de hecho, la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos.

Respeto por las personas

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante priorizar a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad. (ULADECH, 2019).

Beneficencia

La beneficencia induce al investigador ser responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la responsabilidad primordial del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Implica no hacer daño o reducir los riesgos al mínimo, por lo que también se le conoce como principio de no maleficencia.(ULADECH, 2019).

V. Resultados y Análisis de Resultados

5.1. Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

Cuadro 1
Cuestionario aplicado

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN		OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
ORGANIZACIÓN			
01	¿Existe un flujograma para el área de almacén?	X	
02	¿Existe un manual de organización y funciones?		X
03	¿Cree que existe una adecuada organización en el control de mercancías?		X
04	¿Cuenta con personal indispensable para recepcionar las existencias que ingresan al área de almacén?	X	
05	¿Existen procedimientos para la selección del personal según mérito obtenido?		X
06	¿Utiliza procedimientos para evitar robos por parte del personal?	X	
07	¿Realiza capacitaciones a su personal?		X
08	¿Realiza segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?	X	
09	¿Tiene cámaras de video vigilancia en los almacenes?		X
CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN		OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
GESTIÓN DE ALMACÉN			
10	¿Cuenta con el espacio suficiente para que toda los productos estén bien almacenados?		X
11	¿Cuenta con un software actualizado para el control de almacén?		X

12	¿Son almacenadas las existencias de forma sistemática y ordenada?		X
13	¿Utiliza algún método de valuación de los inventarios?	X	
14	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso /salida de mercaderías?	X	
15	¿Se toman inventarios físicos por lo menos dos veces al año?		X
16	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?	X	
17	¿Existe una doble verificación, o algún otro control, para tener certeza en la exactitud del stock o sobre stock?		X
18	¿Los productos están almacenados según tipología para su fácil ubicación?		X
19	¿La empresa cuenta con algún procedimiento para determinar y controlar las mermas y los desmedros en el área de almacén?	X	
20	¿Se puede conocer de inmediato el stock de productos almacenados?		X
21	¿Cuenta con un Kardex para cada tipo de mercancías?		X
22	¿Las existencias almacenadas coinciden con el registrado en su base de datos?		X
EFFECTOS DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO DENTRO DEL ÁREA DE ALMACÉN		Oportunidad	Debilidad
	¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?	X	
	¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	X	
	¿Considera que el control interno garantiza rapidez en la recepción y/o entrega del producto?	X	
	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en el área de almacén?	X	

¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?	X	
¿Considera que el control interno garantizará el logro de los objetivos empresariales?	X	
¿El control interno ayuda en la detección de riesgos?		X

Fuente: Elaboración propia en bases al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

Cuadro 2

Oportunidades del Control Interno

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN	OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
ORGANIZACIÓN	<p>Entre las oportunidades encontradas en el área de almacén de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Existe un flujograma - Cuenta con personal para recepcionar la materia prima, los materiales auxiliares, suministros, productos terminados, etc, - Utiliza procedimientos para evitar la sustracción malintencionada por parte del personal. - Realiza segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios. 	<p>Las debilidades encontradas en el área de almacén:</p> <ul style="list-style-type: none"> -No cuentan con el manual de organización y funciones. - No existe una adecuada organización en el control de mercancías. - No existen procedimientos para la selección del personal según mérito obtenido. -No se realizan capacitaciones. -Los almacenes no cuentan con cámaras de video vigilancias.

<p style="text-align: center;">GESTIÓN</p>	<p>Entre las oportunidades encontradas en la gestión del almacén:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Utiliza el método de valuación de inventarios del promedio ponderado. - Tienen formatos preestablecidos para ingreso y salida de las materias primas, materiales auxiliares, suministros, etc. - Cuentan con documentos que evidencian la realización de conteos físicos. - Realizan procedimientos para determinar y controlar las mermas y los desmedros. 	<p>En la gestión de almacén, las debilidades encontradas fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No cuentan con el espacio necesario para que el almacenamiento de las materias primas, materiales auxiliares, etc. - El almacenamiento ineficiente causa que ocupe espacio de almacenamiento que no es necesario y limites órdenes que creas que no se puedan almacenar. - El sistema que utilizan para el control sus inventarios no es el más apropiado ni eficiente. - Los inventarios físicos no son constantes. . No realizan su respectiva verificación del stock.
<p style="text-align: center;">EFFECTOS DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN</p>	<p>La aplicación del control interno a las existencias, ayuda a reducir errores en el área de almacén, un punto importante es la utilización de un manual de operaciones y funciones, porque ayuda al personal del área a reducir errores y riesgos en su trabajo y a realizar sus funciones de forma correcta y eficiente.</p> <p>. Dentro de las oportunidades podemos mencionar que: Contar con un sistema de control interno, podemos obtener información</p>	<p>La Gerencia considera que la gestión de control interno no es una inversión relevante para su permanencia en el mercado. Asimismo refiere que la aplicación de este sistema no asegura al 100%, debido a la condición humana que no es perfecta, ya que tiende a equivocarse.</p>

	<p>importante que ayudará no solo a mejoras en las actividades de los trabajadores si también a tomar medidas de control correctivas, que ayudará a disminuir el costo y tiempo en el área de almacén.</p> <p>El control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral,</p> <p>Con la aplicación del control interno se puede ser mas eficientes y lograr los objetivos, así como la implementación de nuevos proyectos para competir mas agresivamente en el mercado.</p> <p>El Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización.</p>	
--	---	--

Fuente: Elaboración propia

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

Cuadro 3

Posibilidades de mejora

VARIABLE	EXPLICACIÓN DE OPORTUNIDADES	POSIBILIDADES DE MEJORA
CONTRO L INTERNO	<ul style="list-style-type: none">- Implementación de un manual de organización y funciones.	<p>La existencia del MOF en una organización es de vital importancia, mejora la efectividad del trabajo y por ello se debe cuidar el proceso de su elaboración.</p> <p>El MOF contiene la estructura organizacional, lo que conocemos como organigrama y la descripción de todos los puestos en la empresa, así mismo se incluye la descripción de cada puesto, perfil y los indicadores de evaluación.</p>

<p>GESTIÓN ALMACÉN</p>	<p>DEL</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementación de cámaras de video vigilancia en el área de almacén - Realizar capacitación al personal del área de almacén en gestión operacional 	<p>Es necesario instalar cámaras de video vigilancia en el área de almacén ya que la empresa no cuenta con un sistema de seguridad, la integración de sistemas seguridad “apunta a mucho más que, simplemente, reducir los robos y pérdidas. También es utilizado para crear una mayor conciencia operativa”</p> <p>Esta capacitación servirá para ejecutar nuevas herramientas en una administración eficiente de inventarios, logrando en el personal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Interiorizar conceptos actuales para lograr procesos exitosos de gestión de almacenes e inventarios. - Conseguir rentabilizar el negocio, mediante la aplicación de mejoras en los métodos de trabajo dentro de un almacén. - Fomentar el orden, la seguridad y la disciplina dentro del almacén. - Hacer el uso de metodologías de mejora continua. - Mirar el negocio desde la perspectiva de un cliente siempre.
-----------------------------------	---	--

Fuente: Elaboración propia

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN ORGANIZACIÓN

En cuanto a la Organización, según los resultados encontrados en el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, podemos establecer las oportunidades de control interno dentro la organización de almacén, estando en un nivel aceptable, pero no óptimo, si bien es cierto existe un flujograma; cuenta con personal para recepcionar la materia prima, los materiales auxiliares, suministros, productos terminados, etc, y utiliza procedimientos para la recepción y custodia de las mercancías y así evitar la sustracción malintencionada por parte del personal, no es el más adecuado para la mejora de la gestión.

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN GESTIÓN DE ALMACÉN

En cuanto a la Gestión de almacén, se puede establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa en estudio evidenciando que

utiliza el método de valuación de inventarios del promedio ponderado, tiene formatos preestablecidos para ingreso y salida de las materias primas, materiales auxiliares, suministros, etc., cuentan con documentos que evidencian la realización de conteos físicos y además la empresa realizan procedimientos para determinar y controlar las mermas y los desmedros, lo cual les permite tomar medidas correctivas para disminuir el deterioro de sus productos almacenados, sin embargo actualmente dicha gestión de control no es el mas adecuado ni propicio para el buen funcionamiento, es decir posee un nivel no muy aceptable, abriendo la posibilidad de realizar mejoras para el beneficio de la empresa.

EFFECTOS DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN

Los resultados hallados en el cuestionario aplicado respecto a la aplicación de un adecuado control interno, es aceptable con oportunidades de mejorar la organización y gestión de la empresa “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”, para lograr los objetivos empresariales.

- Contar con un sistema de control interno, podemos obtener información importante que ayudará no solo a mejoras en las actividades de los trabajadores si también a tomar medidas de control correctivas, que ayudará a disminuir el costo y tiempo en el área de almacén.
- El control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral.
- Con la aplicación del control interno se puede ser mas eficientes y lograr los objetivos, así como la implementación de nuevos proyectos para competir mas agresivamente en el mercado.

- El Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN ORGANIZACIÓN

Se puede apreciar que la empresa “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa” no cuentan con el manual de organización y funciones, lo cual conlleva que el personal no tenga conocimiento de sus funciones al momento de realizar sus labores, es decir no existe una adecuada segregación de funciones, existiendo improvisación en las actividades que ejercen los trabajadores dentro del área, por ejemplo en ocasiones la demanda de personal en el área de despacho era alta y para cubrir esta deficiencia era necesario requerir personal de otras áreas, lo cual generaba abandono de funciones en sus áreas respectivas.

Así mismo no se realizan capacitaciones, lo cual genera que el personal no esté a la vanguardia para realizar un adecuado control en los almacenes.

Con respecto a los almacenes no cuentan con cámaras de video vigilancia, lo cual conlleva a que la gerencia no pueda identificar actividades o prácticas antiéticas que puedan tener lugar dentro del área de almacén .

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN GESTIÓN DE ALMACÉN

En cuanto a la gestión del almacén de la empresa se encontraron deficiencias que ponen el riesgo la gestión dentro del área ya que los almacenes se ve afectada por la falta de espacio necesario para el almacenamiento generando la mala distribución, lo cual no permite la fácil ubicación de los productos. El sistema que utilizan para el control sus inventarios no es el más apropiado ni eficiente; los inventarios físicos no son constantes, generando que los productos almacenados no coincidan con el registro en su base de datos, esto a causa de que se realizan una vez al año; es decir que no realizan su respectiva verificación del stock para tener exactitud y certeza de las cantidades registradas. Por lo descrito se puede establecer posibilidades de mejora en la gestión.

EFFECTOS DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO DENTRO DEL ÁREA DE ALMACÉN

De las oportunidades y debilidades, se establece una propuesta de mejora en cuanto al control interno, esto sería favorable dentro del área de almacén, que como ya sabemos por ser una empresa del rubro industrial, esta área es importante e indispensable para el logro de metas y objetivos organizacionales. Pues se estableció todos los criterios e ítems dándole un valor importante y criterio sobre el impacto del control interno dentro de la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

CONTROL INTERNO

El control interno nos ayudará a detectar y prevenir posibles errores en el área de almacén de la empresa. Las oportunidades que tienen para mejorar le permitirán promover una buena organización y gestión de sus almacenes, bajo el marco de una adecuada estructura de control interno dentro del área en mención, pues dispondrá de un control y de esta manera salvaguardar sus activos, minimizando las pérdidas y deterioros.

- Respecto a la implementación del MOF, implicará un compromiso entre todas las áreas de la empresa, específicamente el área de almacén, dado que ofrecerá grandes soluciones a los problemas que se puedan presentar, además de brindar información a los procedimientos correctos que se deben llevar a cabo en determinadas situaciones como las de falta de personal en épocas de alta demanda.

GESTIÓN DE ALMACÉN

Los almacenes pueden estar centralizados o descentralizados. Se da el primer caso cuando el establecimiento (fábrica) reúne en su propia sede todos los almacenes, mientras que se presenta el segundo caso cuando hay sectores del

almacén situados en otros lugares.

- Respecto a la implementación de cámaras de video vigilancia, permitirá identificar posibles malas prácticas que pueda realizar el personal, además de poder prevenir posibles pérdidas y robos ya sea por motivos internos (daños o pérdidas por malos trabajadores) o motivos externos (inseguridad ciudadana y/o accidentes causados por terceros).
- Las capacitaciones al personal en gestión operacional ayudarán a minimizar los errores y promover la ejecución de mejora continua. Esta capacitación servirá para ejecutar nuevas herramientas en una administración eficiente de inventarios.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

En base a los puntos analizados con anterioridad se puede concluir que:

- La aplicación de un adecuado control interno, es aceptable con oportunidades de mejorar la organización y gestión de la empresa “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”, para lograr los objetivos empresariales.

- Contar con un sistema de control interno, podemos obtener información importante que ayudará no solo a mejoras en las actividades de los trabajadores si también a tomar medidas de control correctivas, que ayudará a disminuir el costo y tiempo en el área de almacén.

- Así mismo el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral, promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización. Se puede ser mas eficientes y lograr los objetivos, así como la implementación de nuevos proyectos para competir mas agresivamente en el mercado.

6.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

En base a los puntos analizados anteriomente se puede concluir que:

De las oportunidades y debilidades encontradas, se establece una propuesta de mejora en cuanto al control interno, esto sería favorable dentro del área de almacén,

que como ya sabemos por ser una empresa del rubro industrial, esta área es importante e indispensable para el logro de metas y objetivos organizacionales. Pues se estableció todos los criterios e ítems dándole un valor importante y criterio sobre el impacto del control interno dentro de la empresa. Sin embargo la Gerencia considera que la gestión de control interno no es una inversión relevante para su permanencia en el mercado. Asimismo refiere que la aplicación de este sistema no asegura al 100%, debido a la condición humana que no es perfecta, ya que tiende a equivocarse.

6.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno en la gestión del almacén que mejoren las posibilidades de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”-Chimbote, 2019.

Respecto a este objetivo específico se puede concluir que para mejorar las posibilidades del control interno en la gestión del almacén

Es necesario que se diseñe e implemente un manual de organización y funciones de acuerdo al organigrama establecido por parte de la empresa, debido a la necesidad de oportunidad dentro del área de almacén, pues los resultados anteriores hacen mención de la importancia que sería establecer un MOF dentro de la organización. Esto complementarían un planeamiento del control interno apropiado para mejorar el área de almacén, minimizando los conflictos dentro del área, marcando responsabilidades, y dividiendo el trabajo, para así aumentar la productividad

individual y organizacional.

La implementación de cámaras de video vigilancia, permitirá identificar posibles malas prácticas que pueda realizar el personal, por lo tanto esta implementación mejorará la seguridad dentro del área de almacén, cuidando los activos de la empresa.

Tener un personal capacitado en gestión operacional del área de almacén, permitirá mejorar sus conocimientos, habilidades o conductas que ayudarán con la optimización en la gestión de almacén

6.4. Propuesta de Mejora

A la empresa “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa”.Se propone Implementer el MOF para mejorar la efectividad del trabajo y por ello se debe cuidar el proceso de su elaboración, implementacion de cámaras de video vigilancia en el área de almacén ya que la empresa no cuenta con un sistema de seguridad, la integración de sistemas seguridad “apunta a mucho más que, simplemente, reducir los robos y pérdidas. También es utilizado para crear una mayor conciencia operativa”, Realizar capacitación al personal del área de almacén en gestión operacional, tener un espacio suficiente para almacenar los productos terminados,materias primas en forma sistematica y ordenada, realizar inventario mensualmente y usar un kardex de promedio peps para poder conocer el stok de los productos almacenados.

6.5. Conclusion General

Toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, MOF ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para el buen funcionamiento , asimismo, el control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión en el almacén que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa, permitiéndoles así alcanzar sus objetivos empresariales ya sea a corto, mediano o largo plazo.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

Aldea, V. (27 de Noviembre de 2017). 7 conceptos básicos de la gestión del almacenes. Obtenido de:

<https://anfix.com/blog/gestion-del-almacen/#que-es-la-gestion-de-almacenes>

Bowersox, D., Closs, D., & Cooper, M. (2017). *Administración y Logística en la cadena de suministros* . Obtenido de:

<https://es.scribd.com/doc/190728293/Administracion-y-Logistica-de-La-Cadena-deSuministro-Bowersox>

Campos R. (2017), El control: Esfuerzo sistemático para establecer Normas. Perú, Lima – Surco.1.4.3 El Control.

Caururo, C. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. Casma 2016. Obtenido de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estupiñan R., (2016) Control Interno y fraudes con base ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II; 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá – Colombia 2016.

Fernández, S. & Pacheco, F. (2014) El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013.

Figueroa, A., & León, J. (2018). Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/TESIS%20FIGUEROA-LEON%20PROPUESTA%20DE%20MEJORAS%20EN%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LIMONGI%20SA.pdf>

Galán, M. (2019). Metodología de la investigación. Obtenido de

<http://manuelgalan.blogspot.com/2019/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

García, A. (2018). Almacenes. Planeación, Organización y Control. Ciudad de Mexico: Trillas Sa De Cv.

García, A. & Taboada (2015). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian, Demsetz, Williamsom, Penrose, Nooteboom. Recuperado el 25 de Mayo de 2019, de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Gomero, G. (2015). Concentración de las mypes y su impacto en el crecimiento económico. Recuperado de:

<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/11597/10391>

Gonzales & Cabarle (2014) Evaluación del Sistema de Control Interno en LaUBPC Yamaquelles

Hernández, O. (2014). La auditoría interna y su alcance ético empresarial.

Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Meléndez, J. (2019). Control interno. (pág. 79). Chimbote: Uladech.

Mendoza, M. (2014) “El Control Interno del área de almacén y la rentabilidad de la empresa industrial YEFANY INVERSIONES S.AC. Período, 2013.

Mendoza, E. (2019). Definición de Almacén y tipos de almacenes.

Obtenido de
<http://portafolioeliamendozaarecibo.blogspot.com/2009/01/almacenes-y-su-definicion.html>

Obispo, C. (2014) caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013. (CHIMBOTE – PERU)

Patiño, M. (2014). “Evaluación del Sistema de Control Interno, en el Área de Almacenes de la Empresa Sociedad Anónima Comercial Industrial S.A.C.I.”.

Universidad Técnica de Oruro. Oruro – Bolivia. Recuperado de

<http://postgrado.uto.edu.bo/tesis/facultad-de-ciencias-economicas-financieras-yadministrativas/carrera-de-contaduria-publica/955-evaluacion-del-sistema-decontrol-interno-en-el-area-de-almacenes-de-la-empresa-sociedad-anonimacomercial-industrial-saci.html>

Parraga, J. (2014) Factores determinantes en la gestión del almacén de productos, caso: Trapiche Buena Ventura 2012. Tesis de Titulación. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú

Quiroz, O. (2018). El Control Interno y su incidencia en el área de almacén de las Empresas Privadas de Perú: Caso RUBYNOE Contratistas Generales S.A.C.

(Tesis de Licenciatura). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado el 20 de Octubre de 2018, de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3462>

Rodriguez, G. (2014) “influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras del puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa”

Rodriguez, G. (2017) “influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras del puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa”

Saavedra, M. (2014) “Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la empresa América Express S.A., 2012. de la ciudad de Chimbote.

Samaniego, M. (2015). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Tipantuña, A. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno de Bodega de la empresa Intcomex del Ecuador S.A. orientado a los riesgos (ERM).* Sangolquí, Ecuador: La Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE. Recuperado el 12 de 2015

Uladech (2019). Código de Ética para la investigación Versión 002.

Zobeida, H. (2017) Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura en la república Bolivariana de Venezuela bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P924.pdf.

7.2 ANEXOS

7.2.1 Fichas Bibliográficas

FICHA N° 01

TITULO: ¿Qué es el sistema de control interno? **AUTOR:** Meléndez J.

RESUMEN:El sistema de control interno desde varias décadas la gerencia ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es importante definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica.

PALABRAS CLAVES: Subsistema, organizacional, proceso, administrativo, proteger, administrativo, fortaleza, eficiencia, planeación.

APORTE: Es muy interesante y de gran importancia en aporte al tema de investigación, pues dan a conocer, que significa dentro de las organizaciones el sistema de control interno, se evidencia de manera clara las funciones que cumple un sistema de control interno en cualquier ente económico.

FICHA N° 02

TITULO: Marco conceptual del control interno **AUTOR:** Samuel Alberto Montilla

B. RESUMEN:

El control interno se define como un proceso, ejecutado por personal de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos. La definición es amplia, abarca todos los aspectos del control de un negocio, permitiendo así que un directivo se centre objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales son inherentes a la forma como la administración maneja la empresa. Los componentes están ligados, y sirven como criterio para determinar cuando el sistema es objetivo. Los componentes son; monitoreo, información y comunicación, actividades de control, evaluación de riesgos, ambiente de control.

PALABRAS CLAVES: Control interno, proceso, seguridad, objetivos, riesgo, información, comunicación, planeación, monitoreo, efectividad, acciones correctivas.

APORTE: esta lectura es de gran importancia para el tema de investigación, ya que permite entender a grandes rasgos el concepto de lo que es el control interno, y la forma en cómo se debe aplicar a las pymes.

7.2.2 Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019								Año 2019							
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■												
5	Mejora del marco teórico					■											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						■										
7	Elaboración del consentimiento informado							■									
8	Ejecución de la metodología								■								
9	Resultados de la investigación								■								
10	Análisis de resultados								■								
11	Redacción del pre informe de Investigación.									■	■	■	■				
12	Reacción del informe final													■			
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación														■		
14	Redacción de artículo científico.															■	
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación.																■

7.2.3 Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turnitin			
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto de desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
• 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
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana) Turnitin	3100		3100.00
Sub total			3500.00
Total de presupuesto no desembolsable			3500.00
Total (S/.)			

7.2.4 Financiamiento

El financiamiento de lo presupuestado estará a cargo del estudiante.

7.2.5 Cuestionario:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1 Edad del representante

legal de la empresa Años

1.2 Sexo del representante Legal:

Masculino

Femenino

1.3 Grado de instrucción: - Ninguno

- Primaria

- Secundaria Incompleta Completa

- Superior No Universitaria Incompleta Completa

- Superior Universitaria Incompleta Completa

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa.....

2.2 Dirección.....

2.3 Años de permanencia en el mercado

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

3.1 ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?

SI NO

III. RESPECTO AL CONTROL INTERNO				
ORGANIZACIÓN				
20	¿Existe un flujograma para el área de almacén?			
21	¿Existe un manual de organización y funciones?			
22	¿Cree que existe una adecuada organización en el control de existencias?			

23	¿Cuenta con personal indispensable para recepcionar las existencias que ingresan al área de almacén?			
24	¿Existen procedimientos para la selección del personal según mérito obtenido?			
25	¿Utiliza procedimientos para evitar robos por parte del personal?			
26	¿Realiza capacitaciones al personal del área?			
27	¿Realiza segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?			
28	¿Tiene cámaras de video vigilancia en los almacenes?			
	GESTIÓN DE ALMACÉN			
29	¿Cuenta con el espacio suficiente para que toda la mercadería esté bien almacenada?			
30	¿Cuenta con un software actualizado para el control de almacén?			
31	¿Son almacenadas las existencias de forma sistemática y ordenada?			
32	¿Utiliza algún método de valuación de inventarios?			
30	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso /salida de mercaderías?			
31	¿Se toman inventarios físicos por lo menos dos veces al año?			
32	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?			
33	¿Existe una doble verificación, o algún otro control, para tener certeza en la exactitud del stock o sobre stock?			
34	¿Los productos están almacenados según tipología para su fácil ubicación?			
35	¿La empresa cuenta con algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros en el área de almacén?			
36	¿Se puede conocer de inmediato el stock de mercadería?			
37	¿Cuenta con un kardex para cada tipo de mercadería?			

38	¿Las existencias almacenadas coinciden con el registrado en su base de datos?			
	EFFECTOS DEL CONTROL INTERNO			
39	¿La aplicación de mecanismos de control interno permitirá la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?			
40	¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?			
41	¿Considera que el control interno garantiza rapidez en la recepción y/o entrega del producto?			
42	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en el área de almacén?			
43	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.			
44	¿Considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales?			
45	¿El control interno ayuda en la detección de riesgos?			