



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE**  
**CONTABILIDAD**

**MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL**  
**ÁREA DE ALMACEN Y SU IMPACTO EN LOS**  
**RESULTADOS DE GESTIÓN DEL PERÚ SECTOR**  
**PESQUERO**

**CASO: EMPRESA HIDROBIOLÓGICOS HUANCAS**  
**SERVICIOS GENERALES S.A.C – PIURA 2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL**  
**GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS**  
**CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

**SANTOS CHIROQUE, LUZ GUADALUPE**

**ORCID: 0000-0002-9563-3665**

ASESOR

**TOMAS HERNANDO ZAPATA BARRANZUELA**

**ORCID: 0000-0003-2261-2350**

**PIURA – PERÚ**

**2020**

**I**

**1. TITULO DE LA TESIS**

**MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL  
AREA DE ALMACEN Y SU IMPACTO EN LOS  
RESULTADOS DE GESTION DEL PERÚ SECTOR  
PESQUERO**

**CASO: EMPRESA HIDROBIOLOGICOS HUANCAS  
SERVICIOS GENERALES S.A.C – PIURA, 2019**

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

SANTOS CHIROQUE, LUZ GUADALUPE

ORCID: 0000-0002-9563-3665

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

### **ASESOR**

Tomas Hernando Zapata Barranzuela

ORCID: 0000-0003-2261-235

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

### **JURADO**

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

### 3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

---

Landa Machero, Víctor Manuel  
ORCID: 0000-0003-4687-067X

---

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel  
ORCID: 0000-0002-5849-9141

---

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo  
ORCID: 0000-0001-8886-6519

---

Tomas Hernando Zapata Barranzuela  
ORCID: 0000-0003-2261-235

## **4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA**

### **Agradecimiento**

Darle gracias a Dios por cada día regalarme salud, inteligencia y sabiduría para poder realizar mis proyectos; a la Virgen por cuidar siempre de mí, y a mi hermano desde el cielo por iluminar mis pasos.

A mi Padre por brindarme la educación y a mi familia por día a día incentivarne a ser una gran profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por haberme acogido y darme la oportunidad de seguir realizando mis estudios; a los profesores por brindarnos todos los conocimientos necesarios para poder llegar a cumplir esta gran meta.

## DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por permitirme llegar a cumplir esta gran meta en mi vida.

A mi **Padre** le dedico este logro por haberme dado el estudio y permitir que sea una gran profesional.

A mis abuelitos por haberme dado ánimos para nunca rendirme y a mi hermano en el cielo por cuidarme siempre e iluminarme cada día en mi camino.

A mi madre y amistades por darme ánimos de continuar con esta meta ya que son mi motor principal.

Agradeciéndoles y dedicándoles este logro por haberme inculcado unos grandes valores y con humildad llegar a ser una profesional.

## 5. RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo general explicar que el control interno en el área de almacén permita incrementar la eficiencia de un orden adecuado de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C en cuanto a los materiales en el área de almacén, está dedicada a la exportación de productos pesqueros y se encuentra ubicada en la ciudad de Paita, para el cual los objetivos específicos son: Identificar las características del sistema de control interno de la empresa, analizar el Control Interno y su incidencia en el Proceso de Almacenamiento de la empresa 2019y plantear acciones de mejora para evitar el desorden en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura-.

El cual se planteó la siguiente problemática ¿De qué manera el sistema de control interno ayudara al mejoramiento en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales SAC en cuanto a su orden de almacén?

Para el desarrollo de esta investigación se planteó que es de tipo descriptiva ya que tiene un alcance que da a conocer la circunstancias en las que se encuentra la empresa y de diseño es no experimental descriptivo de tal manera que los datos reunidos están situados en las distintas fuentes de investigación y los datos se obtuvieron del uso de la técnica que fue la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa.

Finalmente se concluye que la realización de esta investigación busca demostrar, que a través del control interno en el área de almacén lograremos resultados positivos que ayuda a mejorar y no poner en riesgo las existencias de la empresa.

Palabras claves: Control interno, almacén

## **ABSTRACT**

The purpose of this research work is to explain that the internal control in the warehouse area allows to increase the efficiency of an adequate order of the company Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales SAC in terms of materials in the warehouse area, is dedicated to The export of fishery products is located in the city of Paita, for which the specific objectives are: Identify the characteristics of the company's internal control system and propose improvement actions to avoid disorder in the company.

Which raised the following problem: How will the internal control system help the improvement in the company Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales SAC regarding its warehouse order?

For the development of this research, it was proposed that it is descriptive since it has a scope that reveals the circumstances in which the company is located and it is descriptive non-experimental in design so that the data collected is located in the different Research sources and data were obtained from the use of the technique that was the survey applied to the collaborators of the company.

Finally, it is concluded that the performance of this research seeks to demonstrate that through internal control in the warehouse area we will achieve positive results that help to improve and not put the company's stock at risk.

Keywords: Internal control, warehouse

## 6. Contenido

1. TITULO DE LA TESIS.....	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA.....	v
DEDICATORIA .....	vi
5. RESUMEN .....	vii
7. ÍNDICE DE TABLA .....	x
8. INDICE DE CUADROS .....	xi
I. INTRODUCCION .....	12
III. HIPOTESIS .....	25
IV. METODOLOGIA.....	26
4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	26
4.2. Población .....	26
4.3. Definición y Operacionalizacion de variables .....	26
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	28
4.5. Plan de análisis .....	28
4.6. Matriz de consistencia .....	29
4.7. Principios éticos.....	30
V. RESULTADOS .....	31
5.1 resultados .....	53
VI. CONCLUSIONES.....	60
Aspectos complementarios.....	60

## 7. ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Tiene usted conocimiento del control interno de almacén?.....	30
Tabla 2: Existe un lugar adecuado para cada material que se usara en el proceso de producción?.....	31
Tabla 3: Cree que debe existir un buen orden en el almacén?.....	32
Tabla 4: La empresa realiza controles para una mejor inspección de materiales? .....	33
Tabla 5: Ha tenido usted dificultades en el área de almacén al momento de hacer pedido de algún material?.....	34
Tabla 6: Los materiales están debidamente protegidos para evitar daños y pérdidas económicas para la empresa?.....	35
Tabla 7: Cree usted que se necesite de más personal en al área?.....	36
Tabla 8: Actualmente ustedes reciben capacitaciones del área de almacén?.....	37
Tabla 9: Al momento de pedir sus materiales de trabajo para el proceso de producción estos son repartidos de manera eficiente?.....	38
Tabla 10: El área cuenta con un reglamento? .....	39
Tabla 11: Utilizan algún programa electrónico para llevar el control de todos los materiales dealmacén? .....	40
Tabla 12: Cree usted que deberían realizarse inventarios más seguidos? .....	41
Tabla 13: El ingreso de los materiales son contabilizados de manera adecuada? .....	42
Tabla 14: Cree usted que el personal hace un buen desempeño en su área encomendada?.....	43
Tabla 15: Cuenta la empresa con señales de las áreas que permitan una mejor visualización de la producción?.....	44
Tabla 16: Tienen buen conocimiento del uso que se hace a diario de los materiales del área?.....	45
Tabla 17: Existe una buena supervisión tanto en el área de almacén como en otras áreas? .....	46
Tabla 18: Se siente usted una persona apta para trabajar en el área de almacén? .....	47
Tabla 19: Considera usted que el área de almacén permite un buen desarrollo dentro de la empresa?.....	48
Tabla 20: A observado usted si realmente existe la necesidad de solicitar un préstamo para una mejor implementación en el área de almacén?.....	49

## 8. INDICE DE CUADROS

Gráfico 1.....	30
Gráfico 2.....	31
Gráfico 3.....	32
Gráfico 4.....	33
Gráfico 5.....	34
Gráfico 6.....	35
Gráfico 7.....	36
Gráfico 8.....	37
Gráfico 9.....	38
Gráfico 10.....	39
Gráfico 11.....	40
Gráfico 12.....	41
Gráfico 13.....	42
Gráfico 14.....	43
Gráfico 15.....	44
Gráfico 16.....	45
Gráfico 17.....	46
Gráfico 18.....	47
Gráfico 19.....	48
Gráfico 20.....	49

## I. INTRODUCCION

Hoy en día las empresas modernas están más propensas a tener más dificultades tanto en el control interno como en otros mecanismos, las empresas pesqueras serán el caso perfecto para hablar de ellas la cual la problemática a determinar es más clara que estas necesitan tener todos los materiales necesarios en orden para poder trabajar dentro de ella debido a que no tienen un control interno de almacén bien estructurado ya que a medida que estas progresan tanto en el crecimiento de exportación de productos pesqueros como económicamente necesitan mejores sistemas de control.

Debido a la globalización y al constante avance en los diversos países, ha surgido la necesidad en toda organización grande o pequeña de buscar instrumentos que permitan, suprimir y/o disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestas con el fin de evitar fraudes y lograr la eficiencia y eficacia operativa .

Dentro del almacén contamos con los materiales que son las herramientas que tienen que ser recibidos, ordenados, contados y embarcados. El tema de control interno no es un tema reciente pero no saben realmente lo gran importante que es contenido para hacer frente a los riesgos, por ende, esta investigación tiene como propósito determinar su control interno de la empresa HIDROBIOLOGICOS HUANCAS SERVICIOS GENERALES S.A.C para determinar defectos a riesgos operativos y sugerir medidas correctas de mejora.

Para alcanzar el objetivo general llevaremos a cabo los siguientes objetivos específicos; en primer punto tener una idea general de la empresa, luego determinar la estructura del área de almacén, y por último evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades para identificar las áreas críticas, riesgos y posibles deficiencias del área de almacén, luego de ello hacer una evaluación para indicar propuestas que permitan mejorar las operaciones en la productividad de la empresa

Como conclusión final veremos la evaluación del control interno del área de almacén el cual debe de contar con un plan de organización que contribuya a mejoras continuas en el área de almacén.

Es por ello que la metodología que utilizare es de tipo descriptiva y nivel cuantitativo

que ayudara a lo largo del desarrollo de mi proyecto de manera asertiva brindando propuestas de mejora que nos permitan implementar un mejor sistema de control interno.

## **Planteamiento de la investigación**

Planteamiento del problema

### **Caracterización del problema .**

La empresa destinada para el sistema de control interno en almacén es **HIDROBIOLOGICOS HUANCAS SERVICIOS GENERALES S.A.C.** empresa encargada de la exportación e importación de productos pesqueros en Paita. La pesca en el Perú atraviesa por un buen momento y se refleja en las cifras del sector que son de mayor crecimiento abasteciendo así las necesidades de la sociedad tanto en consumo como en la economía.

El área de control interno de almacén como su mismo nombre lo dice se encarga de cuidar los bienes activos de su empresa y en general con los procesos que se desarrollan en el área. Se suele designar a una persona para realizar las labores de control interno confirmando así que todas las acciones de la empresa se adecuen a las normas y códigos, conservando los recursos materiales y financieros que forma parte del patrimonio de la empresa. Es decir, el control interno va más allá de sus prácticas en el terreno financiero y contable en realidad se habla de un sistema transversal que abarca la empresa y la suma de sus actividades .

Para obtener la problemática en esta empresa realice una encuesta para el recojo de la información lo cual aplique dicha técnica a 5 trabajadores para saber si tenían el conocimiento de donde se ubicaban dichos materiales que van dentro del almacén en la cual obtuve una respuesta negativa por ello la problemática es la siguiente:

-No tienen un buen manejo en el área de almacén, es decir, no hay un orden adecuado de la ubicación de los materiales necesarios para el uso de la producción

**(Meléndez, 2008)** El sistema de control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante en cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos .

**(Aguirre, 1997)** El área de almacén es el centro de conexión de las empresas de comercio de Nuevo Chimbote en la cual abarca todas aquellas funciones y procesos relacionados con las entradas de mercancías y salidas de las mercancías, siendo el objetivo primordial la correcta gestión del flujo de materiales y su correspondiente flujo de información .

**(Zapata J, 1997)** Las empresas comerciales en el Perú no tienen definido un sistema de control interno en el área de almacén, el cual permita establecer con claridad, una segregación adecuada de las funciones de autorización supervisión, custodia registro y control en los procesos de almacenaje y despacho de las mercancías, una segregación de funciones de los empleados o grupo de ellos tengan el control sobre las fases que constituyen una operación con las mercaderías. En consecuencia, se hace necesario que las empresas comerciales del Perú 2013, diseñen y apliquen un conjunto de medidas de implementación llamadas control interno con el fin de determinar su influencia en el área de almacén, que además promueva el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración de dicha área .

**(Coopers & Librand, 1997)** Realizando sus consultorías “Nuevos conceptos de control interno” nos manifiesta que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías : Fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables .

**(Bravo Cervantes, Miguel H., 2000)** En su libro nos dice que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección .

#### **a) Enunciado del problema**

¿De qué manera el sistema de control interno ayudara al mejoramiento en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales SAC en cuanto a su orden de almacén?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo general**

- Explicar que el control interno en el área de almacén permita incrementar la eficiencia de un orden adecuado de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019 en cuanto a los materiales en el área de almacén.

### **Objetivos específicos**

- Identificar las características del sistema de control interno de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.
- Analizar el Control Interno y su incidencia en el Proceso de Almacenamiento de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.
- Plantear acciones de mejora para evitar el desorden en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.

## **Justificación**

En la actualidad vemos como empresas dedicadas a distintos rubros deciden implementar más sus áreas de trabajo los cuales generen más fines lucrativos pero ocasionándoles así problemas dentro de ellas por lo cual esta investigación se justifica en el control interno de almacén de la empresa pesquera Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C presentándoles así propuestas de mejorar para lograr un mayor proceso productivo el control interno dentro de una empresa donde pocas veces atendido y presenta un mayor problema dentro de ella en cuanto a los activos y bienes de su empresa

Así como verificar el efecto que tiene el control interno de inventarios en la gestión financiera.

La presente investigación se justifica por cuanto la formulación de las medidas de control, mejora el proceso productivo en una empresa pesquera dedicada a la exportación de sus productos; ubicada en Paita-Piura.

### **Desde el punto de vista teórico:**

La elaboración de esta investigación sobre el tema respeto al control interno es interesante ya que nos permite minimizar los riesgos a los cuales las entidades están expuestas de tal manera que produzca mayores beneficios lucrativos ya que nos permite una mayor eficiencia y eficacia.

### **Desde el punto de vista práctico:**

Esta investigación busca plantear propuestas de mejora para aumentar las facilidades del acceso en el área de control interno de almacén ayudando a mejorar y sobresalir con un mejor beneficio para la producción brindándole así a esta y otras empresas del mismo rubro una respuesta a su problema.

### **Desde el punto de vista académico:**

La actual investigación se usará como modelo para unos futuros estudios semejantes que permitan complementar más los conocimientos en docentes y estudiantes sobre la gran importancia del control interno en el área de almacén. Dicha investigación se basa conforme lo instituye la ley Universitaria. Así mismo es un requisito de la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote para alcanzar nuestro Título Profesional en la Escuela de Contabilidad.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **Antecedentes Internacionales:**

Hernández y Torres (2007), en su trabajo de investigación: *“Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”*.

Universidad de Carabobo, Venezuela, cuyo objetivo fue: Diseñar una Propuesta en mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, llegando así a los siguientes resultados: El diseño del control interno de inventarios es necesario para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales.

Camacho & Martínez (2008) en su tesis titulada *“Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pesqueras y medianas empresas en el Municipio de Soacha con base en la herramienta a Excel”*. De la Ciudad de Soacha - Colombia.

Cuyo objetivo general fue adaptar e implementar un sistema de Control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el Municipio de Soacha, medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas. En la metodología se hizo uso de varios métodos de investigación de tipo exploratoria, descriptiva y explicativa, una de ellos fue la encuesta, la cual se aplicó en una muestra de 3 comunas, donde permitió identificar los problemas más comunes en el manejo de los inventarios de los pequeños y medianos empresarios. El autor de este trabajo de investigación concluyó, que mediante la aplicación de la herramienta Excel permite dar una calificación apropiada a través de pruebas evaluadas, que generan resultados en cada proceso, permitiendo observar, medir , controlar y tomar acciones de según los resultados obtenidos.

### **Nacionales**

Hemeryth & Sánchez (2013) en su trabajo de investigación titulada *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.”* De la ciudad de Trujillo -2013. De la Ciudad de Trujillo.

Cuyo objetivo general fue demostrar la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo -2013. Para ello realizo una investigación de método experimental de grupo único Pre: Test – Post Test.

La conclusión según el autor de la tesis fue necesario definir dentro de la empresa un organigrama con la finalidad de no duplicar las funciones encomendadas al personal, así mismo recalco que la motivación al personal es importante porque le permite mejorar desempeño laboral y personal. Por otro lado, sugirió la distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de cada producto de almacén.

Padilla (2012), en la tesis denominada: *"El control interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal del Clínica Hogar de la Madre"*. Lima Presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal para optar el Grado de Maestro en Auditoria Contable y Financiera; concluye que el sistema de control interno mediante las acciones de control puede determinar si el proceso de ejecución se está llevando a cabo como corresponde y sobre esa base recomienda la retroalimentación correspondiente.

## **Locales**

Cárdenas S, Torres & Pacheco (2010), en su tesis titulada: *“Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C”*.

Este trabajo se desarrolló en la ciudad de Piura, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa “Inversiones y Servicios generales Jorluc S.A.C.”, para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de dicha empresa, llegando

así a los siguientes resultados: Señala que en el control interno de inventarios debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo.

Tume, (2013). “*Sistema de Control Interno para Mejorar la gestión administrativa en el almacén de la empresa Mega Service SAC*”. Tesis para obtener el Título de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Piura.

El objetivo de la investigación es desarrollar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión administrativa en el almacén de la empresa Mega Service SAC, haciendo un análisis de los factores que causan efecto en la organización, gestión y toma de decisiones que puedan afectar a la misma; todo esto a través de una propuesta de un Sistema Control Interno el cual permita identificar y prevenir las deficiencias que existen en el almacén de la empresa Mega Service SAC. Esta investigación es importante para la empresa; por los beneficios que trae consigo el uso de un Sistema de Control Interno, como el de identificar riesgos, salvaguardar los activos y patrimonio de la entidad; segregar funciones y monitorear que estas sean cumplidas con total responsabilidad por parte de sus colaboradores.

En las conclusiones se tiene que de acuerdo con el análisis de los resultados se concluye que los directivos de la empresa Mega Service SAC, no cuentan con las suficientes capacidades técnicas para la dirección de la organización, como ha quedado evidenciado que desconocen la forma de estructura que debe adoptar un negocio y todo se lleva a cabo de manera empírica.

## **Bases teóricas**

### **Teorías del control Interno**

(Estupiñan 2012) Define el control interno como la valorización de los bienes, si bien estos se llevan a cabo de una manera adecuada o de lo contrario tomar medidas más drásticas de forma que la elaboración se lleve de manera ordenada para lograr los objetivos planteados.

(Mantilla 2005) Deduce que el control interno es el desarrollo que se lleva a cabo por el personal administrativo para llevar un control más efectivo, ordenado con todo los materiales y bienes que son de uso para la empresa y así cumplir con las metas propuestas de la empresa.

(Holmes, Arthur 1987), Comenta que el control interno es una obligación que se lleva a cabo por parte de la gerencia en el cual se tiene por meta proteger los bienes de manera muy reservada evitando así las estafas, robos o el mal uso que el personal puede tener de los activos ya que de estos depende el trabajo de la empresa para tener una mayor confianza con su mismo personal o de manera contraria en caso estos trabajadores hicieran uso de los bienes dar aviso al personal encargado para así trabajar de manera eficiente y no contar con tantos problemas al momento de realizarse los inventarios o la inspección con la que estos encargados trabajen logrando así un mayor beneficio para la empresa.

(Taylor,1915) Concluye que el personal designado a la actividad del control interno era responsable de su labor designada utilizando así las estrategias de uso que deseaban manejar, pero al momento de dar conocimiento de estos bienes tenían que hacerlo de manera correcta ya que estos eran sus propios jefes de realizar las distribuciones o el manejo de los activos en el almacén también dedujo de tal manera cuidar el medio ambiente.

#### Importancia del control interno

(Perdomo 2004) Definió como importante al control interno ya que permite la buena seguridad y resguardo de los bienes, pero así mismo dio a conocer el problema que también se maneja por las distintas áreas dentro de la empresa, pero tratando de manejarlas de manera correcta y evitando así más problemas dentro de la empresa.

(Yarasca, 2006) Define que el sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción de la entidad, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable .

(Comite de Normas de Control Interno) Establece que control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales .

## **Marco conceptual**

### **Objetivos del control interno**

(Boyton, M2017) describe 3 objetivos importantes de tal manera:

- Información: La gran importancia que este elemento tiene dentro de la empresa para el desarrollo apropiado y tomas de buenas decisiones para lograr las buenas metas establecidas.
- Protección: El principal objetivo que es de cuidar los bienes con los que tal empresa cuenta ante robos o mal usos de estos lo que se debe de cuidar de manera apropiada.
- Eficiencia de operación: Se consideran los logros de la planificación que superarán el costo menor económico que se tendrán en la productividad de la empresa para lograr los objetivos establecidos.

### **Importancia del Control Interno**

Según (CGR & GIZ, 2014, p. 13), el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios .

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento”.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente”.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción .
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos .
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias .

(Lazcano 2004) Describe lo efectivo que es en la empresa y de qué manera cuidar los bienes

- ❖ Evitar robos
- ❖ Ubicar los errores que se presenten en el área
- ❖ Analizar los malos desperjuicios que haya en la empresa para así evitar pérdidas de tiempo entre otros.

### **Tipos de control interno**

(Perdomo 2004) deduce de tal manera 2 tipos de gran importancia

- ✓ Control interno contable: Se define como la medida de proteger los bienes, Verifica la modificación de la información llevada a cabo dentro de la empresa de tal manera que los controles permitan y generen un resumen y confiabilidad más eficaz en la empresa
- ✓ Control interno administrativo u operacional : Se deduce en este punto lo que llevan a la gerencia autorizar los procedimientos entre otros buscando una eficiencia más operativa dentro de la empresa.

### **Características del control Interno**

Alvarez Illanes (2004)

- Que permita comparar: La estructura de determinar una respuesta si es o no acertada que ayuda a un crecimiento personal; es igualándolo con una base media que contribuirá a dar respuesta a un resultado.
- Que sea oportuno: Aquí el objetivo es detectar que los bienes deben darse a conocer de manera precisa para evitar así tener complicaciones después de momentos o que en ellas puedan ocurrir desperjuicios
- Que sea flexible: Estos bienes pueden adaptarse a cualquier lugar, medio o tiempo pero están propensos a riesgos que en cualquier momento pueden ser dañadas afectando así tanto el control interno como la economía de la empresa.

## **Componentes del Control Interno**

- Ambiente de control: Este es el elemento principal de todos los componentes del control interno ya que promueve el orden del ambiente influyendo la toma de conciencia de los empleados, que nos proporciona un buen orden y disciplina.
- Valoración de riesgos: Cada empresa está sometida a enfrentar una serie de riesgos tanto internas como externas, lo cuales deben ser totalmente valorados, ya que este componente se refiere al análisis y reconocimiento de los riesgos para contribuir y determinar una mayor administración de estos.
- Actividades de control : Son los procedimientos que nos permiten saber que las directivas administrativas se realizan, ayudando a garantizar que se den acabo las medidas necesarias para un mayor logro en los objetivos de la empresa.
- Información y comunicación: Debe comunicarse e informarse para que así mismo los empleados cumplan con sus obligaciones encomendadas, los elementos aplicados en la información ocasionan lo reportes que estos contienen con la información financiera, relacionada y necesaria para tener un buen control en el área.
- Monitoreo: Es el procedimiento que se encarga de recoger, examinar y usar información para hacer un seguimiento al proceso en consecución de sus objetivos; que deben reportarse a la gerencia los asuntos serios.

### **Procedimientos para tener un buen control interno**

- ✓ Seleccionar personal apropiado para esta área.
- ✓ Evitar el uso de dinero.
- ✓ Mantener un buen orden y aseo.
- ✓ Mantener en buen estado los registros y documentos que se aplican.
- ✓ Realizar inspecciones frecuentes.
- ✓ Tener objetivos y metas claras.

## **Almacén**

Es el espacio en el cual se encarga de guardar el stock de la mercadería para tener un buen estado y así mismo un orden adecuado.

**Para Valencia (2009).** Dicho autor deduce que los almacenes son aquellos lugares donde se guarda mercadería de diferentes tipos. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, que se deben establecer físicos y adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios, defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos .

### **Ciclos de almacenamiento:**

- **Recepción:** En este primer punto se encarga de recibir e inspeccionar que los materiales que van a ingresar estén en buen estado de lo contrario hacer la devolución en el mismo momento para no generar problemas más adelante.
- **Almacenamiento:** En este segundo punto nos dice que los materiales deben estar en orden para que así facilite un mejor trabajo de forma que la ubicación de la materia sea de forma rápida.
- **Despacho y Distribución:** En este último punto se encarga de entregar la cantidad necesaria de los materiales al personal para una mejor y buena producción.

### **III. HIPOTESIS**

La investigación será de tipo descriptivo, por lo cual no se formulará hipótesis su alcance no implica una influencia o causalidad. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño utilizado es no experimental descriptivo de tal manera que los datos reunidos están situados en las distintas fuentes de investigación y los datos se obtendrán de las respuestas de los colaboradores de la empresa, comunicando los resultados.

#### **Tipo descriptiva**

La investigación realizada es de tipo descriptiva ya que tiene un alcance que da a conocer la circunstancias en las que se encuentra la empresa y enumera de manera precisa las tareas o las funciones de cada persona. Nuestra investigación no se basó solamente a obtención de datos sino también a la identificación de otras variables.

#### **Nivel de investigación**

Descriptivo, por cuanto se describirá las propuestas de mejora que ayudaran a tener un mejor manejo dentro del área de almacén de la empresa.

### **4.2. Población:**

La investigación se basa en las empresas dedicadas a la importación y exportación de productos pesqueros en la ciudad de Paita.

#### **Muestra:**

La investigación fue ejecutada directamente en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales SAC.

### **4.3. Definición y Operacionalizacion de variables**

Variable Independiente	Definición	Dimensión	Medición
Control Interno	Es un mecanismo usado en las entidades por los dueños, funcionarios y administradores para disminuir los riesgos que se presenten y así dar una seguridad de que los objetivos planeados dentro de la empresa se logran de manera productiva.	¿El uso del control interno que lleva es el adecuado ?  ¿Existe un reglamento interno para realizar un buen desempeño en las áreas?	

Variable Dependiente	Definición	Dimensión	Medición
Área de almacén	El área de almacén es el lugar destinado para mantener en depósito la mercadería que será destinada para la producción o comercialización de bienes.	¿Usa programas actualizados para llevar la contabilidad de los materiales?	

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

Se usaron las siguientes técnicas

**Técnicas:** Para la realización de la investigación realice una encuesta a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales SAC

**Observación:** Observe todas las áreas de trabajo para tener una visión general de toda la empresa.

**Instrumentos:** Lo que nos sirvió para la recopilación de datos de dicha empresa fue un cuestionario el cual será nuestra fuente de información

#### 4.5. Plan de análisis

Para lograr nuestros objetivos hicimos una inspección general a todos los factores que nos ayudara de manera activa a la realización de todo lo planteado y así generar un mejor orden de los materiales que se encuentran en almacén ayudados por el cuestionario que se aplicó.

4.6. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGIA
<p><b>MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÀREA DE ALMACEN Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION DEL PERÙ SECTOR PESQUERO</b></p> <p><b>CASO: EMPRESA HIDROBIOLOGICOS HUANCAS SERVICIOS GENERALES S.A.C – PIURA, 2019</b></p>	<p>¿De qué manera el sistema de control interno ayudara al mejoramiento en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales SAC en cuanto a su orden de almacén?</p>	GENERAL	ESPECIFICOS	<p><b>MECANISMO DE CONTROL INTERNO EN EL ÀREA DE ALMACEN</b></p>	<p>-Tipo: Descriptivo</p> <p>-Nivel: Descriptivo</p> <p>-Diseño: No experimental descriptivo</p> <p>-Técnica: Encuesta</p> <p>-Instrumento: Cuestionario</p>
		<p>-Explicar que el control interno en el área de almacén permita incrementar la eficiencia de un orden adecuado de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019 en cuanto a los materiales en el área de almacén.</p>	<p>-Identificar las características del sistema de control interno de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.</p> <p>-Analizar el Control Interno y su incidencia en el Proceso de Almacenamiento de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.</p> <p>-Plantear acciones de mejora para evitar el desorden en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.</p>		

#### 4.7. Principios éticos

Los principios éticos son los criterios de decisión fundamentales que los miembros de una comunidad científica o profesional han de considerar en sus deliberaciones sobre lo que sí o no se debe hacer en cada una de las situaciones que enfrenta en su quehacer profesional (Amaya, Berrío- Acosta & Herrera, 2007)

A lo largo de mi investigación he dado énfasis a la aplicación de los principios éticos que dan fe de la originalidad del desarrollo de mi proyecto, es por ello he dado prioridad a los siguientes:

Protección a las personas: Las personas que apoyan las investigaciones deben ser respetadas, y de tal manera siendo protegidos su identidad guardando la información obtenida de manera confidencial.

Beneficencia y no maleficencia: Proteger la integridad de cada participante de nuestra investigación demostrando así nuestros valores como investigadores, evitando que esta información brindada sea dañada por otros, para su conveniencia.

Justicia: Se da de manera global y se aplica a todos los participantes de la investigación para que estos tengan acceso a los resultados, tiene que ser equitativa promoviendo el trabajo en grupo sin excepción alguna.

Integridad científica: Nosotros como investigadores debemos no solo mantener la información y conocimiento que tengamos sino compartirla de manera que demos a conocer nuestra ética profesional.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

Tabla N° 01  
¿Tiene usted conocimiento del control interno de almacén?

SI	NO	Total
80%	20%	100%
4	1	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero.

Elaboración: Propia

Gráfico N° 01



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 80 % de los encuestados tienen conocimiento del control interno de almacén y el 20 % no tiene conocimiento preciso de lo que es un área de control interno.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 1

Tabla N° 02

¿Existe un lugar adecuado para cada material que se usara en el proceso de producción?

SI	NO	Total
40%	60%	100%
2	3	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero.

Elaboración: Propia

Gráfico N° 02



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados no tienen conocimiento que hay un lugar adecuado para los materiales y el 40 % afirma que para estos Si existe un orden .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 2

Tabla N° 03

¿Cree que debe existir un buen orden en el almacén?

SI	NO	Total
100%		100%
5		5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero.

Elaboración: Propia

Gráfico N° 03



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados opinan que si debe existir un buen orden dentro del área de almacén .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 3

Tabla N° 04

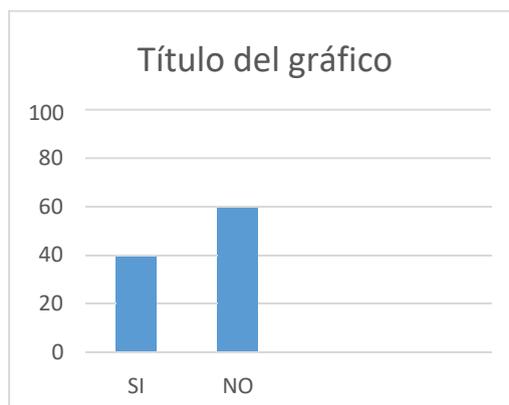
¿La empresa realiza controles para una mejor inspección de materiales?

SI	NO	Total
40%	60%	100%
2	3	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Grafica N° 04



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que 60% de los encuestados comentan que en la empresa no se realizan controles de materiales y el 40% dice que Si.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 4

Tabla N° 05

¿Ha tenido usted dificultades en el área de almacén al momento de hacer pedido de algún material?

SI	NO	Total
80%	20%	100
4	1	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero  
Elaboración: Propia

Grafica N° 05



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que 80% de los encuestados han tenido dificultad en retirar materiales y el 20% No.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 5

Tabla N° 06

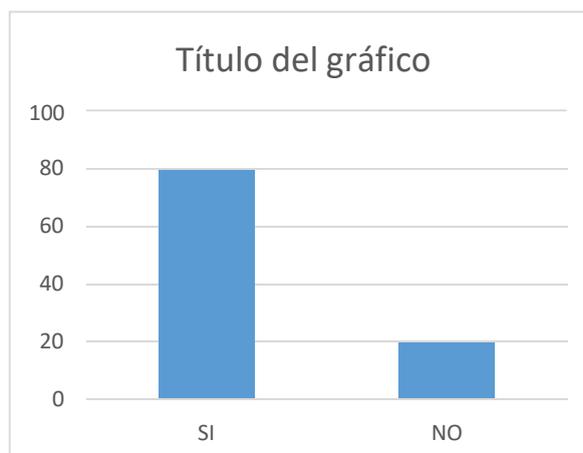
¿Los materiales están debidamente protegidos para evitar daños y pérdidas económicas para la empresa?

SI	NO	Total
80%	20%	100%
4	1	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero.

Elaboración: Propia

Gráfico N° 06



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que 80% de los encuestados manifiestan que si se encuentran protegidos los materiales y el 20% comenta que No.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 6

Tabla N° 07

¿Cree usted que se necesite de más personal en al área?

SI	NO	Total
80%	20%	100%
4	1	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 07



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que 80% de los encuestados manifiestan que debe existir más personal en el área de almacén el 20% comenta que No.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 7

Tabla N° 08

¿Actualmente ustedes reciben capacitaciones del área de almacén?

SI	NO	Total
	100%	100%
	5	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 08



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados comenta que no se les brinda capacitaciones para el área .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 8

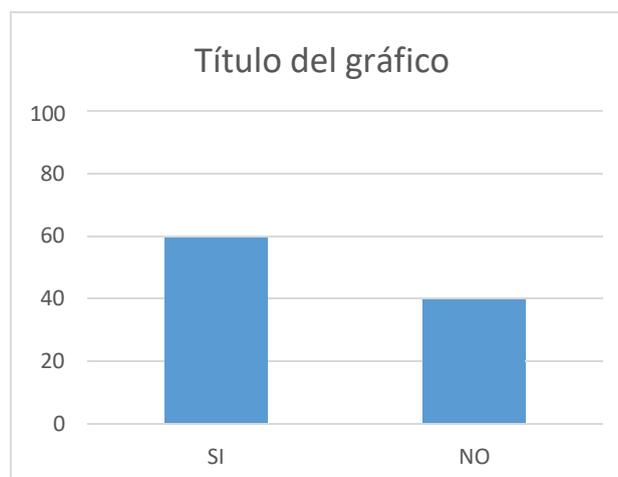
Tabla N° 09

¿Al momento de pedir sus materiales de trabajo para el proceso de producción estos son repartidos de manera eficiente?

SI	NO	Total
60%	40%	100%
3	2	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero  
Elaboración: Propia

Gráfico N° 09



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % comenta que los materiales a usarse para el proceso de producción no son repartidos de manera adecuada y el 40% respondió que Sí.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 9

Tabla N° 10

¿El área cuenta con un reglamento?

SI	NO	Total
	100%	100%
	5	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 10



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados comenta que si existe un reglamento en el área .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 10

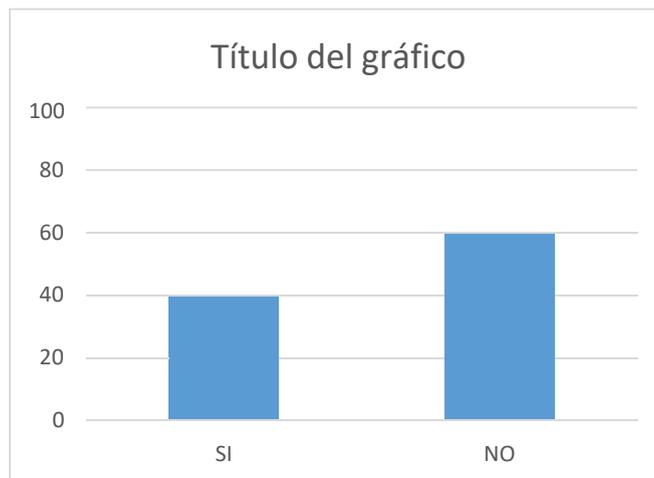
Tabla N° 11

¿Utilizan algún programa electrónico para llevar el control de todos los materiales de almacén?

SI	NO	Total
40%	60%	100%
2	3	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero  
Elaboración: Propia

Gráfico N° 11



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 40 % de los encuestados opina que si hacen uso de programas electrónicos mientras el 60 % comenta que en el área no hacen uso de estos programas .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 11

Tabla N° 12

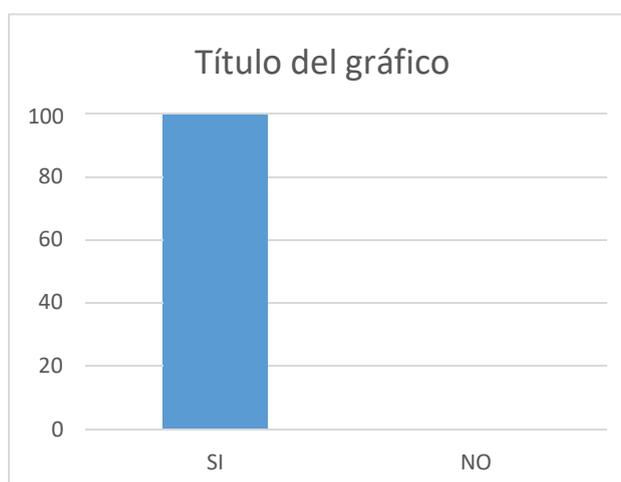
¿Cree usted que deberían realizarse inventarios más seguidos?

SI	NO	Total
100%		100%
5		5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 12



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados opinan que deben realizarse inventarios más seguidos dentro del área

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 12

Tabla N° 13

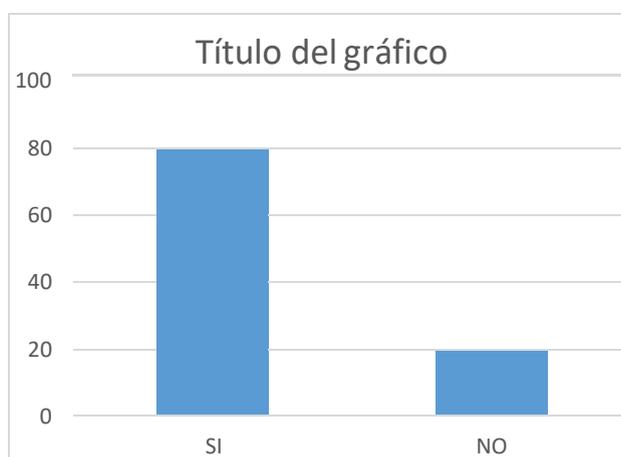
¿El ingreso de los materiales son contabilizados de manera adecuada?

SI	NO	Total
80%	20%	100%
4	1	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 13



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 80 % de los encuestados opinan que los materiales si son contabilizados al momento de ingresar al área y el 20 % opina que No es así .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla 13

Tabla N° 14

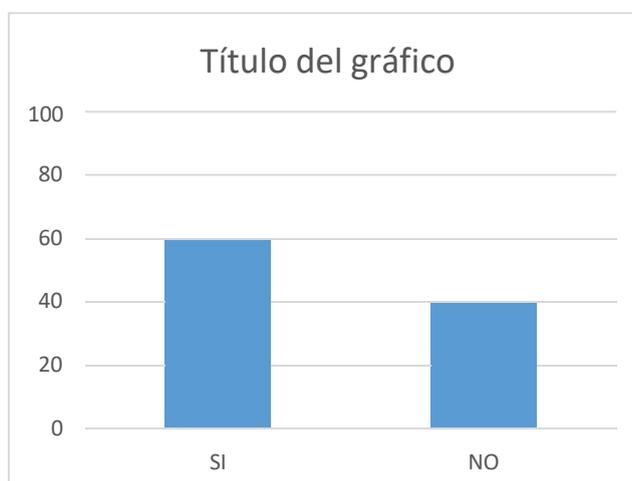
¿Cree usted que el personal hace un buen desempeño en su área encomendada?

SI	NO	Total
60%	40%	100%
3	2	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 14



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados opinan que el personal no se desempeña de la mejor manera en el área encomendada mientras tanto el 40% opina que estos si desarrollan bien su trabajo .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 14

Tabla N° 15

¿Cuenta la empresa con señales de las áreas que permitan una mejor visualización de las áreas de producción?

SI	NO	Total
100%		100%
5		5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 15



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados opinan que si existen señales dentro de la empresa la cual permiten una mejor visualización de las áreas .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 15

Tabla N° 16

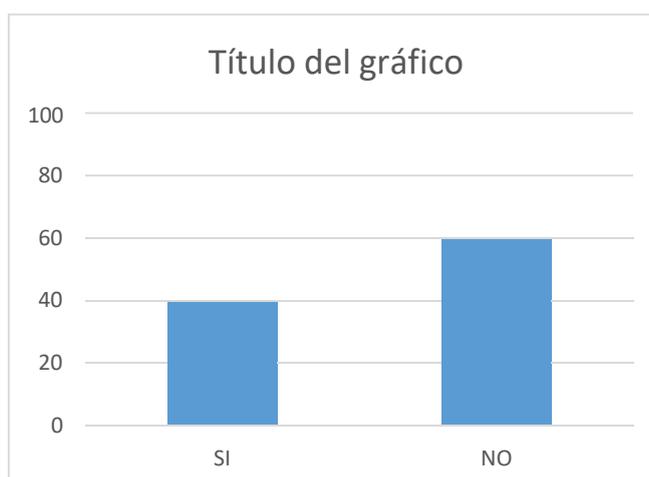
¿Tienen buen conocimiento del uso que se hace a diario de los materiales del área?

SI	NO	Total
40%	60%	100%
2	3	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 16



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados no tienen conocimiento del uso que se hace a diario de materiales mientras que el 40% opina que si saben del uso que se les da diario a los materiales.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 16

Tabla N° 17

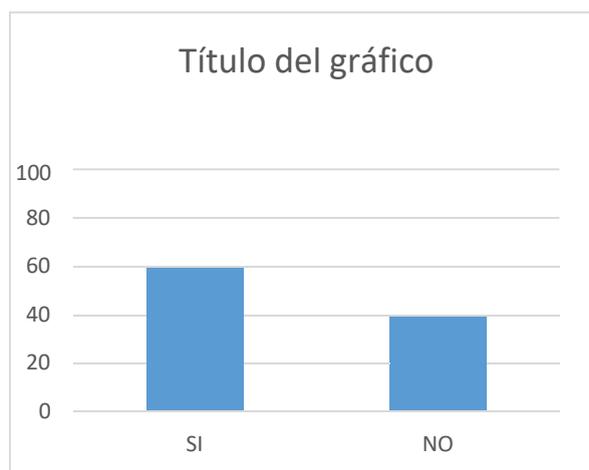
¿Existe una buena supervisión tanto en el área de almacén como en otras áreas?

SI	NO	Total
60%	40%	100%
3	2	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 17



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados opina que no exista una buena supervisión mientras el 40% opina que si se realizan supervisiones dentro de las áreas .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 17

Tabla N° 18

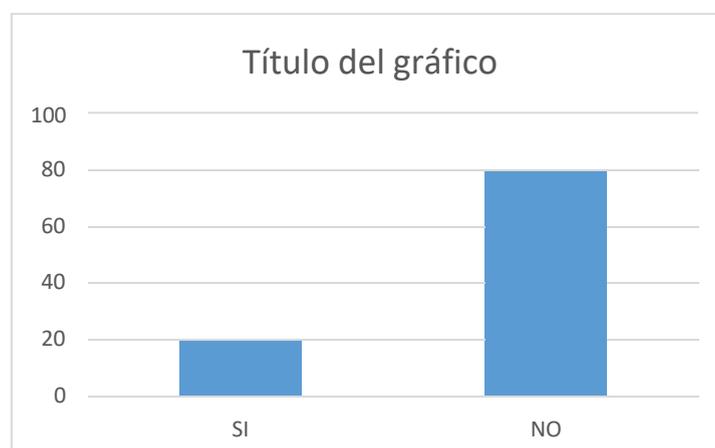
¿Se siente usted una persona apta para trabajar en el área de almacén?

SI	NO	Total
20%	80%	100%
1	4	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 18



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 80 % de los encuestados opina que no se sienten preparados para trabajar en el área de almacén mientras el 20% opina que Si se encuentran aptos para elaborar en dicha área .

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 18

Tabla N° 19

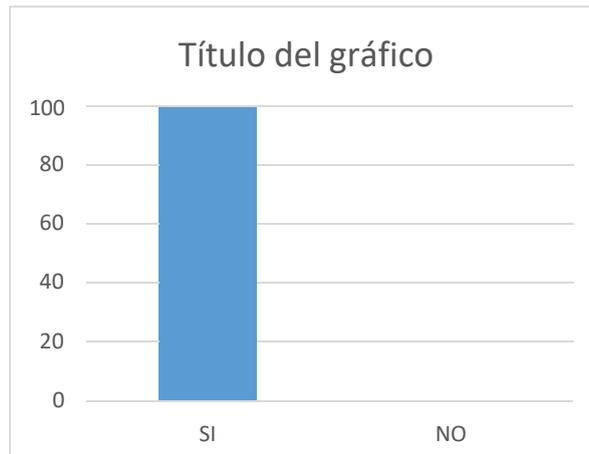
¿Considera usted que el área de almacén permite un buen desarrollo dentro de la empresa?

SI	NO	Total
100%		100%
5		5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Gráfico N° 19



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100% opina que el área de almacén permite un buen desarrollo dentro de la empresa.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 19

Tabla N° 20

¿A observado usted si realmente existe la necesidad de solicitar un préstamo para una mejor implementación en el área de almacén?

SI	NO	Total
80%	20%	100%
4	1	5

Fuente: Encuesta realizada a 5 trabajadores de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero

Elaboración: Propia

Grafico N° 20



Interpretación: Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 80% opina que es necesario solicitar un préstamo para dicha área mientras que el 20% opina que No se necesita de un préstamo.

Elaboración: Propia

Fuente: Tabla N° 20

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1 Según el objetivo específico numero 1**

Identificar las características del sistema de control interno de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.

Según la tabla N° 1 el 80 % de los encuestados tienen conocimiento del control interno de almacén y el 20 % no tiene conocimiento preciso de lo que es un área de control interno.

Según la tabla N° 8 el 100 % de los encuestado comenta que no se les brinda capacitaciones para el área.

Según la tabla N° 9 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % comenta que los materiales a usarse para el proceso de producción no son repartidos de manera adecuada y el 40% respondió que Sí.

Según la tabla N° 10 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados comenta que si existe un reglamento en el área.

Según la tabla N° 17 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados opina que no exista una buena supervisión mientras el 40% opina que si se realizan supervisiones dentro de las áreas.

### **5.2.2 Según el objetivo específico N° 2**

Analizar el Control Interno y su incidencia en el Proceso de Almacenamiento de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.

Según la tabla N° 11 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 40 % de los encuestados opina que si hacen uso de programas electrónicos mientras el 60 % comenta que en el área no hacen uso de estos programas.

Según la tabla N° 12 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados opinan que deben realizarse inventarios más seguidos dentro del área.

Según la tabla N° 13 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 80 % de los encuestados opinan que los materiales si son contabilizados al momento de ingresar al área y el 20% opina que No es así.

### **5.2.3 Según el objetivo específico N° 3**

Plantear acciones de mejora para evitar el desorden en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C Piura- 2019.

Según la tabla N° 3 en los datos obtenidos el 100 % de los encuestados opinan que si debe existir un buen orden dentro del área de almacén.

Según la tabla N° 16 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados no tienen conocimiento del uso que se hace a diario de materiales mientras que el 40% opina que si saben del uso que se les da diario a los materiales.

Según la tabla N° 14 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados opinan que el personal no se desempeña de la mejor manera en el área encomendada mientras tanto el 40% opina que estos si desarrollan bien su trabajo.

Según la tabla N° 19 en los datos obtenidos se puede apreciar que el 100% opina que el área de almacén permite un buen desarrollo dentro de la empresa.

**Cuadro 1**

<b>ITEMS</b>	<b>TABLA N°</b>	<b>COMENTARIO</b>
Tiene usted conocimiento del control interno de almacén	1	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 80 % de los encuestados tienen conocimiento del control interno de almacén y el 20 % no tiene conocimiento preciso de lo que es un área de control interno.
Existe un lugar adecuado para cada material que se usara en el proceso de producción	2	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados no tienen conocimiento que hay un lugar adecuado para los materiales y el 40 % afirma que para estos Si existe un orden.
Cree que debe existir un buen orden en el almacén	3	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % encuestados de los opinan que si debe existir un buen orden dentro del área de almacén.
La empresa realiza controles para una mejor inspección de materiales	4	Según los datos obtenidos se puede apreciar que 60% de los encuestados comentan que en la empresa no se realizan controles de materiales y el 40% dice que Sí.

Fuente: tabla 1,2,3,4

**Cuadro 2**

<b>ITEMS</b>	<b>TABLA N°</b>	<b>COMENTARIO</b>
Ha tenido usted dificultades en el área de almacén al momento de hacer pedido de algún material	5	Según los datos obtenidos se puede apreciar que 80% de los encuestados han tenido dificultad en retirar materiales y el 20% No.
Los materiales están debidamente protegidos para evitar daños y pérdidas económicas para la empresa	6	Según los datos obtenidos se puede apreciar que 80% de los encuestados manifiestan que si se encuentran protegidos los materiales y el 20% comenta que No.
Cree usted que se necesite de más personal en al área	7	Según los datos obtenidos se puede apreciar que 80% de los encuestados manifiestan que debe existir más personal en el área de almacén el 20% comenta que No.
Actualmente ustedes reciben capacitaciones del área de almacén	8	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestado comenta que no se les brinda capacitaciones para el área.

Fuente: tabla 5,6,7,8

**Cuadro 3**

<b>ITEMS</b>	<b>TABLA N°</b>	<b>COMENTARIO</b>
Al momento de pedir sus materiales de trabajo para el proceso de producción estos son repartidos de manera eficiente	9	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % comenta que los materiales a usarse para el proceso de producción no son repartidos de manera adecuada y el 40% respondió que Sí.
El área cuenta con un reglamento	10	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados comenta que si existe un reglamento en el área.
Utilizan algún programa electrónico para llevar el control de todos los materiales de almacén	11	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 40 % de los encuestados opina que si hacen uso de programas electrónicos mientras el 60 % comenta que en el área no hacen uso de estos programas.
Cree usted que deberían realizarse inventarios más seguidos	12	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados opinan que deben realizarse inventarios más seguidos dentro del área.

**Fuente: tabla 9,10,11,12**

**Cuadro 4**

<b>ITEMS</b>	<b>Nº</b>	<b>COMENTARIO</b>
El ingreso de los materiales son contabilizados de manera adecuada	13	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 80 % de los encuestados opinan que los materiales si son contabilizados al momento de ingresar al área y el 20 % opina que No es así.
Cree usted que el personal hace un buen desempeño en su área encomendada	14	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados opinan que el personal no se desempeña de la mejor manera en el área encomendada mientras tanto el 40% opina que estos si desarrollan bien su trabajo.
Cuenta la empresa con señales de las áreas que permitan una mejor visualización de las áreas de producción	15	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100 % de los encuestados opinan que si existen señales dentro de la empresa la cual permiten una mejor visualización de las áreas.

Tienen buen conocimiento del uso que se hace a diario de los materiales del área	16	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados no tienen conocimiento del uso que se hace a diario de materiales mientras que el 40% opina que si saben del uso que se les da diario a los materiales.
--	----	--

Fuente: tabla 13,14,15,16

**Cuadro 5**

ITEMS	Nº	COMENTARIO
Existe una buena supervisión tanto en el área de almacén como en otras áreas	17	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 60 % de los encuestados opina que no exista una buena supervisión mientras el 40% opina que si se realizan supervisiones dentro de las áreas.
Se siente usted una persona apta para trabajar en el área de almacén	18	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 80 % de los encuestados opina que no se sienten preparados para trabajar en el área de almacén mientras el 20% opina que Si se encuentran aptos para elaborar en dicha área.

Considera usted que el área de almacén permite un buen desarrollo dentro de la empresa	19	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 100% opina que el área de almacén permite un buen desarrollo dentro de la empresa.
A observado usted si realmente existe la necesidad de solicitar un préstamo para una mejor implementación en el área de almacén	20	Según los datos obtenidos se puede apreciar que el 80% opina que es necesario solicitar un préstamo para dicha área mientras que el 20 % opina que No se necesita de un préstamo.

**Fuente : tabla 17,18,19,20**

## **VI. CONCLUSIONES**

¿De qué manera el sistema de control interno ayudara al mejoramiento en la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales SAC en cuanto a su orden de almacén .?

El control interno en el área de almacén ayuda a que esta área les brinde a los encargados a tomar decisiones y mantener confianza dentro de las operaciones, reduciendo así los riesgos a los cuales se encuentran expuestos y les permita lograr así los objetivos propuestos.

### **Respecto al objetivo N° 1**

El Control Interno bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima, que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos y actividades en donde se implemente; es una herramienta que contribuye a combatir errores y/o fraudes fortaleciendo así parte de la empresa para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos .

### **Respecto al objetivo N° 2**

Se debe implementar un manual de control interno dentro del cual se aplique en el área de almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas que permitan mantener un nivel adecuado, así evitando la adquisición de cantidades innecesarias de materiales y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén .

### **Respecto al objetivo N° 4**

Las características del control interno en el área de almacén permiten reducir riesgos de fraudes, pérdidas o robos; se debe realizar por lo menos tres veces al año según las normas de contabilidad el conteo físico de los materiales usados para la exportación del producto del cual se encarga la empresa.

## **Aspectos Complementarios**

- Se recomienda a la empresa tomar inventarios físicos periódicamente para realizar las comparaciones con las existencias registradas en libros .
- La empresa debe realizar la separación de los productos con los servicios realizados al momento de realizar la facturación para poder tener un mejor orden .
- Recomendar a la empresa implementar una orden de salida interna de almacén de materiales que son retirados, este documento va a corregir la parte faltante de los productos que sale sin ningún documento de almacén de esa manera se mejora el control interno .
- Mantener el sistema de inventario actualizado al día con las entradas y salidas de insumos, para tomar las acciones con respecto a las medidas correctivas propuestas para así poder reducir el número de pérdidas .

## Referencias bibliográficas

Briones, B. A. (2012). *“El control interno contable del las empresas pesqueras”*.

Argentina : Universidad de Malaga.

Hemeryth Charpentier, F. B. (2013). *Implementacion de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes para mejor la gestion de inventarios* . Trujillo: Mc Graw Hill.

[http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIE%20MBRE.pdf?sequence=1](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIE%20MBRE.pdf?sequence=1)

Miquer,H. (2015). *“Sistema de control interno de almacen y la gestión de inventario en la empresa constructora y consultora GEL SAC.”* Huanuco-2015

Mantilla. (2005). *Control Interno Informe de casos*. Bogota: D,C. Ecoe Ediciones .

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81adel-Control-Interno-4ed.pdf>

Nancy, A. &. (2003). *“Sistema de Control Interno y la productividad de la Inversiones Luna Rota S.A.C. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo: Diana.

Pérez, (2010) *“Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa”* que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia TESIS - Guatemala universidad de san Carlos de Guatemala

Sanchez, Hemeryth &. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, pra mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A.”*. Trujillo.

<http://200.62.226.186/handle/upaorep/140>

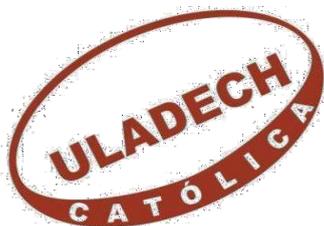
Zavaleta, C. (2013). *“Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013.*

Uladech Católica (2016). *Código de ética para la investigación.* Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote. Perú. Aprobado con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH **Católica**. Disponible en:

<http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Valencia, J. R. (2009). *control interno - un efectivo sistema para la empresa.* Mexico: Trilla

## Anexos



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

#### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Esta encuesta forma parte de mi investigación cuyo objetivo es determinar los diagnósticos respecto al mecanismo de control interno en el área de almacén de la empresa Hidrobiológicos Huancas Servicios Generales S.A.C, Piura 2019 Sector Pesquero.

Se agradece por la información proporcionada

Marque con una X la Respuesta que usted crea conveniente:

Preguntas	Si	No
01 ¿Tiene usted conocimiento del control interno de almacén?		
02 ¿Existe un lugar adecuado para cada material que se usara en el proceso de producción?		
03 ¿Cree que debe existir un buen orden en el almacén?		
04 ¿Piensa usted que la empresa realiza controles para un mejor manera de los materiales de almacén?		
05 ¿Ha tenido usted dificultades en el área de almacén al momento de hacer pedido de algún material?		

06 ¿Los materiales están debidamente protegidos para evitar daños y pérdidas económicas para la empresa?		
07 ¿Cree usted que se necesite de más personal en al área?		
08 ¿Actualmente ustedes reciben capacitaciones del área de almacén?		
09 ¿Al momento de pedir sus materiales de trabajo para el proceso de producción estos son repartidos de manera eficiente?		
10 ¿El área cuenta con un reglamento?		
11 ¿Utilizan algún programa electrónico para llevar el control de todos los materiales de almacén?		
12 ¿Cree usted que deberían realizarse inventarios más seguidos?		
13 ¿El ingreso de los materiales son contabilizados de manera adecuada?		
14 ¿Cree usted que el personal hace un buen desempeño en su área encomendada?		
15 ¿Cuenta la empresa con señales de las áreas que permitan una mejor visualización de la producción?		
16 ¿Tienen buen conocimiento del uso que se hace a diario de los materiales del área?		
17 ¿Existe una buena supervisión tanto en el área de almacén como en otras áreas?		
18 ¿Se siente usted una persona apta para trabajar en el área de almacén?		
19 ¿Considera usted que el área de almacén permite un buen desarrollo dentro de la empresa?		
20 ¿A observado usted si realmente existe la necesidad de solicitar un préstamo para una mayor implementación en el área de almacen ?		

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
Impresiones	100	0.5	50.00
Fotocopias		30	3.00
Empastado	6.00	1	6.00
Papel bond A-4 (500 hojas)			
Lapiceros			
<b>Servicios</b>			
Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
Pasajes para recolectar información			
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			159.00
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% ó Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			
<b>Recurso humano</b>			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

Actividades	Año 2019								Año 2020							
	Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboración del proyecto	X															
Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
Aprobación del proyecto por el jurado de investigación			X													
Exposición del proyecto al jurado de investigación				X												
Mejora del marco teórico y metodológico					X											
Elaboración y validación del instrumento de recolección de información						X										
Elaboración del consentimiento informado (*)							X									
Recolección de datos								X								
Presentación de resultados								X								
Análisis e interpretación de resultados									X	X						
Redacción del informe preliminar											X	X				
Redacción del informe final de tesis por el jurado de investigación													X			
Aprobación del informe final de tesis por el jurado de investigación														X		
Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	
Redacción de artículo científico																X

Informe final - Revisión Turnitin x Feedback Studio x Informe\_Final.pdf x +

Archivo | C:/Users/lupe/Downloads/Informe\_Final.pdf

# Informe\_Final

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

<b>0%</b>	<b>4%</b>	<b>0%</b>	<b>4%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 4%
Excluir bibliografía	Activo		

Activar Windows  
Ir a Configuración de PC para activar Windows.