



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA EMPRESA
– INDUSTRIAS TRIVECA SAC - PIURA, 2021.**

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

AUTOR

CASTILLO ZURITA, DENIS GASDALY

ORCID: 0000-0003-4192-6021

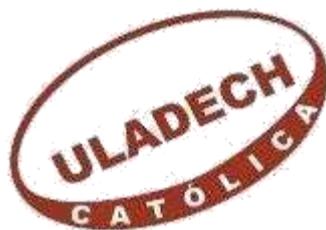
ASESOR

POLO RUIZ, ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

PIURA – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA
DE ABASTECIMIENTO Y ALMACEN DE LA EMPRESA
– INDUSTRIAS TRIVECA SAC - PIURA, 2021.**

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

AUTOR

CASTILLO ZURITA, DENIS GASDALY

ORCID: 0000-0003-4192-6021

ASESOR

POLO RUIZ, ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

PIURA – PERÚ

2021

1. Título del proyecto de investigación

**“CARACTERIZACION DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL
INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACEN DE LA
EMPRESA INDUSTRIAS TRIVECA SAC - PIURA, 2021”**

2. Equipo de Trabajo

Autor

Castillo Zurita, Denis Gasdaly

ORCID: 0000-0003-4192-6021

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

Asesor

Polo Ruiz, Robert Iván

ORCID: 0000-0002-9215-0932

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

Jurado

Presidente

Mg. CPC. Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

Miembro

Mg. CPC. Reto Gómez, Jannyna

ORCID: 0000-0002-6355-1614

Miembro

Mg. CPC. Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID: 0000-0002-2840-0378

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Mg. CPC. Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo
Presidente

Mg. CPC. Reto Gómez, Jannyna
Miembro

Mg. CPC. Jurado Rosas, Adolfo Antenor
Miembro

Mg. CPC Polo Ruiz Robert Iván
Asesor

4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

Agradecimiento

Un Agradecimiento a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por las enseñanzas en el transcurso de este tiempo en educarnos para ser mejores profesionales.

Agradecer también a la empresa Industrias Triveca S.A.C. por permitirme obtener la información requerida para la elaboración de mi proyecto de investigación

Dedicatoria

A Dios por estar presente espiritualmente y así acabar mi proyecto de investigación, asimismo como a mis padres por el apoyo y consejos que, me brindan en cada momento.

5. Resumen y abstract

Resumen

El presente trabajo de investigación es de tipo cuantitativo, el diseño de investigación es no experimental descriptivo, tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno del área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C., la muestra fueron los 04 funcionarios y empleados de la mencionada empresa. La recolección de datos se usaron las técnicas de encuesta, entrevista y análisis de la documentación; de igual forma se aplicó los instrumentos, los cuales son las guías de cuestionario y análisis de documentos. En relación al análisis y procesamiento de datos se efectuaron en Excel en la cual se realizaron tablas y gráficos porcentuales a fin de obtener las conclusiones y recomendaciones en base a los tres objetivos específicos.

En cuanto a los resultados se ha obtenido de todos los encuestados, el 48% cree que el control interno es insuficiente, lo cual es sorprendente, ya que el área de abastecimiento y almacén en los lugares de entrega y las operaciones diarias de los productos de entrada y salida y de envío son insuficientes. En cuanto a la aplicación de controles internos, la mayoría del 52% de los encuestados dijo que es necesario aplicar controles internos dentro de la empresa y sus áreas, toda vez que es de suma importancia necesaria para lograr las metas y objetivos marcados.

Finalmente, la conclusión principal del trabajo es, la gran importancia de la caracterización del control interno en el área de abastecimiento, debido a que permitirá a la empresa a realizar y mejorar un buen control de sus ingresos y salidas, e inventarios, puesto que se llevaría un mejor proceso de la forma más eficiente posible en beneficio de la organización.

Palabras clave: Control Interno, abastecimiento, Pymes.

Abstract

This research work is quantitative, the research design is descriptive non-experimental, its general objective was: To determine the characteristics of the internal control of the supply and warehouse area of the company Industrias TRIVECA SAC, the sample was the 04 officials and employees of the aforementioned company. The data collection was used the techniques of survey, interview and analysis of the documentation; in the same way, the instruments were applied, which are the questionnaire and document analysis guides. In relation to the analysis and data processing, they were carried out in Excel in which percentage tables and graphs were made in order to obtain the conclusions and recommendations based on the three specific objectives.

Regarding the results, it has been obtained from all those surveyed, 48% believe that internal controls are insufficient, which is surprising, since the supply and warehouse area at the places of delivery and the daily operations of the products of input and output and shipping are insufficient. Regarding the application of internal controls, the majority of 52% of those surveyed said that it is necessary to apply internal controls within the company and its areas, since it is of utmost importance necessary to achieve the goals and objectives set.

Finally, the main conclusion of the work is the great importance of the characterization of internal control in the supply area, because it will allow the company to carry out and improve a good control of its income and outputs, and inventories, since it is it would lead a better process in the most efficient way possible for the benefit of the organization.

Keywords: Internal Control, supply, Pymes.

6. Contenido

1. Título del proyecto de investigación.....	3
2. Equipo de Trabajo.....	4
3. Hoja de firma del jurado y asesor	5
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	6
5. Resumen y abstract	8
Resumen.....	8
Abstract	9
6. Contenido.....	10
7. Índice de Gráficos y Tablas.	12
I. Introducción.....	14
II. Revisión Literaria	21
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	21
2.1.1. Internacionales	21
2.1.2. Nacionales.....	23
2.1.3. Locales	25
2.2. Bases Teóricas de la Investigación	28
2.2.1. Teorías del Control Interno	28
2.2.2. Definición del control.....	31
2.2.3. Teorías de Abastecimiento	33
2.2.4. Teoría de almacén	36
III. Hipótesis	43
IV. Metodología.....	44
4.1. Tipo de la investigación	44
4.2. Nivel de la investigación.....	44
4.4. Población y muestra.....	44
Población	44
Muestra	44
4.5. Definición y operacionalización de variables	45
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
4.7. Plan de análisis.....	46
4.8. Matriz de consistencia	47
4.9. Principios éticos	48
V. Resultados.....	49
5.1. Resultados de la Investigación.....	49
5.2. Análisis De Resultados	77

5.2.1. Con Respecto al Objetivo Especifico 01	77
5.2.2. Respecto Al Objetivo Especifico 02	78
5.2.3. Respecto Al Objetivo Especifico 03	79
VI. Conclusiones.....	81
VII. Recomendaciones	84
Referencias Bibliográficas.....	85
ANEXOS	88
Anexo 1: Cronograma de actividades	88
Anexo 2: Presupuesto	89
Anexo 3: Consentimiento Informado	90
Anexo 4: Instrumento de recolección de datos	91

7. Índice de Gráficos y Tablas.

Índice de gráficos

Gráfico 1 Componentes del Informe COSO.....	29
Gráfico 2 Componentes principios del control Interno	30
Gráfico 3 Ciclo del Abastecimiento	35
Gráfico 4 Procesos de la Gestión de almacenes	37
Gráfico 5 funciones del almacén	37
Gráfico 6 Tipos de almacén	38
Gráfico 7 ¿Función que desempeña en el área de abastecimiento de la empresa?.....	54
Gráfico 8 ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) Área de abastecimiento?.....	55
Gráfico 9 ¿Cree usted que los sistemas de control con los que cuenta actualmente la Empresa son confiables?	56
Gráfico 10 ¿Cree usted que el personal encargado de emplear algún sistema de control en la INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C. está debidamente capacitado?	57
Gráfico 11 ¿Cree Ud. ¿Que la acción del control intercede en el cumplimiento de las metas de la organización?.....	58
Gráfico 12 ¿Está Ud. De acuerdo que INDUSTRIAS TRIVECA mejore los actuales procesos y/o procedimientos de control interno?	59
Gráfico 13 ¿Cree Ud. ¿Que las acciones del control interno benefician una mejora en la Administración de la empresa?.....	60
Gráfico 14 ¿Cuenta con la supervisión de su contador (ra) en la empresa?	61
Gráfico 15 ¿Está Ud. ¿De acuerdo con las recomendaciones alcanzadas con la aplicación de un sistema de control interno?.....	62
Gráfico 16 ¿Sabe cuáles son los objetivos de la guía implementación del CI de las empresas privadas?	63
Gráfico 17 ¿Sabe Cuáles son las obligaciones del Titular y jefes respecto al CI?	64
Gráfico 18 ¿Recibe capacitación sobre cómo llevar un buen manejo en el área de abastecimiento?	65
Gráfico 19 ¿Informa usted a la gerencia cuando se producen problemas graves en el área de abastecimiento?.....	66
Gráfico 20 ¿Cuenta con los implementos necesarios para realizar su trabajo en el área de abastecimiento?	67
Gráfico 21 ¿Realizan inventario cada cierto de tiempo?	68
Gráfico 22 ¿han tenido alguna vez auditoria por parte de SUNAT en la empresa TRIVECA?	69
Gráfico 23 ¿Los Jefes participan en la identificación de valores?.....	70
Gráfico 24 ¿Existen articulaciones en las empresas privadas, sobre algunas políticas de moral?	71
Gráfico 25 ¿Existe la predisposición de desarrollar un sistema de control en el área de abastecimiento y almacén?	72
Gráfico 26 ¿El personal del área tiene conocimiento de sus responsabilidades que le corresponden?.....	73
Gráfico 27 ¿se usa algún mecanismo para la información sea metódica y de forma oportuna?	74
Gráfico 28 ¿A su punto de vista hay acciones de control a cargo de los líderes de la empresa?	75

Índice de Tablas

Tabla 1 ¿Función que desempeña en el área de abastecimiento de la Empresa	54
Tabla 2 ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) Área de abastecimiento?.....	55
Tabla 3 ¿Cree usted que los sistemas de control con los que cuenta actualmente la empresa son confiables?	56
Tabla 4 ¿Cree usted que el personal encargado de emplear algún sistema de control en la INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C. está debidamente capacitado?	57
Tabla 5 ¿Cree Ud. ¿Que la acción del control intercede en el cumplimiento de las metas de la organización?	58
Tabla 6 ¿Está Ud. De acuerdo que INDUSTRIAS TRIVECA mejore los actuales procesos y/o procedimientos de control interno?	59
Tabla 7 ¿Cree Ud. ¿Que las acciones del control interno benefician una mejora en la Administración de la empresa?.....	60
Tabla 8 ¿Cuenta con la supervisión de su contador (ra) en la empresa?	61
Tabla 9 ¿Está Ud. De acuerdo con las recomendaciones alcanzadas con la aplicación de un sistema de control interno.....	62
Tabla 10 ¿Sabe cuáles son los objetivos de la guía implementación del CI de las empresas privadas?	63
Tabla 11 ¿Sabe Cuáles son las obligaciones del Titular y jefes respecto al CI?	64
Tabla 12 ¿Recibe capacitación sobre cómo llevar un buen manejo en el área de abastecimiento?	65
Tabla 13 ¿Informa usted a la gerencia cuando se producen problemas graves en el área de abastecimiento?.....	66
Tabla 14 ¿Cuenta con los implementos necesarios para realizar su trabajo en el área de abastecimiento?	67
Tabla 15 ¿Realizan inventario cada cierto de tiempo?	68
Tabla 16 ¿han tenido alguna vez auditoria por parte de SUNAT en la empresa TRIVECA?	69
Tabla 17 ¿Los Jefes participan en la identificación de valores?.....	70
Tabla 18 ¿Existen articulaciones en las empresas privadas, sobre algunas políticas de moral?	71
Tabla 19 ¿Existe la predisposición de desarrollar un sistema de control en el área de abastecimiento y almacén?	72
Tabla 20 ¿El personal del área tiene conocimiento de sus responsabilidades que le corresponden?.....	73
Tabla 21 ¿se usa algún mecanismo para la información sea metódica y de forma oportuna?	74
Tabla 22 ¿A su punto de vista hay acciones de control a cargo de los líderes de la empresa?	75

I. Introducción

El presente trabajo de investigación cuyo título es “CARACTERIZACION DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACEN: CASO EMPRESA – INDUSTRIAS TRIVECA SAC - PIURA, 2021” se puede expresar el apoyo a las empresas privadas a fortalecer su gestión logística y administrativa, y, establece para tal fin los fundamentos de una herramienta de control en el área de Abastecimiento y teniendo como objetivo principal el de determinar las características del control interno del área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C

Es preciso mencionar, que es muy importante que las empresas privadas utilicen controles internos en las operaciones, toda vez que conllevará a conocer la realidad de cada una de ellas, es por ello que es fundamental una buena planificación, lo cual se tendrá la capacidad de identificar que los controles se cumplan al 100% para ayudar con un mejor enfoque de su gestión de cualquier organización. Un aspecto importante que se adopta, es poder afirmar que un área que no implemente los controles internos adecuados, caería el riesgo al momento de realizar sus operaciones, y toma decisiones, pues se considera que no serán las más idóneas para realizar la gestión e inclusive se podría llevar a cabo una crisis de carácter operativo y porque no administrativo, consecuentemente, pues se asumirán las diferentes causas y consecuencia que afectan los resultados de sus actividades.

Zamata (2018) explica que la Caracterización del Control Interno del Área de Abastecimiento, pudo conocer los ambientes de los almacenes, realizando un análisis a la aplicación del control interno en el área de abastecimiento.

Sanchez (2016) menciona que el “Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas” tiene una vital importancia del control interno y que por medio del área de almacén conseguiremos resultados muy alentadores, que permitirán mejorar a la empresa.

Coragua, (2016) manifiesta que el “Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa”, el personal responsable tiene experiencia en el control interno en el área de almacén; además los ambientes los mantienen limpios y ordenados y que cuenta con procedimientos y políticas estratégicas

para los almacenes, por lo que le permiten conseguir una eficiente servicio de inventarios en la empresa.

El trabajo de investigación es de importancia vital para determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas propuestas, pues para las empresas privadas, bajo este escenario el control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C., si bien el área de abastecimiento y almacén, cumplen un rol importante dentro de las organizaciones, estas mismas pueden que en algún momento efectúen el abastecimiento de las necesidades en las diferentes dependencias y obras o servicios que generan un beneficio colectivo para una localidad o región, en efecto, también nos ayuda a revisar los procesos logísticos de adquisición de los bienes y de los servicios, realizados en cada contrato ejecutado.

Por lo antes expuesto nos hacemos la pregunta relacionada a nuestra investigación ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C. Piura 2021? Con la finalidad de dar respuesta al problema planteando nuestra investigación tuvo como objetivo general “Determinar las características de los factores relevantes del control interno del área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C”, y con el fin de poder conseguir el objetivo general, hemos planteado los siguientes objetivos específicos.

1. Describir las principales características del control interno en la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.
2. Conocer las principales actividades de control interno del área de abastecimiento y Almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.
3. Realizar un análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

Este trabajo de investigación se justifica por una clara ausencia de un adecuado procedimiento para el control interno, pues también nos permitió conocer y detallar los componentes con los que cuenta el control interno, y ponerlos en práctica con los trabajadores para el desarrollo de una gestión adecuada en los abastecimientos y almacenes, también en el tema académico servirá como antecedente y aporte para las siguientes investigaciones relacionadas al tema.

La investigación fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y diseño no experimental, la técnica que se utilizó fue una encuesta con 22 preguntas relacionadas al tema.

En cuanto a los resultados se ha obtenido de todos los encuestados, el 48% cree que el control interno es insuficiente en el área de abastecimiento y almacén, lo cual es sorprendente, ya que el área de abastecimiento y almacén en los lugares de entrega y las operaciones diarias de los productos de entrada y salida y de envío son insuficientes. En cuanto a la aplicación de controles internos, la mayoría del 52% de los encuestados dijo que es necesario aplicar controles internos dentro de la empresa y sus áreas, toda vez que es de suma importancia necesaria para lograr las metas y objetivos marcados.

De los resultados y el análisis de los resultados se llegó a la conclusión que el control interno es calificado como una herramienta de gestión, pues esta herramienta por ser muy práctica permite evitar y determinar posibles manejos inadecuados como fraudes o robos en las diferentes áreas de las organizaciones.

Por otro lado, se concluye que del personal encuestado se han podido notar varias deficiencias dentro de las actividades en el área de abastecimiento y almacén, pues requiere de mejorar dichos procedimientos para una mejor eficiencia en sus trabajadores y de esta manera controlar adecuadamente los productos y activos de la empresa.

También se concluye en relación a los componentes del control interno: ambiente de control, supervisión y monitoreo, información y comunicación, pues los resultados obtenidos por autores nacionales y sobre la observación y análisis de resultados que no se aplica correctamente el control interno, toda vez que existen diferencias en sus componentes por ejemplo que existe un alto índice porcentual de que no existe supervisión.

1.1.Planteamiento del problema

1.1.1. Caracterización del problema

Pesantez (2016) expresa que: “La evaluación de un sistema de control interno, mediante las guías o manuales refuerza las barreras de las empresas de cara a la gestión.

Tomando en consideración esta importancia es que se obtiene un sistema de control interno para cualquier entidad u organización, ya que es imperioso realizar un levantamiento de guías o procedimientos actualizados, es por este motivo el punto de partida y la columna principal a fin de realizar los cambios de forma muy urgente, los cuales se necesitan para lograr una eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos. también nos explica que en el actual entorno que existen y estafas que aquejan de manera directa al logro de los objetivos, los cuales recaen en los estados financieros, es por ello que es necesario conocer, evaluar y comparar las prácticas de control interno, realizadas en el sector público y comercial”.

Según Vivanco (2016) define que en la actualidad la empresas peruanas precisan de un sistema de control interno específico, que pueda ayudar en las decisiones contables y administrativas de las mismas, ya que los almacenes no se encuentran correctamente organizados porque no existe un lugar específico para almacenar los materiales, lo cual origina aglomeración en dicha área al momento del despacho de materiales, también el personal a cargo de los almacenes carece de un nivel de educación no acorde para el puesto de trabajo que se desempeñaban. Por otro lado, también existen muchas deficiencias dentro de los almacenes en cuanto a sus procesos de despacho, asimismo no cuentan con una estructura organizativa ni con un MOF de empresa.

Por otro lado, en el ámbito nacional las empresas privadas específicamente en los diferentes procesos de elección existen en los concursos o licitaciones públicas, los proveedores a dedo que son beneficiados de manera indebida o sobrevaloran los contratos de obras o servicios, bajo este escenario es importante que los funcionarios públicos a través del comité de selección cumplan de manera objetiva y se puedan detectar a tiempo para de esta manera detectar responsables ante las deficiencias o irregularidades en los procesos

Según Mena (2017), expresa que en ese sentido todos los bienes o servicios licitados y obtenidos por las empresas o entidades deben pasar primeramente por un control

riguroso ya sea desde el abastecimiento, adquisición y su ingreso físicamente al Almacén, excepcionalmente ya sea en casos específicos, todos los movimientos tanto internos como externos deben estar debidamente documentadas, ya sea una “O/C”, u “O/S”, es importante que toda entidad pública o privada tenga un control mediante el área de almacén o abastecimiento que permita ver los stock o movimientos de ingreso y salida.

En el Perú las empresas privadas hallamos diversas carencias inherentes al control interno debido a que los trabajadores son los encargados de manera directa a hacer cumplir ya sea por su procedimiento ya que muchas veces se contrata con el estado y los recursos deben ser debidamente usados y de forma transparente.

Cabe mencionar que cada empresa lleva control, sin embargo, muchas veces se encuentra no actualizado, eso conlleva a entorpecer el negocio para la empresa ya que muchas normas de producción y control ya es inservible o no están vigentes.

El personal responsable o jefe, también reportan la falta de forma sutil y evidente que para efectuar acciones de control los responsables del proyecto o servicio, hasta los trabajadores; deben tener la obligación se no faltar las capacitaciones en información, comunicación, monitoreo, así como en una supervisión de forma permanente en la empresa y en fechas específicas.

Si bien, muchas de las empresas Privadas a nivel Nacional por motivos de esta pandemia del Covid-2019 (coronavirus) han afectado las características de un camino hacia un nuevo método de control interno en sus organizaciones ya que el control, la información, la comunicación y la supervisión pues no tiene vinculación con cada actividad, puesto que es complicado generar cambios al sistema integrado y dinámico del control interno y el ambiente de las compañías privadas o públicas.

1.2.Enunciado del problema

¿Cuáles son las características del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C. Piura 2021?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

- Determinar las características del control interno del área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Describir las principales características del control interno en la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.
2. Conocer las principales actividades de control interno del área de abastecimiento y Almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.
3. Realizar un análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

a. Justificación de la investigación

El presente proyecto de investigación se justifica porque el control interno es un factor muy importante y principal de toda empresa ya que todas las empresas necesitan contar con un sistema de control interno para ejercer un mejoramiento de la gestión. Asimismo, es necesario determinar como el control interno influye favorablemente en el área de almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

i. Desde el punto de vista teórico

Las empresas privadas tienen un diferente crecimiento y requieren de recursos prioritarios de los cuales se encuentran el recurso humano, también se da a conocer la fuente, características que existen para conocer y gestionar un adecuado control para ayudar a los objetivos y desarrollos de los mismos.

Respecto a los objetivos trazados se tiene que realizar una mejora en la empresa privada en relación al uso de sus recursos con los que cuenta y de esta manera dar soluciones a los problemas que enfrentan en la actualidad.

ii. desde el punto de vista practico

Esta investigación nos permitió tener un alcance de los aspectos relevantes a los gerentes y trabajadores ya que se tendrá ideas claras y precisas para el mejoramiento en el control logístico, administrativo, contable y financiero de las áreas de la organización privada.

iii. Desde el punto de vista Académico

Este proyecto que se elaboró y se pondrá a disposición de la empresa le servirá como antecedente y aporte académico para las siguientes investigaciones relacionadas al tema. Pues permitirá investigar y utilizar el método científico y los procesos utilizando herramientas de control interno.

II. Revisión Literaria

2.1. Antecedentes de la Investigación

En efecto habiendo averiguado sobre proyectos de investigación y la correspondiente revisión de bibliografías para esta investigación se ejecutaron varios buscadores de carácter internacional, nacional y regional donde se pueden crear los antecedentes relacionados a la línea de investigación, la cual estas investigaciones tienen un enfoque orientado a mejorar los procedimientos para el buen control de forma adecuada en “área de Abastecimiento y almacén en la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

2.1.1. Internacionales

Pelayo (2019). Afirma en el artículo titulado: “**Supervisión del control interno en microempresas mexicanas**” que tuvo como objetivo establecer nuevos enfoques de control interno en el sector mexicano, pues la falta de formalidad en México en las microempresas incide en el crecimiento empresarial, además es importante aplicar un cuestionario de supervisión a todos los sistemas de control internos, teniendo en consideración las características de las microempresas mexicanas. El problema que se encontró fue Determinar los principales problemas de control interno de las Mi Pymes mexicanas a partir de criterios de autores, la metodología aplicada fue los cuestionarios de supervisión en diferentes preguntas.

El artículo define que por tener todas las entidades una contabilidad muy orientada a la fiscalización, se manifiestan demasiadas deficiencias en el control interno que afectan a las organizaciones. También se define que el control interno es un conjunto de políticas, procedimientos, planes y directrices de organización los cuales asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera contable y administrativa de la empresa.

Puma (2015) afirma en su tesis titulada: **Propuesta de procedimientos de control interno administrativos - financieros para La Asociación de Productores Agropecuarios Mister Cuy Ascázubi, de la Parroquia Ascázubi, Cantón Cayambe**”, en la ciudad de Quito, Ecuador, lo define que para realizar el trabajo de investigación hubieron varios aspectos, como por ejemplo la falta de procedimientos de control interno, no se cuentan con un marco de referencia para el desarrollo de las actividades, causando errores, retraso de la información, entre otros, no tiene un organigrama correctamente

estructurado, falta de manejo de gasto y no cuenta con un sistema contable que garantice sistematizar los procedimientos contables para que luego de ello se realice un análisis de dicha información, por otro lado, los activos que se encuentran en custodia no tienen un histórico de mantenimiento, lo que puede originar pérdida o daños a los activos de la organización.

dicha investigación tuvo como objetivo incentivar el control interno administrativo de la producción y comercialización de cuyes, a fin de generar ingresos sostenibles, cumpliendo con las normas locales, fue de método descriptivo.

Saldaña (2015) afirma que en su trabajo de investigación denominado “**Implementación de herramientas para el sistema de Control interno administrativo y contable de la Ferretería “CACIA”, para el año 2014**”. Define como objetivo: Valorar el sistema de control interno, se propuso establecer herramientas o procedimientos del sistema de control interno a las actividades administrativas y contables, y que se conozca a través de los empleados las responsabilidades que tengan según los cargos asignados. Dicha investigación es de tipo Descriptivo, el diseño de investigación es no experimental se concluyó que se pudo conocer los ambientes de los almacenes. Concluyo que la Ferretería CACIA por su naturaleza misma es una empresa que se desarrolla por sus capacidades, así mismo admite que la idea de efectuar herramientas de control interno, ayudaría a el logro de los objetivos. En el análisis realizado a la ferretería nuestra un historial que el desempeño que pueden realizar de manera general determina que todo el personal no cuenta con una guía que les permita realizar sus trabajos de la mejor manera posible eficientemente. Por lo motivo, la empresa debe evaluar, planificar y coordinar los controles internos administrativos para de tal manera se pueda efectuar una buena toma de decisiones. Cuando se aplican los procedimientos de control, estos permiten de manera eficaz, realizar procesos, operaciones y almacenamiento de bienes en beneficio de la ferretería CACIA. Se precisa que una mejora del control interno administrativo y contable ayuda a que se reduzcan los riesgos, verificar como y donde se generan los errores, que perjudican las acciones de la organización, por otro lado, es importante detectar estos casos a fin de tomar las acciones y medidas coercitivas necesarias en bien de la empresa.

2.1.2. Nacionales

Zamata (2018) afirma en su Tesis “**Caracterización del Control Interno del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, 2018.**”. esta investigación tuvo como objetivo describir las características del control interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, 2018. Dicha investigación es de tipo Descriptivo, el diseño de investigación es no experimental se concluyó que se pudo conocer los ambientes de los almacenes, por otro lado, se analizó la aplicación del control interno en el área de abastecimiento, asimismo es preciso y se debe realizar técnicas, procedimientos, políticas y manuales para realizar control interno a fin de mejorar las labores diarias y se hagan de manera correcta, con el propósito de minimizar los errores que al fin de acabo perjudican las labores del personal y por ende de la organización.

Coragua, (2016) afirma en su tesis titulada “**Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo**” define que tuvo como objetivo general: demostrar que con la elaboración de un sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo, dicha investigación fue de método descriptivo, experimental, tuvo como conclusión que los responsables tiene experiencia en el control interno en el área de almacén; los colaboradores de los almacenes dichos ambientes los mantienen limpios y ordenados y se evidencia que tienen la facilidad de recepcionar y despachar la mercadería, también ay un adecuado sistema de control interno operativo, cuenta con procedimientos y políticas estratégicas para los almacenes, asimismo de los resultados han permitido conseguir una eficiente servicio de inventarios en la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL.

Sanchez (2016) afirma en su tesis de investigación titulado: “**El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: caso Rímac GLASS SRL. Trujillo, 2016;** define como objetivo general: determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Pues dicha investigación tuvo como método descriptivo

porque el estudio se ha limitado a describir las principales características del control interno en el área de almacén, se tuvieron como resultados que la empresa caree de un reglamento interno, de un manual de funciones, tampoco se realizan adecuadamente la toma de inventarios a fin de que se tomen decisiones y los correctivos oportunos, y de esta manera poder registrar de manera correcta los ingresos y salidas de la empresa a través de su almacén, no llevar un control adecuado generaría problemas como errores contables y financieros, pues también se puede incurrir en gastos mal utilizados que podrían ser innecesarios para la organización o empresa.

Finalmente se concluye que esta investigación procura manifestar, la importancia del control interno y que por medio del área de almacén conseguiremos resultados muy alentadores, que permitirán mejorar a la empresa.

Bobadilla (2017) afirma en su tesis de investigación denominada:” **caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso de la empresa “Eusebio e hijos SAC.” – Trujillo, 2015**, define como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Eusebio e Hijos SAC.” - Trujillo, 2015. Dicha investigación tuvo un método descriptivo-bibliográfico documental y de caso, se utilizaron instrumentos y cuestionarios y se obtuvieron resultados como determinar que solo el 40% no ha cumplido en recibir la capacitación y charlas sobre el tema. Además no se cuenta con procedimientos ni políticas para un adecuado cumplimiento de las responsabilidades de cada trabajador, finalmente concluye que la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, carece de un adecuado control interno; pues no se aplica adecuadamente los 5 componentes como se indica en a teoría, solo accede y se cumple en tres como son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, sin considerar los demás componentes que son de mucha importancia como evaluación de riesgo y el componente supervisión y monitoreo a fin de mejorar la gestión de la empresa.

Marin, (2016) En su tesis de investigación denominada:” **caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015**”; tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015, dicha investigación su método fue descriptiva-bibliográfica y de caso; durante el

desarrollo de la investigación en la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L, se evidencio que no se realiza un seguimiento adecuado a las actividades.

En efecto, podemos evidenciar que no se aplica de forma precisa los componentes ya que se han encontrado muchas deficiencias. Por otro lado, los resultados a nivel nacional los resultados coinciden con otros estudios en relación a la falta de implementación del control interno, lo cual afecta a la gestión, lo cual perjudica que no se cumpla de forma adecuada con los objetivos y metas de las empresas.

2.1.3. Locales

BELTRÁN (2019) En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015.** Tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño bibliográfico – documental y de caso no experimental, la mayoría de los autores nacionales señalan que una herramienta de gestión que permite efectuar una mejor eficiencia, asegurando la confiabilidad en la administración y los sistemas contables y financieros.

Llegó a la siguiente conclusión que no tiene un ambiente apropiado, no se capacita al personal de las áreas, no tiene implementado un sistema de control, tampoco se toma con la importancia del caso, ya que se debe identificar los riesgos y de esta manera cumplir con los objetivos previsto en la empresa, en efecto es muy importante que los procedimientos se apliquen correctamente, de tal manera que se asegure la confidencialidad.

Durand (2015) afirma en su tesis titulada **“El Sistema de control interno En los almacenes de las Empresas de Servicio en el Perú “Caso: Hotel los Portales de Piura, Año 2015** tuvo como objetivo, determinar las principales características del sistema de control interno en los almacenes de las Empresas de Servicio en el Perú y del Hotel Los Portales de Piura, año 2015, la investigación tuvo como metodología de tipo Cuantitativo y diseño y nivel descriptivo-bibliográfico-documental, no experimental, debido a que se

utilizaron instrumentos de recolección de información y la técnica de la encuesta, un factor importante porque se trata de personal nuevo.

Se concluyó que el control Interno ayuda en la seguridad de los sistemas contables y son utilizados por empresas importantes que mantienen y evalúan de manera constante sus procedimientos administrativos, contables y financieros, bajo este escenario permite detectar fallas y a la vez proponer una posible solución y que sea evaluado al alto nivel de la empresa y de esta manera ante cualquier auditoria, traspaso y manejo de información permitirá y se evidenciara información confiable y veras para la toma de decisiones.

Peña (2016) en su tesis titulada **“Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Empresas Agrícolas del Perú”**, tuvo como objetivo general determinar las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las Empresas Agrícolas del Perú, uso la metodología del tipo descriptivo, diseño no experimental toda vez que consistió en conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción de las actividades, se tuvo una conclusión especifica o principal que::

- En el ambiente de salida del almacén no está autorizado la persona responsable en los formatos destinados para tal fin, dichos formatos deben contener la firma del jefe de almacén, la firma de quien recibe dicho producto y fecha de salida, sin embargo, no tienen esa información a la mano.
- De forma periódica se efectúa un inventario físico y es corroborado con el inventario del sistema, esto con la finalidad de cotejar si efectivamente las recepciones, así como despachos este correctamente registrados.
- La empresa cuenta con un manual de procedimientos para capacitar al personal permanente y nuevos ingresos.

Ganza (2016) En su trabajo de investigación denominado **“Los Mecanismos de Control Interno Administrativo del Área de Almacén de las Empresas del Sector Comercio – Rubro Ferretero en la ciudad de Piura y su Impacto en los Resultados de Gestión del año 2015”**, tuvo como objetivo general: describir los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. La metodología manejada fue de diseño no experimental descriptivo, y como instrumento de recolección de información fue un cuestionario pre estructurado con preguntas para los funcionarios y trabajadores de la empresa. Se concluyó que de los resultados en las

encuestas el 86% de los almacenes ferreteros de las empresas en estudio si implementan los mecanismos de control interno, y el 14% de los almacenes ferreteros no implementa medidas de control interno, sin embargo, se realiza de manera inadecuada lo que perjudica su gestión organizacional.

Collazos (2017) afirma en este proyecto que tiene como título: **“Control de Inventarios y su relación en la Rentabilidad de la Empresa Inhope”** la cual estableció unas de las tantas conclusiones ; el nivel de stock de inventario que con la rentabilidad de la empresa Inhope S.A.C, dado que ha tenido una mejora de rentabilidad del activo con una variación de S/ 0.17 , esto indica que la empresa realiza inventarios de manera periódica, se tiene más cautela al momento de registrar y llevar el control de las entradas y salidas, se registran en forma virtual y físicos, el cual ha permitido tener resultados positivos de rentabilidad en el año 2016.

2.2.Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Clasificación del Control Interno

Según el SAS-1 La clasificación depende de la situación individual.

Control Administrativo

Los controles administrativos están relacionados principalmente con el desempeño operativo y el cumplimiento de las políticas de la empresa, y generalmente incluyen la planificación organizacional y todos los métodos y procedimientos que solo son indirectamente relevantes para los registros. Entre otras cosas, esto incluye pruebas como análisis estadístico, estudios de tiempo y movimiento, informes de actividad, programas de desarrollo de recursos humanos y control de calidad.

Los controles administrativos incluyen procedimientos y registros relacionados con el proceso de planificación y toma de decisiones de la organización que guían a la dirección para aprobar las transacciones. Incluye todas las medidas relacionadas con la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Control Contable

La gestión contable incluye todos los métodos y procedimientos clave que están directamente relacionados con la planificación organizacional y la protección de la credibilidad de los activos y registros financieros de una empresa. Esto incluye controles como los sistemas de aprobación y aprobación. Esto generalmente incluye informes sobre registros contables y funciones de operaciones y custodia de activos, así como revisiones internas. Por ejemplo, las reclamaciones de los deudores con respecto a la administración del dinero no se almacenan en registros contables. En otros casos, los cheques, las órdenes de compra y otros documentos requieren una numeración previa.

Concepto de Informe COSO

Quezada (2018) define el informe COSO como una denominación sobre control interno, y fue publicado en EE. UU en el año 1992, el mismo que surgió por diferentes inquietudes que planteaban diferentes conceptos e interpretaciones en relación a la

temática concerniente.

El COMITÉ DE ORGANIZACIONES PATROCINADORAS DE LA COMISIÓN TREADWAY, (llamado COSO), está conformada por 05 organizaciones siendo las siguientes:

- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)
- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)

Componentes del Informe COSO

Quezada (2018) define que dicho informe COSO está constituido por cinco (5) grandes componentes, relacionados entre sí y se integran en el proceso de dirección, dichos componentes se presentan por tamaño o de forma natural en cada organización de los cuales se detallan:

- 1 Ambiente de control.
- 2 Evaluación de riesgos.
- 3 Actividades de control.
- 4 Información y comunicación.
- 5 Actividades de monitoreo.

Pues estos componentes generan un sistema integrado, cuya funcionalidad es aplicada a cualquier área operación de negocio, con la finalidad de obtener información alterna que ayude a los indicadores de las empresas.

Grafico 1

Componentes del Informe COSO



Nota: Elaborado sobre el entorno de Control

Como se observa en el gráfico, se visualiza como el entorno del control es el que las personas desarrollan sus actividades y cumpliendo cada responsabilidad, además sirve de base, evalúa riesgos, mientras tanto se capta la información y se comunica a cada organización, realizando supervisión en todo el proceso.

Grafico 2

Componentes principios del control Interno

Componente	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicaciones a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Nota: Fuente Control Interno y sus componentes

a) Ambiente de Control

Es un conjunto de situaciones que conforman el funcionamiento de una entidad, desde el punto de vista del control interno, se puede precisar que es la base de todo el sistema de control interno, quiere que se realizan las pautas del comportamiento en una organización, así como se ponen límites en los diversos niveles del esquema de la organización, distribución, responsabilidad y evaluación.

b) Evaluación de Riesgos

Es la detección y análisis de los riesgos con mayor relevancia en una empresa, es decir ayudar a equilibrar, medir y definir los resultados que tengan impacto positivo en los objetivos planteados.

c) Actividades de Control

Dichas actividades contribuyen al cumplimiento de los procedimientos y las medidas que están orientadas a mitigar los potenciales impactos, para no afectar a la empresa, las mismas que se establecen como actividades preventivas. Además, están constituidas por características que pueden ser manuales o computarizadas en beneficio de la organización en general.

d) Información y Comunicación

Esta referida de forma principal a captar y transferir información dentro de la empresa u organización, es decir que cada compañía desarrolla sistemas interconectados para interactuar información en tiempo y forma de manera oportuna para todos los niveles de la organización.

e) Actividades de Monitoreo

Se ejecuta mediante procedimientos de revisión y evaluación que garanticen el correcto funcionamiento de cada control, pues dicho componente ayuda e identifica que cada control realice su función de manera correcta.

2.2.2. Definición del control

Quezada (2018) afirma que el control interno es un proceso ejecutado por algún directivo, consejo o administrador de una entidad y está diseñado para proporcionar seguridad en cada uno de sus objetivos, empresariales.

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia define el control es la acción de inspeccionar, fiscalizar o intervenir una cosa y/o entidad. (Ejemplo: control de calidad, sanidad, etc.). Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas dirigidas a un fin o resultado. No se trata de acciones agregadas, si no de acciones asociadas a los procesos e integradas a la gestión de la entidad como parte inseparable de su actividad.

2.2.2.1. Tipos de control: Tenemos 2 tipos

a) Control Interno: es un procedimiento integral de servicio efectuado por el titular, delegados y servidores de una entidad, planteado para enfrentar los peligros en las operaciones de la gestión y para dar seguridad moderada en la entidad. Además, es un proceso que se ejecuta por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proveer una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos considerando las siguientes áreas que se involucran:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Jaime (2017) afirma que el control interno establece un plan de organización y una serie de métodos y que medidas podemos adoptar dentro de una entidad a fin de salvaguardar sus recursos, otro punto importante es verificar la veracidad de su información financiera y administrativa, es así que se debe promover la eficiencia en las operaciones, en cumplimiento de las metas y objetivos programados.

- b) Control Externo:** es el compuesto de normas, métodos y procedimientos técnicos; que es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control. Contraloria general de la República (2020)

2.2.2.2.El Control Interno

El autor (Luna, 2011) indica, que “el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera”.

2.2.2.3.Importancia del control interno

Zarzar (2014) define la importancia de los controles internos ya que es necesaria en las operaciones, procedimientos o actividades para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, sin controles adecuados el registro apropiado de transacciones, la información financiera no puede ser confiable y se disminuiría la habilidad de la gerencia para que tome decisiones informadas, como su credibilidad ante los accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

En una organización el proceso es realizar y verificar los objetivos institucionales a fin de que los funcionarios lo utilicen como una herramienta de gestión a través de una planificación y aplicación de un sistema de control para el logro de los objetivos y metas propuestas.

2.2.2.4.Principios del control interno

Según, Zarzar (2014) Las empresas privadas deben crear un sistema de control interno eficiente que permita adaptarse a los cambios tecnológicos del presente y futuro. Pues tiene la responsabilidad de la administración y directivos para desarrollar un sistema que ayude al cumplimiento de los objetivos y las metas trazadas por las empresas y de esta manera se convierta en una parte fundamental de la cultura organizacional.

2.2.2.5. Ventajas del Control Interno

Se tiene las siguientes ventajas:

- Ayuda a las organizaciones a lograr su desempeño y metas.
- Mitigar futuras perdidas de los recursos.
- Ayudar a realizar de forma confiable informes financieros.
- Las organizaciones cumplen con las leyes y modificaciones de las mismas.
- Evita perjuicios.

2.2.2.6. Características del Control Interno

Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información de la respectiva organización.

- El control interno es inherente.
- Se debe diseñar para mitigar errores.
- Se debe considerar una adecuada separación de funciones.
- No mide desviaciones, permite identificarlas.

2.2.3. Teorías de Abastecimiento

La unidad de abastecimientos es un órgano de tercer nivel jerárquico dependiente de la oficina de administración, está a cargo de un jefe de unidad y cumple las siguientes funciones.

2.2.3.1. El sistema de abastecimiento

Se trata de diferentes procesos técnicos interrelacionados orientados al racional eficaz y eficiente de bienes y servicios para asegurar el desarrollo de actividades y logro de metas programadas por la organización.

Tiene por finalidad asegurar la unidad eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento y de bienes y servicios que conforman la administración pública, a través de sus procesos técnicos.

2.2.3.2. Los procesos técnicos del sistema de abastecimiento

1. Catalogación
2. Registro de proveedores

3. Registro y control
4. Programación
5. Adquisición
6. Recuperación de bienes
7. Almacenamiento
8. Mantenimiento
9. Seguridad
10. Distribución
11. Disposición final

2.2.3.3. Normas de control interno para el abastecimiento

Según, Zarpan (2013) define que se debe tener en cuenta la normativa del control interno del estado, considerando el criterio económico en la adquisición de bienes. En tal razonamiento la economía en el trabajo, representa una gestión correcta y de manera equilibrada.

2.2.3.4. La importancia del abastecimiento

Tiene mucha importancia porque se define como el desarrollo del conjunto de acciones de las compras y del abastecimiento de las materias primas e insumos, esto permite controlar variables (compra y almacenamiento), siendo estos factores importantes para optimizar costos y mejorar los resultados de las actividades que se realizan en el área.

Actualmente la gestión moderna del abastecimiento contempla una serie de actitudes que no solo se debe dar cumplimiento al aprovisionamiento, sino indagar las necesidades de las organizaciones, considerando la optimización de los recursos y su costo que se incurrirá.

El abastecimiento según Zarpan (2013) es importante porque también permite conseguir lo que cualquier organización necesita, en el tiempo y calidad suficiente, para el correcto desarrollo de las actividades y así, podamos entregar nuestro el producto o servicio final.

2.2.3.5. Las funciones del Abastecimiento.

- Evaluar y supervisar los procesos técnicos del sistema de abastecimiento en cumplimiento a los procedimientos de la normatividad vigente.
- Elaborar el programa de adquisición y contrataciones y los cuadros de necesidades.

- Programar y realizar el proceso de abastecimiento de todos los insumos, bienes y servicios a fin de ayudar al cumplimiento de sus metas.
- Elaborar el cuadro de necesidades de los bienes y servicios.
- Participar en los procesos de licitación.
- Administrar adecuadamente los bienes almacenados.
- Controlar los ingresos y bajas de los bienes patrimoniales.
- Elaborar cuadros estadísticos para la toma de decisiones.

2.2.3.6.El ciclo del Abastecimiento.

El ciclo del abastecimiento es el siguiente:

- **Suministros:** son el conjunto de insumos (bienes) para desarrollar una tarea específica (servicios), que se ha identificado y necesitamos comprar para nuestra empresa.
- **Proveedores:** son las empresas externas a la nuestra, que venden las materias primas, materiales de consumo o servicios.
- **Logística:** son el conjunto de actividades por las que tiene que pasar el bien o servicio que compramos, y que tienen que cumplir con su finalidad.
- **Almacenamiento:** es la acción de guardar o acumular los bienes o insumo, hasta que sean utilizados.
- **Aprovisionamiento:** es la actividad dentro del abastecimiento, que se encomienda de prever el suministro necesario para que la empresa funcione.

Grafico 3

Ciclo del Abastecimiento



Nota: Elaboración Propia

2.2.3.7. Área de abastecimiento

Es una oficina de apoyo encargada de administrar los recursos logísticos, así como brindar el apoyo administrativo para la realización de las actividades de la empresa en general.

2.2.4. Teoría de almacén

Según, Zamata (2018) Tal como lo menciona la Normas de Control Interno del sector Público indica que todos los bienes adquiridos de la institución deben entrar físicamente a través del área o dependencia de almacén. Pues también son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados.

En el Área de almacén, se guarda y conserva los productos con los mínimos riesgos para el producto, personas y compañía y optimizando el espacio físico del almacén. Ello accederá un mejor control eficiente de los bienes comprados.

2.2.4.1. Principios del Almacén

SANCHEZ (2013) indica que cuenta con las reglas siguientes:

- La custodia de los materiales y productos deben encontrarse bajo la responsabilidad de una sola persona.
- Realizar un control diario de entrada y salida.
- Comunicar el control de inventarios de los movimientos diarios de ingreso y salida de almacén.
- Contar con un sistema de identificación y codificación en materiales y productos.
- Los materiales almacenados deberán ser fáciles de ubicar.
- La entrada al almacén estará prohibida a toda persona que no esté asignada a él.

2.2.4.2. Procesos de la Gestión de almacenes

Se cuenta con un mapa de proceso de la gestión de almacenes, lo cual se forma de los ejes transversales que lideran los procesos principales – Planificación y Organización y Manejo de la información y además hay tres subprocesos que forman la gestión de actividades y que abarca la recepción, el almacén y el movimiento.

Grafico 4

Procesos de la Gestión de almacenes



FUENTE: Elaboración Propia

2.2.4.3.Las funciones del Almacén.

Tenemos las siguientes funciones del almacén.

Grafico 5

funciones del almacén

FUNCIONES	DEFINICION
Recepción	Recibir para su guarda y protección todo tipo de artículos: materias primas, productos en proceso, productos terminados y otros materiales para la fabricación, el mantenimiento y la oficina.
Almacenamiento	Custodia y resguardo fielmente todos los materiales o productos recibidos, tanto su cantidad como su buen estado.
Registro	Anotar en instrumentos de control todas las entradas y salidas de materiales o productos, para contar con datos al día de las existencias.
Mantenimiento	Conservar el almacén limpio y en orden, de tal manera que los materiales o productos de cierto tipo o clase estén en solo lugar, para facilitar su localización y recuento.
Despacho	Abastecer de materias primas y otros materiales a los departamentos de producción, o en su caso, de los productos terminados al departamento de embarques, requeridos para su venta.

FUENTE: Elaboración propia.

2.2.4.4. Tipos de almacén

Tenemos los siguientes tipos de almacén, de acuerdo al siguiente cuadro.

Grafico 6

Tipos de almacén

TIPOS	DEFINICION
Almacén de productos terminados	El almacén de productos terminados presta servicio al departamento de ventas guardando y controlando las existencias hasta el momento de despachar los productos a los clientes.
Almacén de materia prima y partes componentes	Este almacén tiene como función principal el abastecimiento oportuno de materias primas o partes componentes a los departamentos de producción.
Almacén de materias auxiliares	Los materiales auxiliares son todos aquellos que no son componentes de un producto pero que se requieren para envasarlo o empaquetarlo. Podemos mencionar los lubricantes, grasa, combustible, etiquetas, envases, etc.
Almacén en productos en proceso	Si los materiales en proceso o artículos semi-terminados son guardados bajo custodia y control, intencionalmente previstos por la programación, se puede decir que están en un almacén de materiales en proceso.
Almacén de herramientas	Un almacén de herramientas y equipo bajo la custodia de un encargado especializado para el control de esas herramientas, equipo y útiles que se prestan a los distintos departamentos y operarios de producción o de mantenimiento. Cabe mencionar: brocas, machuelos, piezas de esmeril, etc.
Almacén de materiales de desperdicio	Los productos partes o materiales rechazados por el departamento de control y calidad y que no tienen salvamento o reparación, deben tener un control separado; este queda por lo general, bajo el cuidado del departamento mismo.
Almacén de materiales obsoletos	Los materiales obsoletos son los que han sido descontinuados en la programación de la producción por la falta de ventas, por deterioro, por descomposición o por haberse vencido el plazo de caducidad. La razón de tener un almacén especial para este tipo de casos, es que los materiales obsoletos no deben ocupar los espacios disponibles para aquellos que son de consumo actual.
Almacén de devoluciones:	Aquí llegan las devoluciones de los clientes, en él se separan y clasifican los productos para reproceso, desperdicio y/o entrada a almacén.

FUENTE: Elaboración propia.

2.2.4.5.Objeto de estudio

Datos de la Empresa Privada

INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C, es una empresa con 32 años de experiencia dedicada a la venta de medidores de agua potable también realiza actividades comerciales, logísticas, informáticos y proyectos de telemetría y automatización.

Fue constituida el 23 de febrero del año 1987 está empadronada en el Registro Nacional de Proveedores para hacer contrataciones con el Estado Peruano con RUC 20102108443, y con domicilio fiscal Av. Surco Nro. 278 Urbanización Los Rosales, Santiago de Surco, Lima – Perú. Y Sucursal Norte con oficina Comercial en Calle los Agrónomos Mza. B lote 4ª, 4B, 4C Urbanización los Ingenieros, Distrito de 26 de octubre, Piura – Perú. Siendo su representante Legal el Señor Marco Yvan Vera Aragón.

Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ofreciendo soluciones integrales e innovadores y responsables con el medio ambiente, respaldados en el talento, compromiso y experiencia de nuestros colaboradores.

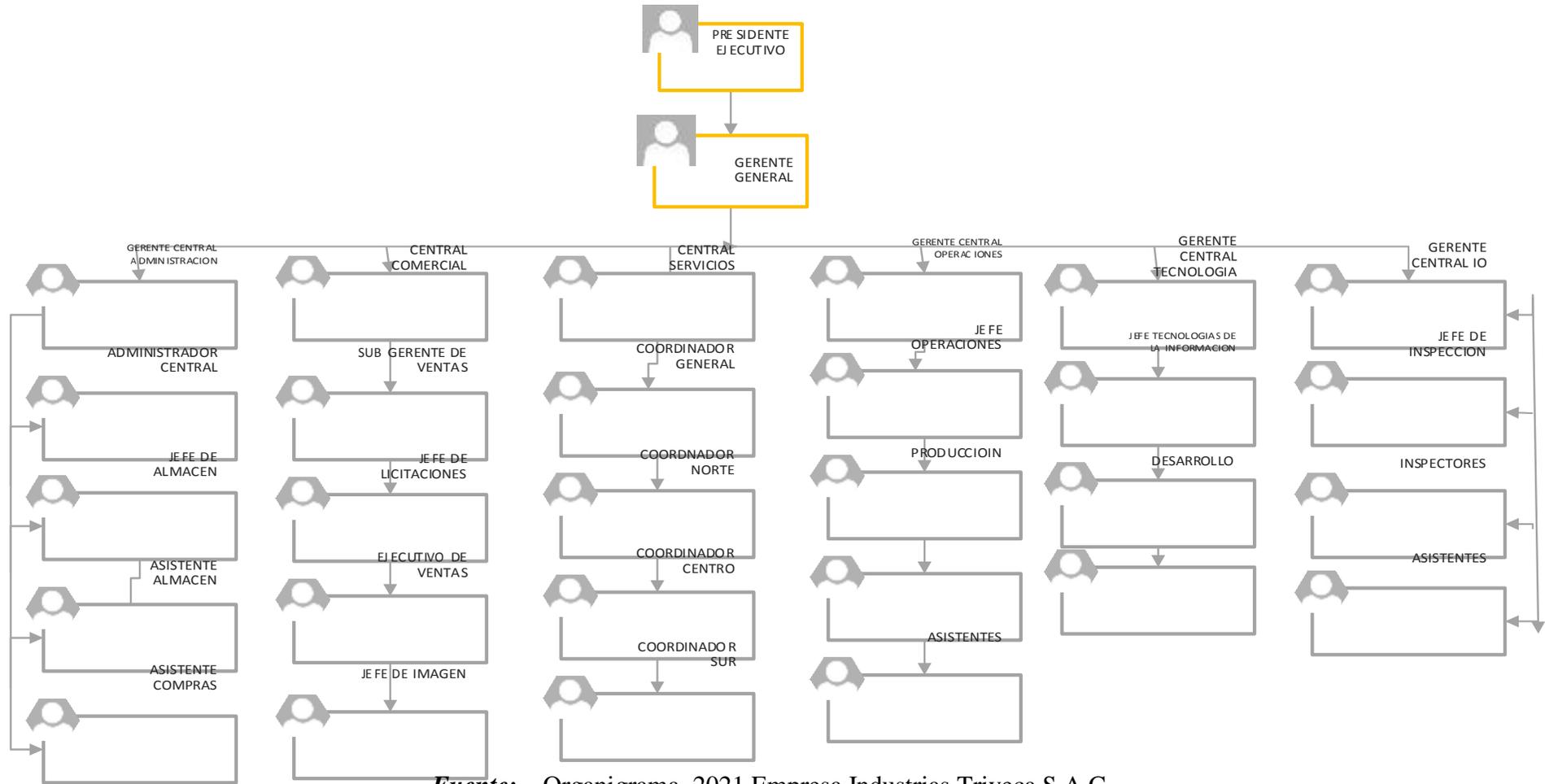
Visión

Ser reconocidos en el Perú, como socios estratégicos, para la reducción de agua no facturada (ANF) al 2025.

Objetivos Institucionales:

- Ofrecer un servicio eficaz a los clientes.
- Controlar en tiempo real los abastecimientos a los usuarios que afectan al servicio de suministros.
- Contar con el factor humano eficiente en abastecimiento y almacén en tiempo real a la Institución.
- Obtener buenas referencias de los usuarios por el servicio brindado.

Estructura Gerencial de la Empresa



Fuente: Organigrama 2021 Empresa Industrias Triveca S.A.C.

2.3.MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Concepto de Control Interno

Zamata (2018) define que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.3.2. Concepto de Conformación del Sistema Nacional de Control

Zamata (2018) define qué el Sistema Nacional de Control está conformado por la Contraloría General de la República como Ente Técnico Rector del Sistema, los órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría Externa.

2.3.3. Concepto de Informe COSO

Zamata (2018) afirma que el informe COSO es un documento que contiene directivas para su implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

2.3.4. Concepto de Abastecimiento

Zamata (2018) se define como una serie de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, que ayudan de manera eficiente a los procesos que involucran el abastecimiento.

2.3.5. La Importancia del Abastecimiento:

Según, Mena (2017) define que la gestión moderna de Abastecimientos puede definirse como el desarrollo de las acciones conjuntas de las compras y del almacenamiento de las materias primas e insumos. En varias oportunidades el área puede ocuparse de compras de maquinaria, servicios, productos, control de calidad y una planificación acorde a las necesidades, entre otros.

2.3.6. Concepto de Almacén

Según, Mena (2017) menciona que las funciones son: Coordinar, programar, realizar, evaluar y supervisar los procesos técnicos de los sistemas de abastecimientos, realizar control patrimonial, de acuerdo a las normas y procedimientos, además de realizar el plan de adquisición y cuadro de necesidades de bienes y servicios., etc.

2.3.7. Concepto de Empresa

Según, Mena (2017) Es una organización que se vincula con la sociedad y se faculta a efectuar actividades usando los recursos humanos, tecnológicos, financieros y de materiales , con la finalidad de satisfacer las metas

III. Hipótesis

Por tratarse de una investigación descriptiva no se plantea una hipótesis.

Según, Hernández (2010), señala que no todas las investigaciones plantean hipótesis. Las investigaciones cuantitativas no siempre plantean hipótesis. Toda vez que el hecho de formular o no hipótesis depende de un factor esencial ya sea por el alcance descriptivo inicial del estudio.

IV. Metodología

4.1. Tipo de la investigación

La investigación fue de tipo descriptivo debido a describirá las características del control interno.

4.2. Nivel de la investigación

El nivel de investigación fue cuantitativo, debido a que se utilizarán cuadros estadísticos.

4.3. Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en esta investigación es no experimental-Descriptivo debido a que no se manipularán las variables del control interno y abastecimiento de la empresa.

Según los autores Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer.

Es definida como una investigación ex post facto que quiere decir después de ocurridos los hechos. Donde el investigador sólo se limita a la observación de situaciones ya existentes dada la incapacidad de influir sobre ellas.

4.4. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por el personal que labora en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA.

Muestra

La Investigación tomó como muestra a 04 personas. (Gerente de Administración, Jefe de Abastecimiento, Coordinador de Almacén, Asistente de Almacén)

4.5. Definición y operacionalización de variables

4.5.1. Independiente y dependientes

VARIABLES PRINCIPALES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	INSTRUMENTO
INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	Jaime (2017) afirma que el control interno establece un plan de organización y una serie de métodos y que medidas podemos adoptar dentro de una entidad a fin de salvaguardar sus recursos, a fin de promover la eficiencia en las operaciones, en cumplimiento de las metas y objetivos programados.	Componentes del Control Interno	Ambiente de Control	Tipos de Control	NOMINAL: - Si - No	CUESTIONARIO DE PREGUNTAS
				Sistemas de control		
				Empleabilidad del control		
				Estructura Organizacional		
			Evaluación de Riesgos	Limitaciones en la empresa		
				Medidas correctivas		
				Observaciones en las auditorias		
			Actividades de Control	Cuáles son los Objetivos		
				Se realizan Capacitaciones		
				Mejora en la Administración de la empresa		
			Información y Comunicación	Obligaciones de la empresa		
				Cumplimiento de las metas		
				procesos y/o procedimientos de control interno		
				Supervisión y Monitoreo		
			Supervisión y Monitoreo	Supervisión en el control Interno		
				Implementación en el desarrollo del trabajo		
Inventarios						
DEPENDIENTE: ABASTECIMIENTO Y ALMACEN	Zamata (2018) afirma que es el conjunto de políticas, objetivos, normas, procedimientos y procesos técnicos, orientados a una gestión eficiente de almacenes y proceso oportuno de abastecimientos que requieren las empresas privadas.	Sistema de Abastecimiento	Procesos Técnicos Abastecimiento	Registro de Proveedores		
				Registro y Control		
				Almacenamiento		
				Mantenimiento		
				Seguridad		
				Distribución		
		Ciclo de Abastecimiento	Suministro			
			Proveedores			
		Área de Almacén	Procesos Técnicos de Almacén	Recepción		
				Almacén		
				Movimiento		

Fuente: Elaboración Propia

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista al personal que labora en la empresa INDUSTRIAS TRIVECA SAC

4.6.2. Instrumento

Sobre los Instrumentos de la Investigación, tenemos lo siguiente:

- Formulario de Cuestionario de 22 preguntas.

4.7. Plan de análisis

Para desarrollar el trabajo de Investigación se realizó un análisis descriptivo Individual.

Para el objetivo específico N° 01, se realizó la revisión de los componentes de control ya que se conocieron los ambientes de abastecimiento de la empresa.

Para el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario de preguntas relacionadas acerca de las variables control interno y del área de abastecimiento de la empresa, para obtener resultados.

Para el objetivo específico N° 03, se elaboró las preguntas para entrevistar al personal de la empresa.

4.8. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO DEL PROYECTO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	METODOLOGIA	INSTRUMENTOS
Caracterización de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Abastecimiento Y Almacén de la Empresa – Industrias Triveca SAC - Piura, 2021.	Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C. Piura 2021?	Determinar las características del control interno del área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las principales características del control interno en la empresa Industrias TRIVECA S.A.C. • Conocer las principales actividades del control interno del área de abastecimiento y Almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C. • Realizar un análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C. 	<p>Variable Independiente Control Interno</p> <p>Variable Dependiente Abastecimiento y Almacén</p>	<p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Nivel: Cuantitativo</p> <p>Diseño: No Experimental</p> <p>Población: Conformada por el personal del área del almacén de la empresa Industrias TRIVECA.</p> <p>Muestra: Conformada por 04 personas.</p> <p>Técnica: Entrevista.</p>	Cuestionario de Preguntas

Fuente: Elaboración Propia

4.9.Principios éticos

- **Protección a las personas:** Es alguien que puede lograr sus metas personales. Significa agregar valor a las opiniones y opciones libres de personas empoderadas que deben respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, el secreto y la privacidad.
- **Beneficencia:** Es una obligación moral no solo de respetar las decisiones y protegerlas del daño, sino también de buscar la felicidad y actuar en interés de los demás.
- **Justicia:** En este principio es importante garantizar que el derecho a la salud se realice plenamente, y preservar la dignidad humana y que los prejuicios y las limitaciones de las capacidades y los conocimientos no sean causados ni tolerados por un comportamiento indebido.
- **Integridad científica:** Es el momento de evaluar y presentar los riesgos y beneficios, ya que se puede considerar que puede afectar a quienes interfieren con la investigación con base en estándares éticos de expertos.
- **Consentimiento informado y expreso:** Las mejoras serán evidentes y específicas en todos los estudios. El propietario o investigador de los datos se compromete a utilizar la información para los fines específicos identificados por el proyecto.

V. Resultados

5.1.Resultados de la Investigación

5.1.1. Respuesta al Objetivo Especifico 01

Describir las principales características del control interno en la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

CUADRO 01

AUTORES	RESULTADOS
Rodríguez (2014)	<p>En su estudio, llegó a las siguientes conclusiones:</p> <p>FAMIFARMA S.A.C dispone de un manual organizativo que actúa como herramienta de conocimiento y gestión para todos los empleados que trabajan en campo.</p> <p>Hemos confirmado que todo el personal que trabaja en la zona conoce el uso y uso del manual de procedimientos.</p> <p>Se ha determinado que los procedimientos y características de este manual se aplican a una pequeña cantidad de empleados que trabajan en el área debido a la falta de supervisión de estos procedimientos.</p> <p>Se ha confirmado que la E / S de documento es compatible con cada documento.</p> <p>Reconociendo que este procedimiento suele figurar en el manual de procedimientos operativos, independientemente de la presencia de todos los documentos, se decidió que se proporcionaría un procedimiento de recepción general.</p> <p>En general, hemos determinado que el inventario de su suministro no coincide con el inventario de nuestro sistema, ya que algunos productos se han eliminado del inventario, pero no se han eliminado debido a contingencias como fechas de vencimiento o robo. almacenamiento del sistema.</p>

Ruiz (2014).

En su trabajo de investigación “caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola. Rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, determino las siguientes conclusiones:

El Control Interno es un recurso que permite a una organización garantizar razonablemente sus metas y logros cuando los controles internos se aplican correctamente. Por tanto, se puede decir que la implementación del control interno influye en los objetivos de la empresa y en el logro de los objetivos.

Un análisis del sistema de gestión de inventario interno de una organización que exporta banano orgánico muestra que no existe un sistema de control interno que pueda monitorear las actividades que tienen lugar en el almacén.

El control de inventario interno es la base básica para proporcionar información precisa y precisa al tomar decisiones de cantidad física, ventas y costos de inventario.

La aplicación de controles internos efectivos puede reducir significativamente los robos y el agotamiento de existencias.

Otros métodos de control permiten que las personas presten más atención a sus actividades y procesen sus productos terminados y procesos de fabricación diarios.

Al mantener una comunicación directa, continua y efectiva con los empleados que trabajan en almacenamiento, contabilidad y producción, puede tomar decisiones informadas.

Zarpan (2013)

En su proyecto evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las carencias detectadas en el área. Los riesgos detectados en el área se detallan:

Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén Excesivo Costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados.

Se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones.

A causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento (Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector privado, Guía de implementación de control interno del sector Privado.

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales y locales

5.1.2. Respuesta al Objetivo Especifico 02

Conocer las principales actividades de control interno del área de abastecimiento y Almacén en Industrias TRIVECA S.A.C.

CUADRO 02

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS
1. Función que desempeña en el área de abastecimiento de la empresa	El personal de Almacén Jerárquicamente Si, depende del Área de Administración
2. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) al Área de abastecimiento?	SI aplica un tipo de control el 25%, mientras que el 75% dicen lo contrario
3. ¿Cree usted que los sistemas de control con los que cuenta actualmente el almacén es confiables?	NO, son confiables los sistemas de control del almacén
4. ¿Cree usted que el personal encargado del área de abastecimiento y almacén están debidamente capacitado?	Si, están debidamente capacitados
5. ¿Cree Ud. que la acción del control en el almacén intercede en el cumplimiento de las metas de la empresa?	No, intercede en el cumplimiento de las metas de la empresa
6. ¿Está de acuerdo que la empresa INDUSTRIAS TRIVECA realice mejoras a los actuales procesos y/o procedimientos de control interno, específicamente en el almacén?	Si, están de acuerdo con mejorar los procesos de control interno
7. ¿la empresa tiene un manual de organización y funciones en el área de almacén?	Si, la empresa cuenta con un manual de organización y funciones donde se detalla las funciones y responsabilidades de cada puesto.
8. ¿Cuenta con la supervisión de su contador (ra) en la empresa para el área de abastecimiento?	Si, cuenta con un contador para el área de abastecimiento
9. ¿el área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos?	Si, cuenta con un manual de normas y procedimientos en cuanto a la recepción de materiales, almacenamiento y conservación del mismo.
10. ¿los registros del área de almacén están actualizados?	Si, los registros se encuentran actualizados e ingresados al sistema informático que maneja la empresa.
11. ¿se realizan inventarios físicos, cada cuanto tiempo se realizan inventarios físicos?	Si, la toma de inventario físico se realiza con prioridad mensual el mismo que es cotejado con el sistema de extendiendo el sistema informático.
12. ¿Recibe capacitación sobre cómo llevar un buen manejo en el área de abastecimiento y almacén?	No, realizan capacitaciones sobre el manejo del almacén

13. ¿Informa usted a la gerencia cuando se producen problemas graves en el área de abastecimiento?	Si, se informan al Jefe Inmediato
14. ¿Cuenta con los implementos necesarios para realizar su trabajo en el área de abastecimiento?	No, cuenta con los implementos necesarios
15. ¿Realizan inventario de Kardex cada cierto de tiempo?	SI realizan inventario de Kardex
16. ¿Existen cantidades significativas en Almacenes que exceden la rotación normal activo físico?	No, se exceden de las cantidades físicas
17. ¿se han presentado problemas de ubicación física, conservación y/o aplicación Excesiva de recursos?	No, se han presentado problemas de ubicación física
18. ¿El personal del área de abastecimiento tiene conocimiento de sus responsabilidades que le corresponden?	Si, tiene conocimiento de sus responsabilidades
19. ¿Existe la predisposición de desarrollar un sistema de control en el área de abastecimiento y almacén?	Sí, hay predisposición de colaborar al desarrollo de un sistema de control
20. ¿El ambiente del Almacén es adecuado para los despachos de mercadería?	Sí, es un ambiente adecuado que permite clasificar los productos
21. ¿En el área de Almacén se usa algún mecanismo o método para los inventarios y que sea de forma oportuna?	No, han un mecanismo especifico
22. ¿Realizan cruces de inventarios de las entradas y salidas de los productos del almacén?	No, hay cruces de inventarios de los productos y salidas del almacén

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS

La técnica de encuesta se realizó a 04 personas entre Gerente y Jefe y empleado que trabajan en el área abastecimiento en la Empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

Tabla 1

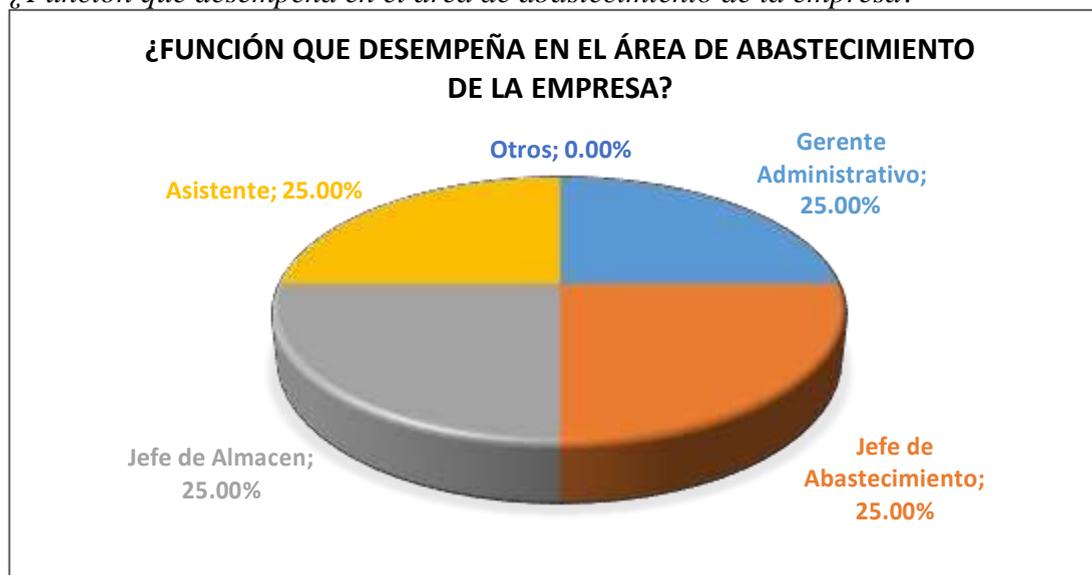
¿Función que desempeña en el área de abastecimiento de la Empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Gerente Administrativo	1	25.00%	25.00%	50.00%
Jefe de Abastecimiento	1	25.00%	25.00%	50.00%
Jefe de Almacén	1	25.00%	25.00%	50.00%
Asistente	1	25.00%	25.00%	50.00%
Otros	0	0.00%	0.00%	0.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Grafico 7

¿Función que desempeña en el área de abastecimiento de la empresa?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

En base a la encuesta aplicada a las personas encuestadas corresponden al 100% de los que dependen del área de abastecimiento y jerárquicamente de la Gerencia de Administración.

Tabla 2

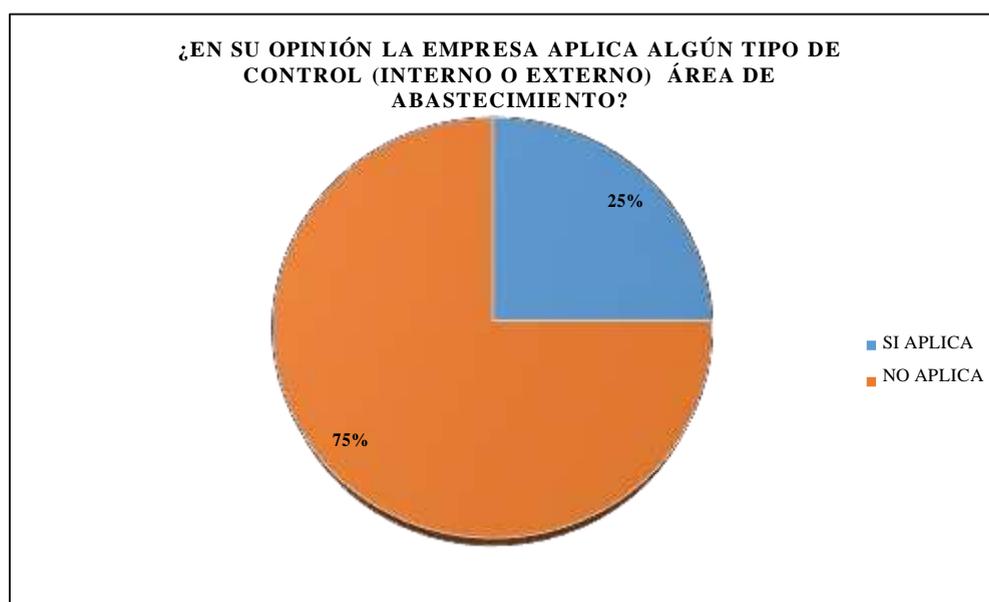
¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) al Área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	1	25.00%	25.00%	50.00%
No	3	75.00%	75.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 8

¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) Área de abastecimiento?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

En base a la encuesta aplicada las personas encuestadas el 25% indican que la empresa SI aplica un tipo de control, mientras que el 75% dicen lo contrario.

Tabla 3

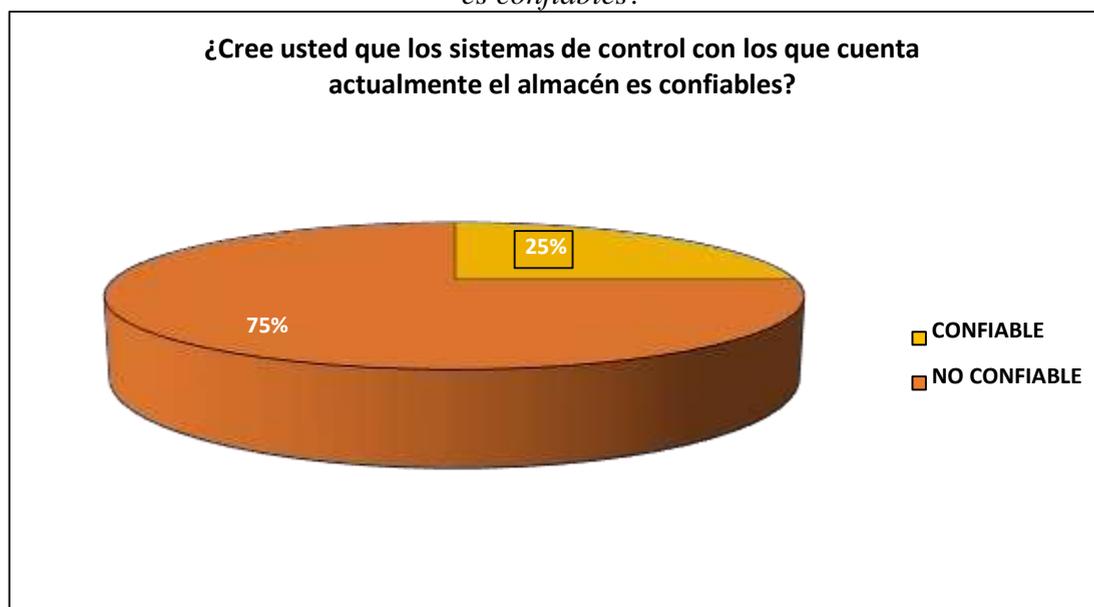
¿Cree usted que los sistemas de control con los que cuenta actualmente el almacén es confiables?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Confiable	1	25.00%	25.00%	50.00%
No Confiable	3	75.00%	75.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 9

¿Cree usted que los sistemas de control con los que cuenta actualmente el almacén es confiables?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 75% de las personas encuestadas indican que los sistemas de control en la empresa No son confiables, y un 25% indica que si son confiables.

Tabla 4

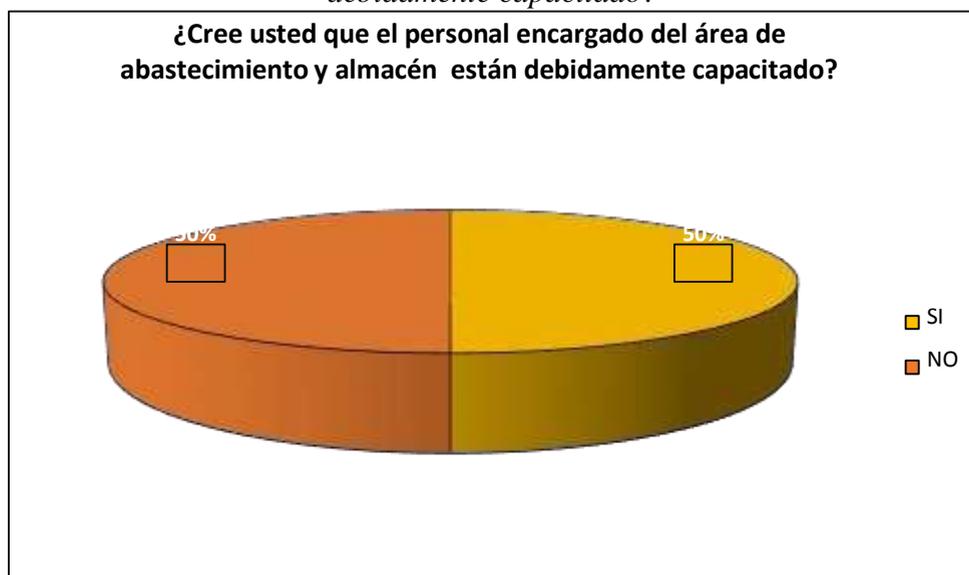
¿Cree usted que el personal encargado del área de abastecimiento y almacén están debidamente capacitado?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Si	2	50.00%	50.00%	50.00%
No	2	50.00%	50.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 10

¿Cree usted que el personal encargado del área de abastecimiento y almacén están debidamente capacitado?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 50% de las personas encuestadas indican que, si están debidamente capacitados, mientras que el otro 50% indica que no están capacitados.

Tabla 5

¿Cree Ud. ¿Que la acción del control en el área de almacén intercede en el cumplimiento de las metas de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Si	1	25.00%	25.00%	50.00%
No	3	75.00%	75.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 11

¿Cree Ud. ¿Que la acción del control en el área de almacén intercede en el cumplimiento de las metas de la empresa?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 25% de las personas encuestadas indican que, si intercede, mientras que un 75% indica que no afecta el cumplimiento de las metas.

Tabla 6

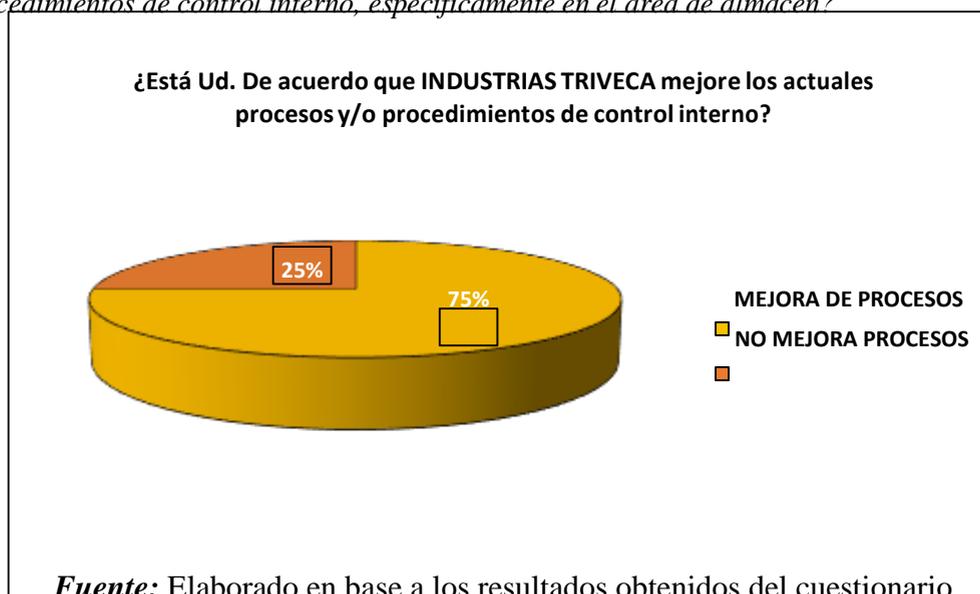
¿Está Ud. De acuerdo que INDUSTRIAS TRIVECA mejore los actuales procesos y/o procedimientos de control interno, específicamente el en área de almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	3	75.00%	75.00%	100.00%
No	1	25.00%	25.00%	50.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 12

¿Está Ud. De acuerdo que INDUSTRIAS TRIVECA mejore los actuales procesos y/o procedimientos de control interno, específicamente en el área de almacén?



Interpretación

El 75% de las personas encuestadas indican que, si está de acuerdo en mejorar los procesos, mientras que un 25% indica que no mejora los procesos.

Tabla 7

¿ la empresa tiene un manual de organización y funciones en el área de almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	4	100.00%	100.00%	100.00%
No	0	0.00%	0.00%	0.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 13

¿la empresa tiene un manual de organización y funciones en el área de almacén?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 100% de las personas encuestadas indican que, si tiene un manual de funciones.

Tabla 8

¿Cuenta con la supervisión de su contador (ra) en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Si	4	100.00%	100.00%	100.00%
No	0	0.00%	0.00%	0.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 14

¿Cuenta con la supervisión de su contador (ra) en la empresa?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 100% de las personas encuestadas indican que, si cuenta con supervisión de un contador de la empresa.

Tabla 9

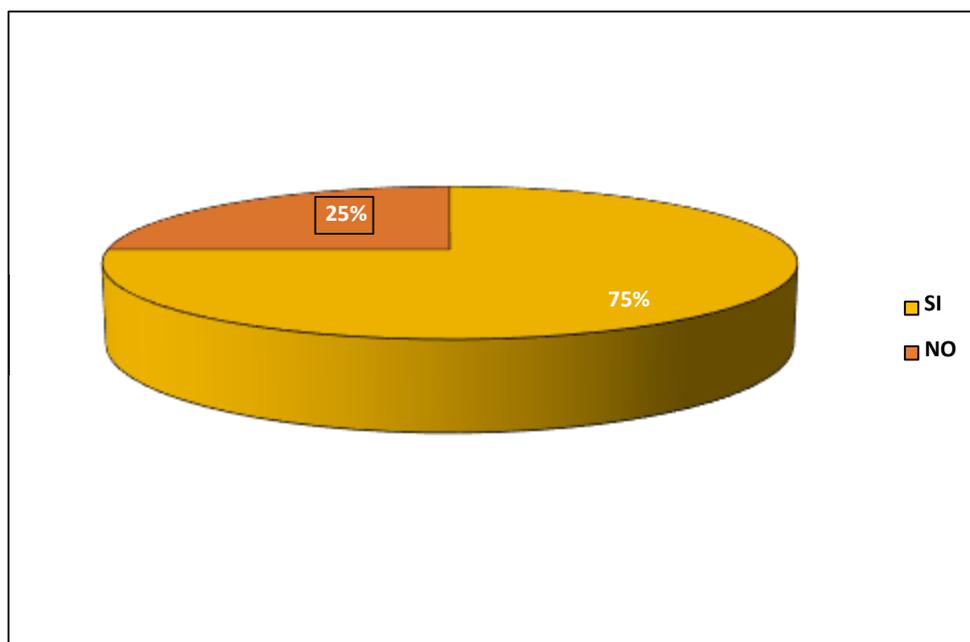
¿el área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	3	75.00%	75.00%	100.00%
No	1	25.00%	25.00%	50.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 15

¿el área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 75% de las personas encuestadas indican que, si cuentan con un manual, mientras que un 25% indica no tienen y que es de suma urgencia.

Tabla 10

¿los registros del área de almacén están actualizados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	2	50.00%	50.00%	100.00%
No	2	50.00%	50.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 16

¿los registros del área de almacén están actualizados?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 50% de las personas encuestadas indican que, si están actualizadas, mientras que un 50% indica no están actualizadas.

Tabla 11

¿se realizan inventarios físicos, cada cuanto tiempo se realizan inventarios físicos?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Si	2	50.00%	50.00%	100.00%
No	2	50.00%	50.00%	50.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 17

¿se realizan inventarios físicos, cada cuanto tiempo se realizan inventarios físicos?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 50% de las personas encuestadas indican que, si realizan inventarios físicos, mientras que un 50% indica no realizan por falta de tiempo.

Tabla 12

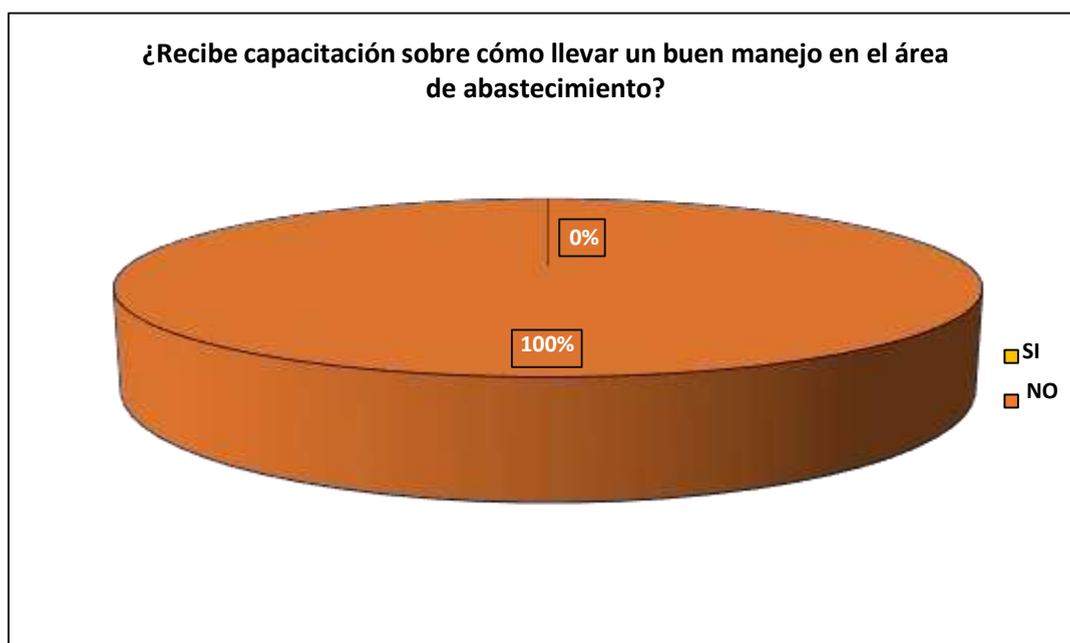
¿Recibe capacitación sobre cómo llevar un buen manejo en el área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	0	00.00%	00.00%	00.00%
No	4	100.00%	100.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 18

¿Recibe capacitación sobre cómo llevar un buen manejo en el área de abastecimiento?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 100% de las personas encuestadas indican que, NO reciben capacitación del C.I. dicha situación afecta el desarrollo de las actividades en el área de almacén.

Tabla 13

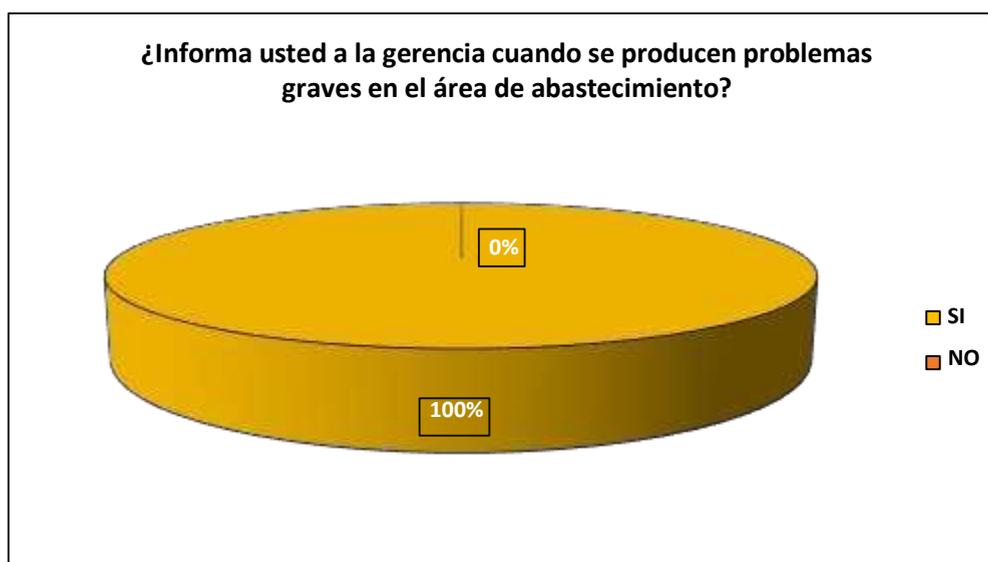
¿Informa usted a la gerencia cuando se producen problemas graves en el área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	4	100.00%	100.00%	100.00%
No	0	00.00%	00.00%	00.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 19

¿Informa usted a la gerencia cuando se producen problemas graves en el área de abastecimiento?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 100% de las personas encuestadas indican que, SI informan a la gerencia de línea, por problemas graves, a fin de encontrar soluciones.

Tabla 14

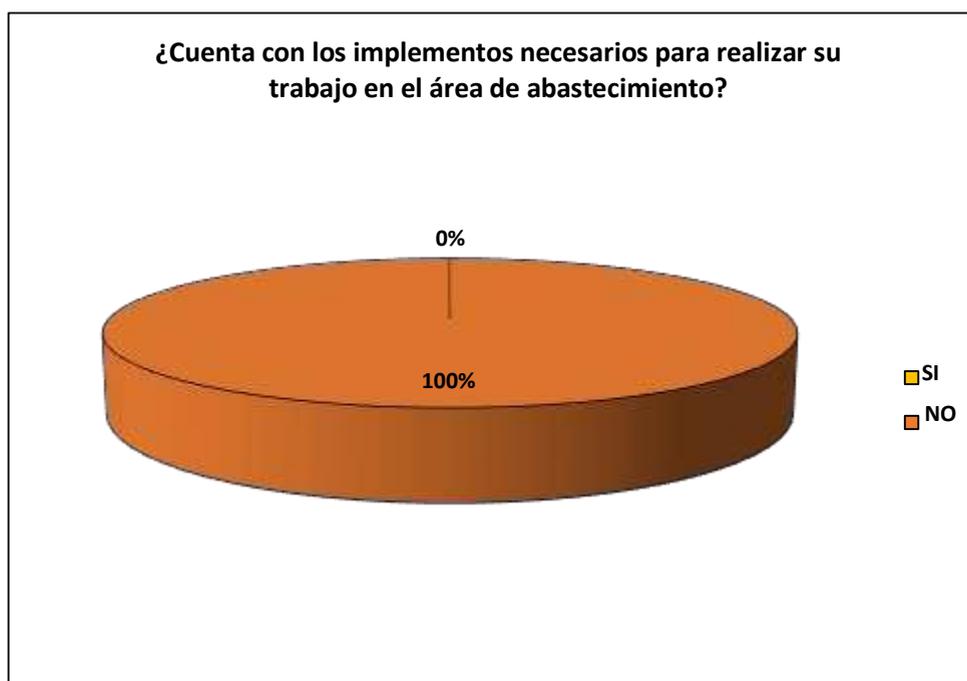
¿Cuenta con los implementos necesarios para realizar su trabajo en el área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Si	0	00.00%	00.00%	00.00%
No	4	100.00%	100.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 20

¿Cuenta con los implementos necesarios para realizar su trabajo en el área de abastecimiento?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 100% de las personas encuestadas indican que, NO cuentan con los implementos necesarios para realizar adecuadamente su trabajo.

Tabla 15

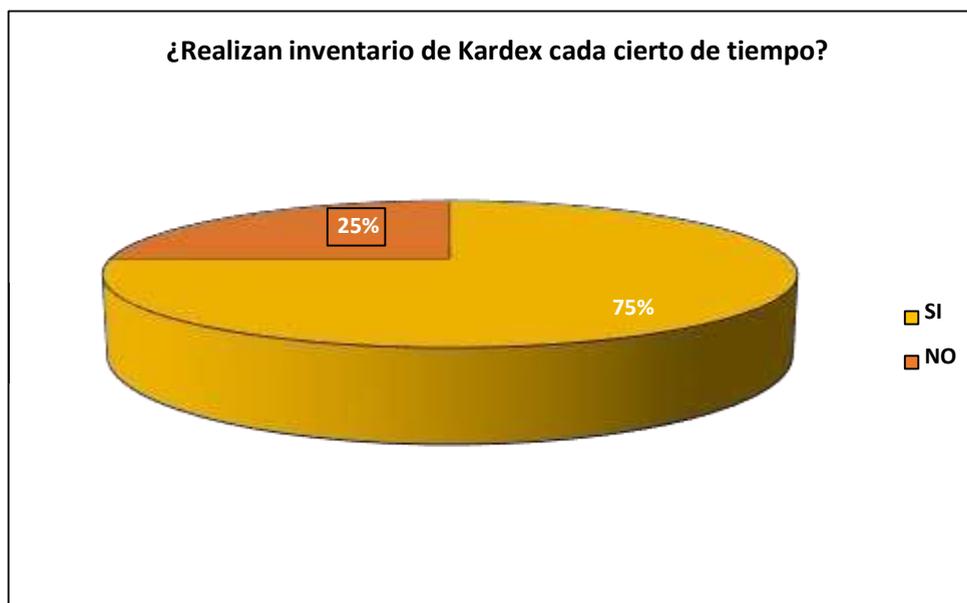
¿Realizan inventario de Kardex cada cierto de tiempo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	3	75.00%	75.00%	100.00%
No	1	25.00%	25.00%	50.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 21

¿Realizan inventario de Kardex cada cierto de tiempo?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 75% de las personas encuestadas indican que, SI realizan inventario de Kardex, mientras que un 25% menciona que NO realizan dicho inventario, lo cual repercute en tener desactualizados los Stokes de los almacenes y el Kardex.

Tabla 16

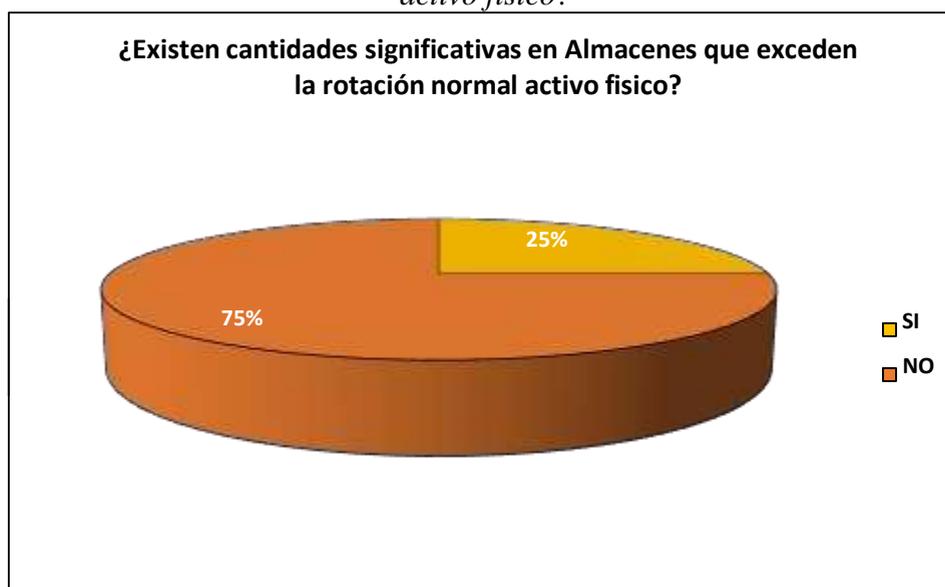
¿Existen cantidades significativas en Almacenes que exceden la rotación normal activo físico?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	1	25.00%	25.00%	50.00%
No	3	75.00%	75.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 22

¿Existen cantidades significativas en Almacenes que exceden la rotación normal activo físico?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

En la encuesta realizadas, el 25% de las personas encuestadas indican que, SI exceden las cantidades o variaciones, mientras que un 75% menciona que NO exceden las cantidades físicas.

Tabla 17

¿se han presentado problemas de ubicación física, conservación y/o aplicación Excesiva de recursos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	1	25.00%	25.00%	50.00%
No	3	75.00%	75.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 23

¿se han presentado problemas de ubicación física, conservación y/o aplicación Excesiva de recursos?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 25% de las personas encuestadas indican que, SI se han presentado problemas, mientras que un 75% menciona que NO se han presentado problemas en la ubicación de los activos físicos.

Tabla 18

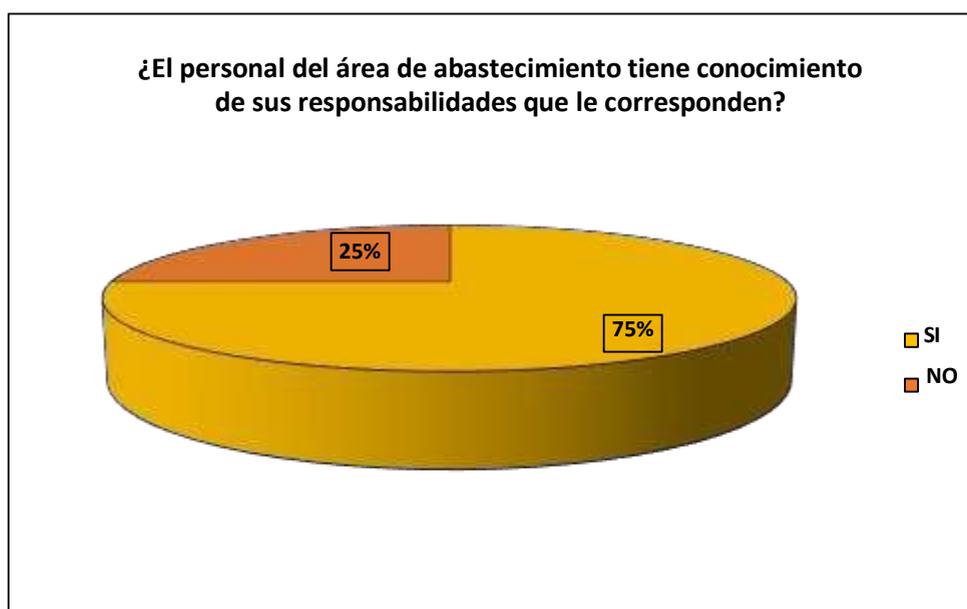
¿El personal del área de abastecimiento tiene conocimiento de sus responsabilidades que le corresponden?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Si	3	75.00%	75.00%	100.00%
No	1	25.00%	25.00%	50.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 24

¿El personal del área de abastecimiento tiene conocimiento de sus responsabilidades que le corresponden?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 75% de las personas encuestadas indican que, SI tienen conocimiento de sus responsabilidades, mientras que un 25% menciona que NO tienen conocimiento sobre sus responsabilidades en el área.

Tabla 19

¿Existe la predisposición de desarrollar un sistema de control en el área de abastecimiento y almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Si	4	100.00%	100.00%	100.00%
No	0	00.00%	00.00%	00.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 25

¿Existe la predisposición de desarrollar un sistema de control en el área de abastecimiento y almacén?



Interpretación

El 100% de las personas encuestadas indican que, SI, hay predisposición de desarrollo de un sistema de control para el área de almacén.

Tabla 20

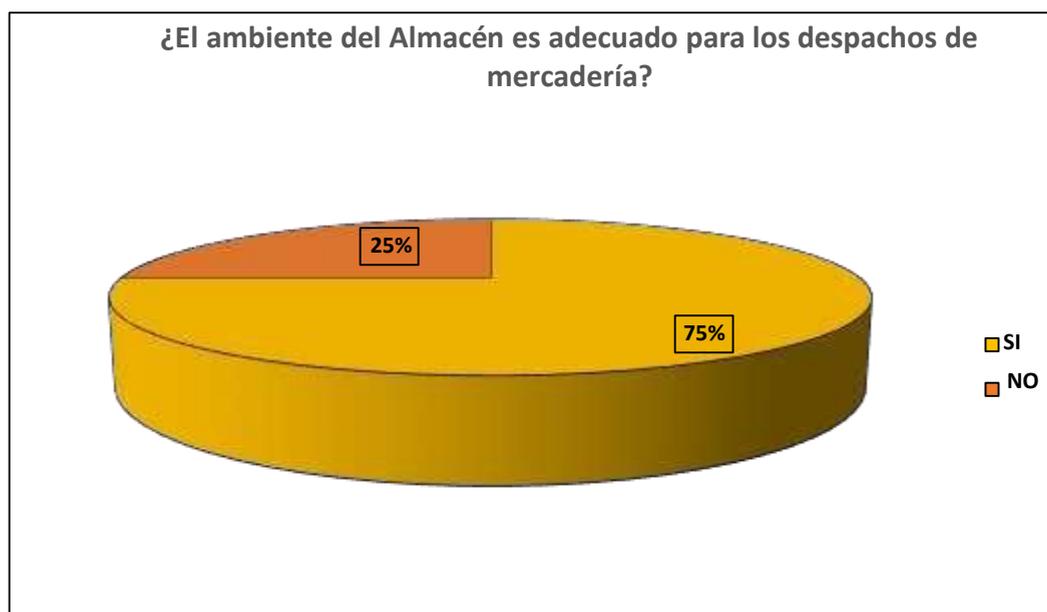
¿El ambiente del Almacén es adecuado para los despachos de mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	3	75.00%	75.00%	100.00%
No	1	25.00%	25.00%	50.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 26

¿El ambiente del Almacén es adecuado para los despachos de mercadería?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 75% de las personas encuestadas indican que, SI es un ambiente adecuado, mientras que un 25% menciona que NO porque debe ser más amplio para una mejor clasificación de los productos.

Tabla 21

¿se usa algún mecanismo o método para los inventarios y que sea de forma oportuna?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado Valido
Si	0	0.00%	0.00%	00.00%
No	4	100.00%	100.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 27

¿se usa algún mecanismo o método para los inventarios y que sea de forma oportuna?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 100% de las personas encuestadas indican que, NO, hay mecanismos para realizar o guardar información de forma oportuna sobre los inventarios.

Tabla 22

¿Realizan cruces de inventarios de las entradas y salidas de los productos del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	<u>Porcentaje Valido</u>	<u>Porcentaje Acumulado Valido</u>
Si	0	0.00%	0.00%	00.00%
No	4	100.00%	100.00%	100.00%
TOTAL	4	100.00%	100.00%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

Gráfico 28

¿Realizan cruces de inventarios de las entradas y salidas de los productos del almacén?



Fuente: Elaborado en base a los resultados obtenidos del cuestionario

Interpretación

El 100% de las personas encuestadas indican que, NO, hay cruces de inventarios de los stocks de entradas y salidas o despachos.

2.1.1. Respuesta al Objetivo Especifico 03

Realizar un análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

Respecto al objetivo 03

CUADRO 03

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
Función que desempeña en el área de abastecimiento de la empresa	100%	0%
¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) Área de abastecimiento?	75%	25%
¿Cree usted que los sistemas de control con los que cuenta actualmente la empresa es confiables?	25%	75%
¿Está de acuerdo que la empresa INDUSTRIAS TRIVECA realice mejoras a los actuales procesos y/o procedimientos de control interno?	100%	0%
¿Cree Ud. que la acción del control intercede en el cumplimiento de las metas de la empresa?	25%	75%
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Realizan inventario de Kardex cada cierto de tiempo?	75%	25%
¿se han presentado problemas de ubicación física, conservación y/o aplicación Excesiva de recursos?	25%	75%
¿El ambiente del Almacén es adecuado para los despachos de mercadería?	75%	25%
¿se realizan inventarios físicos, cada cuanto tiempo se realizan inventarios físicos?	100%	0%
¿Cuenta con los implementos necesarios para realizar su trabajo en el área de abastecimiento?	0%	100%
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Cree usted que el personal encargado de emplear algún sistema de control en la empresa TRIVECA está debidamente capacitado?	100%	0%
¿los registros del área de almacén están actualizados?	50%	50%
¿Recibe capacitación sobre cómo llevar un buen manejo en el área de abastecimiento y almacén?	0%	100%
¿El personal del área de abastecimiento tiene conocimiento de sus responsabilidades que le corresponden?	75%	25%

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

¿el área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos?	75%	25%
¿la empresa tiene un manual de organización y funciones en el área de almacén?	100%	0%
¿Informa usted a la gerencia cuando se producen problemas graves en el área de abastecimiento?	100%	0%
¿Existe la predisposición de desarrollar un sistema de control en el área de abastecimiento y almacén?	100%	0%

SUPERVISION Y MONITOREO

¿Cuenta con la supervisión de su contador (ra) en la empresa para el área de abastecimiento?	100%	0%
¿Existen cantidades significativas en Almacenes que exceden la rotación normal activo físico?	25%	75%
¿En el área de almacén se usa algún mecanismo o método para los inventarios y que sea de forma oportuna?	0%	100%
¿Realizan cruces de inventarios de las entradas y salidas de los productos del almacén?	0%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

5.1. Análisis De Resultados

5.1.1. Con Respecto al Objetivo Especifico 01

- Zavaleta (2013), en su investigación **“Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”, Chimbote.** define que, en el Perú, en las empresas se debería realizar una implementación a través de un manual de control interno, que involucre protocolos, procedimientos y consideraciones generales en un almacén, pues debe permitir y también mantener un cierto nivel muy acorde a las unidades almacenadas, esto permitirá minimizar o evitar posibles faltantes, adquisición en volúmenes innecesarios y de esta manera asegurar un adecuado funcionamiento en la parte administrativa como también operativamente, teniéndose en cuenta los posibles riesgos evaluados.

- Bazan (2013), en su investigación “**La Carencia De Un Sistema De Control Interno En El Departamento De Almacén Y Su Incidencia En Los Resultados De Las Empresas Comerciales Del Perú**”. Establece que tener un sistema de control interno es importante y necesario en el departamento de almacén, pues flexibiliza los procesos, realiza mejoras a la atención del público y ayudaría en el cumplimiento de los objetivos de la empresa y de cualquier organización.
- Zamata (2018), En su investigación “**Caracterización del control interno del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de calapuja, Provincia de Lampa, 2018. PUNO-PERÚ: ALICIA.**” Establece que para un sistema de control de almacenes se deben implementar una serie de procedimientos, manuales, técnicas a fin de realizar un mejor control en el área de almacén y de esta manera contrarrestar errores o deficiencias que afecten las actividades. De tal manera que se tenga un eficiente y buen trabajo en la organización.

5.1.2. Respecto Al Objetivo Especifico 02

De las 22 preguntas realizadas al personal de la empresa INDUSTRIAS TRIVECA, de las cuales representan el 100%, el 52 % dio como respuesta SI y el equivalente de un 48% como respuesta NO, reflejándose que en la EMPRESA TRIVECA, no se lleva a cabo de forma total las acciones correspondientes para identificar los riesgos que conmuevan el cumplimiento de las metas institucionales y así mismo tener respeto total a los procedimientos que se involucren en el control interno, sin embargo existe una posición en contraria que mencionar los autores revisados, en efecto se señala sobre las actividades de control están comprendidas los procedimientos para asegurar que se lleven a cabo las acciones necesarias y de esta manera contribuir en el cumplimiento de estos.

Antecedentes	Resumen de Antecedentes	Resultados	Aporte de los Resultados
INTERNACIONALES Puma (2015) Pelayo (2019).	La falta de procedimientos de control interno, no se cuentan con un marco de referencia para el desarrollo de las actividades, causando errores, retraso de la información, entre otros, no tiene un organigrama correctamente	COINCIDE	El 87% indica que no es confiable los sistemas de control de la empresa, pues el resultado tiene una coincidencia porque funciona como una herramienta muy importante, permitiendo realizar

estructurado, falta de manejo de gasto y no cuenta con un sistema contable que garantice sistematizar los procedimientos contables para que luego de ello se realice un análisis de dicha información

mejoras en las empresas u organizaciones, teniendo mayor relevancia en la en las áreas involucradas, pues su influencia coopera en la disminución en los procedimientos, minimizando el tiempo.

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

5.1.3. Respecto Al Objetivo Especifico 03

Realizar un análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimiento y almacén de la empresa Industrias TRIVECA S.A.C.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
Función que desempeña en el área de abastecimiento de la empresa	100%	0%
¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) Área de abastecimiento?	75%	25%
¿Cree usted que los sistemas de control con los que cuenta actualmente la empresa es confiables?	25%	75%
¿Está de acuerdo que la empresa INDUSTRIAS TRIVECA realice mejoras a los actuales procesos y/o procedimientos de control	100%	0%
¿Cree Ud. que la acción del control intercede en el cumplimiento de las metas de la empresa?	25%	75%
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Realizan inventario de Kardex cada cierto de tiempo?	75%	25%
¿se han presentado problemas de ubicación física, conservación y/o aplicación Excesiva de recursos?	25%	75%
¿El ambiente del Almacén es adecuado para los despachos de mercadería?	75%	25%
¿se realizan inventarios físicos, cada cuanto tiempo se realizan inventarios físicos?	100%	0%
¿Cuenta con los implementos necesarios para realizar su trabajo en el área de abastecimiento?	0%	100%
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Cree usted que el personal encargado de emplear algún sistema de control en la empresa TRIVECA está debidamente capacitado?	100%	0%
¿los registros del área de almacén están actualizados?	50%	50%
¿Recibe capacitación sobre cómo llevar un buen manejo en el área de abastecimiento y almacén?	0%	100%
¿El personal del área de abastecimiento tiene conocimiento de sus responsabilidades que le corresponden?	75%	25%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:		
¿el área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos?	75%	25%
¿la empresa tiene un manual de organización y funciones en el área de almacén?	100%	0%
¿Informa usted a la gerencia cuando se producen problemas graves en el área de abastecimiento?	100%	0%
¿Existe la predisposición de desarrollar un sistema de control en el área de abastecimiento y almacén?	100%	0%
SUPERVISION Y MONITOREO		
¿Cuenta con la supervisión de su contador (ra) en la empresa para el área de abastecimiento?	100%	0%
¿Existen cantidades significativas en Almacenes que exceden la rotación normal activo físico?	25%	75%
¿En el area de Almacén se usa algún mecanismo o metodo para los inventarios y que sea de forma oportuna?	0%	100%
¿Realizan cruces de inventarios de las entradas y salidas de los productos del almacen?	0%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.

- En el cuestionario de preguntas al personal del área de abastecimiento y almacén, menciona lo siguiente en relación al AMBIENTE DE CONTROL, la empresa si cuenta con un plan de estratégico y operativo y los colaboradores están informados en la cual se cumplen funciones y las responsabilidades asumidas por cada colaborador a través del MOF.

- En relación a la SUPERVISION Y MONITOREO el gerente señaló que no hay una supervisión de forma constante ni monitorio al área de abastecimiento, por diferentes motivos que genera inconvenientes al momento de realizar una supervisión y monitoreo, en esta en cuenta se puede analizar que existe un alto índice porcentual de que no existe supervisión.
- En relación a la INFORMACION Y COMUNICACIÓN, la empresa ha considerado de mucha importancia que la información tiene que estar detallada, ordenada y comunicada en una forma particular y un ambiente que permita trabajar al personal del área en el marco de sus funciones y responsabilidades.

<u>Antecedentes</u>	<u>Resumen de Antecedentes</u>	<u>Resultados</u>	<u>Aporte de los Resultados</u>
<u>NACIONALES</u> Zamata (2018). Sanchez (2016).	Se analizó la aplicación del control interno en el área de abastecimiento, asimismo es preciso y se debe realizar técnicas, procedimientos, políticas y manuales para realizar control interno a fin de mejorar las labores diarias y se hagan de manera correcta, con el propósito de minimizar los errores que al fin de acabo perjudican las labores del personal y por ende de la organización.	COINCIDE	El 75% de las personas encuestadas indican que, SI realizan inventario, mientras que un 25% menciona que NO realizan dicho inventario, pues el resultado tiene una coincidencia porque en relación al AMBIENTE DE CONTROL, la empresa si cuenta con un plan de estratégico y operativo y los colaboradores están informados en la cual se cumplen funciones y las responsabilidades.

Fuente: Bases Teorías de Investigación.

6 Conclusiones

6.1. Con Respecto al Objetivo Especifico 01

- La conclusión para el objetivo específico 01, en la revisión de la literatura tienen una coincidencia porque funciona como una herramienta muy importante, permitiendo realizar mejoras en las empresas u organizaciones, teniendo mayor relevancia en las áreas involucradas, pues su influencia coopera en la disminución en los procedimientos, minimizando el tiempo, pues se cuenta con un registro de existencias de ingresos y salidas en tiempo real, de esta manera han contribuido a las organizaciones en la reducción de riesgos, lo cual han permitido el cumplimiento de los objetivos presentados, acatando a los procedimientos y a una serie de lineamientos empresariales.

Según, Murillo (2013) concluyó en su Tesis: **“Auditoría Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las Cuentas por Cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo”**. Presentado a la Universidad Rafael Urdaneta para poder optar el Título profesional de Contador Público. En esta investigación Internacional concluye que la problemática era realizar una auditoría de control interno contable y administrativo en la Municipalidad; así mismo lo más relevante de la investigación que al realizar una auditoría se tiene el 75% de las entidades si realizan planificación y un 50% menciona que de manera constante se anticipan a los objetivos en los tiempos previstos.

Se concluye también en su base teórica de la investigación internacional que existe la necesidad del control interno, es decir se puede realizar un buen control interno, siempre y cuando permita influenciar de manera muy positiva en las organizaciones, pues realizando una adecuada gestión organizacional.

6.2. Respecto Al Objetivo Especifico 02

En relación al cuestionario de preguntas aplicado al personal de la empresa TRIVECA. Se ha evidenciado que carece evidentemente de un correcto control y que afecta significativamente al área de almacén. Por otro lado, se refleja que un porcentaje de trabajadores coadyuvan para el crecimiento de las organizaciones a través de sus

conocimientos y desarrollar los mismos con un trabajo eficiente en el área, sin embargo, falta un adecuado sistema de control.

Por otro lado, el cuestionado de preguntas nos permitió a determinar y poner en evidencia el objetivo específico que se buscaba en esta investigación, pues la optimización de los procesos en la empresa privada, mejorará el sistema de inventarios, realizar una mejor organizaciones de todos los materiales tanto en distribución como en despacho al personal ya se en ingreso y salida de existencias, pues dicho proceso ayudara a fortalecer la gestión productiva y también administrativa de TRIVECA S.A.C.

Según, Zarpan (2013) concluye en su tesis **“Evaluación del sistema de control interno del Área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, 2012”**. En esta investigación Nacional el estudio realizado sobre la importancia del sistema de control interno, muestra potenciales riesgos en la oficina de Pomalca. Se concluyó también que el control interno no permite ayudar a disminuir los riesgos causados en compra de productos y en oficina, puesto que el personal encargado muchas veces vulnera protocolos o procedimientos internos.

Concluye también que los riesgos excedidos en costos de los bienes comprados en el Municipio, pues no existen controles internos que cooperen a minimizar estos riesgos, en efecto no deben efectuar adquisiciones con bienes imposibilitando una evaluación técnica solicitados las diferentes áreas de la institución; toda vez que no se estaría cumpliendo con lo mencionado en las Normas del Control Interno.

6.3. Respecto Al Objetivo Especifico 03

Los resultados hallados en la presente investigación, considerando la revisión de la literatura adecuada, se pudo concluir que la empresa TRIVECA, hemos podido observar que si vemos o realizamos un comparativo con los objetivos anteriores, podemos definir que tienen una coincidencia en opinión e ideas, pues el control interno y sus componentes ambiente de control, supervisión y monitoreo, información y comunicación tiene influencia en casi toda la organización y destaca su importancia, pero no está siendo aplicada correctamente. siendo así que para que cualquier organización u empresa progrese tiene que aplicar y trabajar en concordancia con las diferentes áreas de tal manera que optimicen los procesos en tiempo y forma, se concluye también que se debe fomentar y realizar una implementación del control interno en toda la empresa, con la finalidad que

permita tener una interacción eficiente entre el personal de campo , así como también en la parte administrativa del almacén y áreas en general, esto permitirá a mejorar el proceso del control interno.

Según, Manani (2015) se concluye en su proyecto titulado **“Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014”**. En dicha investigación Nacional realiza un análisis del control interno de cada componente y como debe ser aplicados, pues se puede usar como técnicas en el área de almacén, considerando las normas o reglas y respetando las leyes de contratación.

6.4. Conclusion General

De los resultados y el análisis de los resultados se afina que el control interno es calificado como una herramienta de gestión, pues esta herramienta por ser muy práctica permite evitar y determinar posibles manejos inadecuados como fraudes o robos en las diferentes áreas de las organizaciones.

También se concluye en relación a los componentes del control interno: ambiente de control, supervisión y monitoreo, información y comunicación, pues los resultados obtenidos por autores nacionales y sobre la observación y análisis de resultados que no se aplica correctamente el control interno, toda vez que existen diferencias en sus componentes por ejemplo que existe un alto índice porcentual de que no existe supervisión. Por otro lado, se debe precisar y concluir que dado los antecedentes y bases teóricas investigadas es necesario mencionar que, si se aplica de manera correcta todos los componentes del control interno, tal como lo menciona el informe COSO, tendrá una influencia muy positiva que permitirá cumplir sus objetivos con eficiencia y eficacia a las empresas.

Finalmente, se concluye también que las empresas privadas en el Perú, carecen de un adecuado sistema de control perjudicando así su productividad y por ende el factor económico de cada una de ellas. Es importante precisar que en la empresa su personal si tiene conocimiento del sistema de control interno, sin embargo, se deben implementar mecanismos o procedimientos internos para ayudar a mejorar los conocimientos y productividad dentro de la empresa.

7 Recomendaciones

De acuerdo a lo investigado en la empresa INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C., ubicado en la Sede Norte en la Provincia de Piura, se determina, que se debe implementar un mejor sistema de control y diferentes políticas, técnicas, manuales y procedimientos de control interno a fin de conocer y realizar las tareas diarias de manera correcta, de esta manera contrapesar o minimizar algunas faltas al momento de realizar las actividades.

Se determina, que el personal a cargo del área de almacén y en las demás áreas debe ser capacitado, de manera semestral a fin de profundizar sus conocimientos y también realizar de manera correcta sus funciones de cada personal, de manera que realicen un trabajo eficiente y eficaz, con el propósito de cumplir con las metas y objetivos de la empresa.

Se determina, que se debe realizar coordinaciones con la Empresa TRIVECA, con la finalidad de realizar un mejoramiento en el control ya que por ser empresa privada no cuenta con una oficina de Control Interno (OCI), área que debe tener pleno conocimiento sobre la importancia de supervisar, monitorear y mantener constante comunicación en las actividades que realizan en las diferentes áreas de la empresa y de esta manera dar cumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado y su marco Normativo vigente, a fin de mantener protegido los recursos y bienes contratados con el Estado Peruano.

Referencias Bibliográficas

- Bazan. (2013). LA CARENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ. 1-33.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1
- Bobadilla, E. (2017). Caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso de la empresa “Eusebio e Hijos SAC” - Trujillo, 2015.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/457>
- Capac. (2017). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ – CASO EMPRESA EZENTIS GROUP S.A.C CHIMBOTE; 2015. Mayra Yanira Gomez Moran, 1-144.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1
- Collazos Peña, M. (2017). Control de Inventarios y su relación en la Rentabilidad de la Empresa Inhope S.A.C-Paita, Periodo 2015-2016. Universidad César Vallejo.
- Coragua, M. E. (2016). Sistema De Control Interno Operativo En Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Empresa Agropecuaria Chimú Srl. De La Ciudad De Trujillo. 79. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>
- Durand. (2015). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO EN EL PERÚ. CASO: HOTEL LOS PORTALES DE PIURA, AÑO 2015. 120.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1
- Gonza. (2019). LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DEL ÁREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO – RUBRO FERRETERO EN LA CIUDAD DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DEL AÑO 2015. TESIS. Repositorio.Uladech.Edu.Pe, 152.
- Gonzales-Jaime, L. (2017). GESTIÓN DE INVENTARIOS Y CONTROL INTERNO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES Programa Académico de Contabilidad y Auditoría.
- Manani, D. (2015). Incidencia Del Control Interno En La Gestión Del Área De Almacén En. Tesis, Universidad Nacional Del Altiplano, 218.
- MARIA LUISA BELTRÁN CHÁVEZ. (2019). Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú:Caso Empresa “Servicios Importados De Repuestos

- Industriales” S.a.C. Nuevo Chimbote, 2016. Repositorio.Uladech.Edu.Pe, 152. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_BELTRAN_CHAVEZ_MARIA_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Marin, H. (2016). Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. De Chimbote, 2015. 75. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mena, A. K. (2017). Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: caso empresa “Puquchi Sociedad Anonima Cerrada” de Sullana y propuesta de mejora, 2017. 62. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2018/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_MENA_CALDERON_ANA_KELITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Murillo, A. (2013). AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL CONTABLE Y ADMINISTRATIVO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN EMPRESAS CONCESIONARIAS DEL MUNICIPIO MARACAIBO.
- Pelayo Cortés, M. M., Joya Arreola, R., Velázquez Núñez, J. J., & Lepe García, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas Supervision of Internal Control of Micro Companies in Mexico. Retos de la Dirección, 13(1), 1-16. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001
- Peña. (2016). LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERU. CASO: SOCIEDAD AGRICOLA RAPEL S.A.C DE LA CIUDAD DE PIURA, 2015. TESIS. Mayra Yanira Gomez Moran, 1-92. <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041580>
- Puma, H., & Ttito, Y. (2015). Facultad De Ciencias Contables Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad. 1-175. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9301/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_GONZALES_TORRES_ARTURO_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Puma, I. V. (2015). Propuesta de procedimientos de control interno administrativos-financieros para la Asociación de Productores Agropecuarios Míster Cuy Ascázubi, de la parroquia Ascázubi, cantón Cayambe. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8972/1/T-UCE-0003-CA167-2015.pdf>
- QUEZADA ROSARIO. (2018). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO SARMECON S.A.C. – CHIMBOTE, 2015. TESIS. 152. <https://doi.org/1>

- Saldaña. (2015). “IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA FERRETERÍA “CACIA”, PARA EL AÑO 2014.
- SANCHEZ PINEDA, E. E. (2013). LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ. 2013. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 152.
- Soto, J. E. (2011). Principios De Ética. En Principios de ética, bioética y conocimiento del hombre. https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/4822/libro_principios_de_etica.pdf
- Zamata. (2018). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAPUJA, PROVINCIA DE LAMPA, 2018. TESIS. 1-15.
- Zarpan Alegria, D. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012. 140. http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf
- Zarzar. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno Marco Conceptual Del Control Interno. 62. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Zavaleta. (2013). Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”, Chimbote. Peru. 80. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de actividades

1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES		AÑO 2019				AÑO 2020				AÑO 2020				AÑO 2021			
		SEMESTRE I (taller I)				SEMESTRE II (taller II)				SEMESTRE I (taller III)				SEMESTRE II (taller IV)			
Nro.	ACTIVIDADES	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 o Docente Tutor																
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	Conclusiones y recomendaciones																
11	Redacción del pre informe de Investigación.																
12	Redacción del informe final																
13	Aprobación y Sustentación del informe final por el Jurado de Investigación																
14	Presentación de ponencia en eventos científicos																
15	Redacción de artículo científico																

Fuente: Reglamento de investigación V016.

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.50	52	26.00
• Fotocopias	0.10	52	05.20
• Empastado	12.00	1	12.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	10.00	1	10.00
• Lapiceros	3.50	4	14.00
Servicios			
• Uso de Turniting	50.00	2	100.00
Sub total			167.20
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	10.00	3	30.00
Sub total			30.00
Total de presupuesto desembolsable			S/ 197.20
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	Número	Total
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)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			S/ 849.20

Fuente: Reglamento de investigación V016.

Anexo 3: Consentimiento Informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en **Ciencias Sociales**, conducida por GASDALY DENIS CASTILLO ZURITA, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. La investigación denominada:

CARACTERIZACION DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACEN DE LA EMPRESA - INDUSTRIAS TRIVECA SAC - PIURA, 2021.

La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta durante la entrevista, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: denis.castillo05@gmail.com, o al número 978690808. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad.

Complete la siguiente información en caso de desee participar:

Nombre completo:	David Durand More
Firma del participante:	 Ing. David Durand More COORDINADOR INDUSTRIAS TRIVECA SAC
Firma del investigador:	
Fecha:	27 de abril 2021

CIEI-V1

Anexo 4: Instrumento de recolección de datos

Encuesta

ENCUESTA REALIZADA A: PERSONAL COLABORADOR DE LA EMPRESA – INDUSTRIAS TRIVECA SAC - PIURA, 2021.

En las interrogantes que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para, Tal finalidad con un aspa (X) o respuesta. Este cuestionario es anónimo y se agradece su apoyo.

Nombre (opcional)

ITEMS (PREGUNTAS)	RESPUESTAS
1. Función que desempeña en el área de abastecimiento de la empresa	El personal de Almacén Jerárquicamente Si, depende del Área de Administración
2. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) Área de abastecimiento?	SI aplica un tipo de control el 25%, mientras que el 75% dicen lo contrario
3. ¿Cree usted que los sistemas de control con los que cuenta actualmente la empresa es confiables?	NO, son confiables los sistemas de control
4. ¿Cree usted que el personal encargado de emplear algún sistema de control en la empresa TRIVECA está debidamente capacitado?	Si, están debidamente capacitados
5. ¿Cree Ud. que la acción del control intercede en el cumplimiento de las metas de la empresa?	No, intercede en el cumplimiento de las metas de la empresa
6. ¿Está de acuerdo que la empresa INDUSTRIAS TRIVECA realice mejoras a los actuales procesos y/o procedimientos de control interno?	Si, están de acuerdo con mejorar los procesos de control interno
7. ¿la empresa tiene un manual de organización y funciones en el área de almacén?	Si, la empresa cuenta con un manual de organización y funciones donde se detalla las funciones y responsabilidades de cada puesto.
8. ¿Cuenta con la supervisión de su contador (ra) en la empresa para el área de abastecimiento?	Si, cuenta con un contador para el área de abastecimiento
9. ¿el área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos?	Si, cuenta con un manual de normas y procedimientos en cuanto a la recepción de materiales, almacenamiento y conservación del mismo.

10. ¿los registros del área de almacén están actualizados?	Si, los registros se encuentran actualizados e ingresados al sistema informático que maneja la empresa.
11. ¿se realizan inventarios físicos, cada cuanto tiempo se realizan inventarios físicos?	Sí, la toma de inventario físico se realiza con prioridad mensual el mismo que es cotejado con el sistema de extendiendo el sistema informático.
12. ¿Recibe capacitación sobre cómo llevar un buen manejo en el área de abastecimiento y almacén?	No, realizan capacitaciones sobre el manejo del almacén
13. ¿Informa usted a la gerencia cuando se producen problemas graves en el área de abastecimiento?	Si, se informan al Jefe Inmediato
14. ¿Cuenta con los implementos necesarios para realizar su trabajo en el área de abastecimiento?	No, cuenta con los implementos necesarios
15. ¿Realizan inventario de Kardex cada cierto de tiempo?	SI realizan inventario de Kardex
16. ¿Existen cantidades significativas en Almacenes que exceden la rotación normal activo físico?	No, se exceden de las cantidades físicas
17. ¿se han presentado problemas de ubicación física, conservación y/o aplicación Excesiva de recursos?	No, se han presentado problemas de ubicación física
18. ¿El personal del área de abastecimiento tiene conocimiento de sus responsabilidades que le corresponden?	Si, tiene conocimiento de sus responsabilidades
19. ¿Existe la predisposición de desarrollar un sistema de control en el área de abastecimiento y almacén?	Sí, hay predisposición de colaborar al desarrollo de un sistema de control
20. ¿El ambiente del Almacén es adecuado para los despachos de mercadería?	Sí, es un ambiente adecuado que permite clasificar los productos
21. ¿En el área de Almacén se usa algún mecanismo o método para los inventarios y que sea de forma oportuna?	No, han un mecanismo especifico
22. ¿Realizan cruces de inventarios de las entradas y salidas de los productos del almacén?	No, hay cruces de inventarios de los productos y salidas del almacén

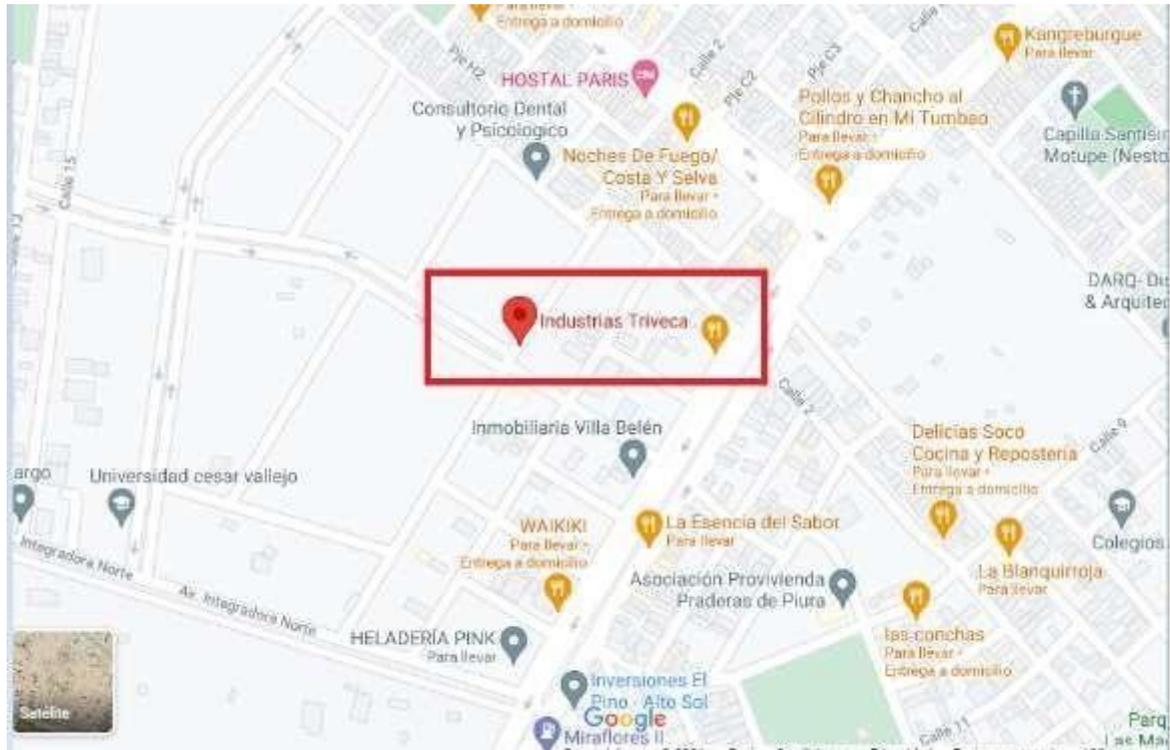
Consulta RUC de la empresa

Consulta RUC

Volver

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20102108443 - INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	09/03/1993	Fecha de Inicio de Actividades:	23/02/1997
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. BURCO NRO. 278 URB. LOS ROSALES LIMA - LIMA - SANTIAGO DE BURCO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4890 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA Secundaria 1 - 2220 - FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE PLÁSTICO Secundaria 2 - 8299 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS DE APOYO A LAS EMPRESAS N.C.P.		
Comprobantes de Pago o/aut. de impresión (F. 808 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE PERCEPCION VENTA INTERNA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 15/10/2015 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE, AUTORIZ DESDE 30/09/2016		
Emisor electrónico desde:	30/09/2016		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 30/09/2016), BOLETA (desde 30/09/2016)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2013		
Padrones:	Incorporado al Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Venta Interna (D.8.091-2013) a partir del 01/07/2013		
Fecha consulta: 15/05/2021 23:44			

Ubicación de la Empresa: INDUSTRIAS TRIVECA S.A.C.



Área de Abastecimiento y almacén

