

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



Título

**“Sistema de control interno en almacenes y mejoramiento en toma
de decisiones gerenciales, Cermend E.I.R.L. 2021”**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Publico

Autor:

Bach. Beltrán Calderón, Romario Francisco

Asesor – Código ORCID

Dr. CPC. Leon Caveró, Francisco Rafael

0000-0001-5955-4495

Chimbote – Perú

2021

PALABRA CLAVE:

Tema	Control Interno.
Especialidad	Decisiones Gerenciales

KEYWORDS

Topic	Internal Control
Specialty	Managerial Decisions

Línea de investigación:

Línea de Investigación	OCDE		
	Área	Sub Área	Disciplina
Contabilidad General	Ciencias Sociales.	Economía y Negocios.	Economía.

Line of Research:

Línea de Investigación	OCDE		
	Área	Sub Área	Disciplina
General Accounting	Social sciences	Economy and management	Economy

TITULO:

“Sistema de control interno en almacenes y mejoramiento
en toma de decisiones gerenciales: Cermend E.I.R.L.
2021”

TITLE:

“Internal control system in warehouses and improvement
in managerial decision - making: Cermend E.I.R.L.
2021”

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el propósito de explicar y dar a conocer como establecer que la aplicación del control interno nos permitió mejorar en la toma de decisiones gerenciales en la entidad Cermend E.I.R.L. de la ciudad de Chimbote 2021; a la vez se interpretó la raíz del problema que la empresa ha sufrido por no tener un control en sus actividades.

Lo que se utilizó para el cumplimiento de este objetivo, fue el tipo de investigación que es descriptiva, de diseño – no experimental de corte transversal, siendo la población materia de estudio y estuvo conformada por 10 trabajadores de la empresa Cermend E.I.R.L., en cuanto a la técnica, se ejecutó lo que es la encuesta y como instrumento: el cuestionario, el mismo que se aplicó a las unidades de análisis y a quienes también se les aplico el instrumento indicado.

Consideramos que estos resultados que obtuvimos, entre otros, fueron: un deficiente control en los ingresos y salidas de almacenes que existe en la empresa Cermend E.I.R.L., también pudimos encontrar la falta de implementación de un sistema de control interno en cada área establecida, la deficiente capacitación del personal en sus funciones y la mala gestión en la toma de decisiones con respecto a los objetivos de la empresa, esperamos que esta tesis, sirva de guía a futuros estudiantes que encuentren la misma problemática en empresas con estas debilidades e inseguridades.

ABSTRACT

This research was developed with the purpose of explaining and making known how to establish that the application of internal control allowed us to improve in the management decision making in the entity Cermend E.I.R.L. from the city of Chimbote 2021; at the same time, the root of the problem that the company has suffered due to not having control over its activities was interpreted.

What was used for the fulfillment of this objective, was the type of research that is descriptive, of design - non-experimental of cross-section, the population being the subject of study and it was made up of 10 workers from the company Cermend EIRL, in terms of the technique, what is the survey was executed and as an instrument: the questionnaire, the same one that was applied to the units of analysis and to whom the indicated instrument was also applied.

We consider that these results that we obtained, among others, were: a deficient control in the income and exits of warehouses that exists in the company Cermend EIRL, we could also find the lack of implementation of an internal control system in each established area, the deficient training of personnel in their functions and mismanagement in decision-making regarding the objectives of the company, we hope that this thesis will serve as a guide for future students who encounter the same problem in companies with these weaknesses and insecurities.

INDICE

- Antecedentes.....	08
- Fundamentación científica.....	12
- Justificación de la investigación.....	27
- Problema.....	27
- Conceptuación y operacionalización de las variables.....	28
- Hipótesis.....	29
- Objetivos.....	29
- Metodología.....	31
- Procesamiento y análisis de la información.....	32
- Resultados.....	33
- Análisis y discusión.....	59
- Conclusiones.....	63
- Recomendaciones.....	65
- Agradecimiento.....	66
- Referencias Bibliográficas.....	67
- Anexo 01.....	74
- Anexo 02.....	75
- Anexo 03.....	77

CAPITULO I

INTRODUCCION

a) PLAN DE INVESTIGACION

1. Antecedentes y fundamentación científica

1.1 Antecedentes

Arqueros, Nancy (2016). En el siguiente proyecto de investigación, se llegó al desenlace, de que la meta que realiza la evaluación del control interno en el área de los almacenes en las empresas pesqueras, influye de un modo positivo, porque les permite llevar un orden de tareas establecidas y también por establecer que la empresa tiene.

Mientras que las empresas pesqueras en Chimbote, no tienen una buena organización, ni un manual de actividades, ni tampoco una gran ejecución de un control correcto en sus diferentes áreas que tienen la mayoría de estas entidades pesqueras, y la solución es especializar al personal de dichas empresas, con el fin de cumplir con las políticas establecidas que la empresa designa y así poder ver el rendimiento actual, el crecimiento económico y el prestigio de las diversas empresas pesqueras que hay en Chimbote.

Benavides, Ramírez (2017). En su proyecto se llegó a la conclusión que influye de manera satisfactoria y favorable, el funcionamiento adecuado que el desarrollo de un control interno genera en las empresas.

En este caso, por lo general, la entidad, no cuenta con un personal especialmente capacitado donde pueda dar vigilancia a los diversos procesos que se están realizando en la empresa, es recomendable capacitar a los trabajadores e implementar los manuales donde se detalle los lineamientos a seguir por todo el personal de la organización.

Espinoza, Castellar (2017). En este proyecto, el autor, llego a una conclusión que una buena administración y eficacia del control de interno en almacenes, se llega a tener una mejor toma de decisiones en los resultados económicos que las entidades u empresas necesitan; así como la entidad Icaro SAC, donde detalla que para que el área de almacenes, pueda llegar a tener un buen control, se tiene que tener una gran capacitación al personal designado con políticas descritas que autoricen aumentar eficazmente las labores designadas en la empresa y que elaborando un manual correcto de procedimientos se podrá dar un gran manejo de control en el área de almacenes, lo cual favorecerá el crecimiento eficaz y económico de la empresa.

Rojas Díaz, Orlando (2016). En este proyecto se llega a una conclusión que no existe un buen trabajo elaborado, sobre la administración de un control de inventarios que existe en las diversas empresas comerciales que hay en Trujillo.

Se propone, un buen esquema de control en sus inventarios y para poder realizarlo, las mismas empresas deben elaborarse una guía de procedimientos y un manual de múltiples funciones, evitando así gastos innecesarios de dinero en mercaderías u activos y la capacitación del equipo de trabajo en las áreas de los almacenes para tener el seguimiento adecuado del control interno que muchas veces las empresas necesitan.

Baldeon, Garrido (2017). En su proyecto de tesis, el autor concluye que la empresa estudiada, las maquinarias y herramientas son de suma importancia porque permite un mejor ordenamiento y desarrollo dentro del almacén, se necesita la capacitación necesaria del personal designado, para poder así realizar un buen manejo de control interno continuo, la cual, con el adecuado control en los almacenes, podemos así reducir las pérdidas de mercaderías, y

no encontrar sobrantes o faltantes en las áreas lo cual la empresa ya no haría gastos innecesarios y así tener un buen desplazamiento en sus mercaderías.

Asto Mariños L., (2016). En su proyecto de tesis, el autor finaliza que el concepto de un control interno es la unión de métodos, reglas y procedimientos aplicados de manera ordenada, lo cual serviría para: proyectar e inspeccionar la mercadería que utiliza la empresa, en la que es materia de estudio. Este sistema puede ser o automatizado o manual. Se recomienda la capacitación de los trabajadores autorizados para tener un manual correcto de funciones establecidas ya que esto económicamente influye de una forma positiva en el crecimiento moderado de la empresa Austral Group S.A.A.

Flore & Rojas (2015) En su proyecto de tesis se concluye que no hay un conocimiento de técnicas y un manual de funciones, sobre el adecuado manejo de un control interno sobre la organización, con respecto al área de sus mercaderías, presentando problemas, al entrar y salir la mercadería del almacén, haciendo una mala recepción en sus tarjetas de control, ya que el inventario físicamente no presenta la misma información, por lo cual está afectando a la empresa económicamente.

Se recomienda la capacitación de la empresa con su personal, empleando el manual de organización y funciones, designando así, al personal responsable, que una vez capacitado, de seguimiento a sus funciones y actividades que están realizando y que tienen pendientes; y así puedan organizarse, avanzar y sobre todo tener un crecimiento de calidad y económico, como la misma empresa requiere.

Pereira, Tinoco (2017). En este Proyecto señala que la Empresa Exicolor S.C.C, tiene serios problemas que no les permite el conforme desempeño, se analizó que no tienen toma de decisiones gerenciales al tener que resolver

cualquier dificultad de la empresa , manifestando sus debilidades y fortalezas, las mismas que permitieron obtener resultados para proponer la correcta capacitación que la empresa antes mencionada debe someterse y así poder llevar un adecuado pero eficaz manejo de un control en sus mercaderías y así la entidad pueda dar seguimiento y vigilancia a sus actividades que tiene a diario por realizar y resolver problemas internos, como también las pérdidas y gastos desmedidos, la cual se evitaría así la caída económica de la empresa.

Parra & Cambi (2014). En esta tesis se finalizó que la Empresa Ferretera K & S no posee políticas establecidas de control de inventario, no existe una organización en las funciones que deben realizar los empleados. El no tener claro los procesos del área de la bodega, afecta directamente a la toma de decisión por parte del gerente.

No existe una comprobación física de la mercadería periódicamente, encontrando alteraciones y desigualdades en el área de inventarios tanto en libros como físicamente, la razón es la no capacitación del personal encargado, encontrándose que no tiene las condiciones para dar seguimiento a las funciones que se están realizando y la razón a la organización en la ubicación de los productos en los almacenes.

Por lo cual, la recomendación sería una capacitación especializada al personal asignado de forma permanente a la entidad mencionada, ya que esto será vital para que la empresa Ferretera K & S evolucione de forma positiva y pueda seguir una política establecida, lo que equilibraría sus áreas afectadas como también económicamente a la empresa lo que llevaría avanzar con el manejo de sus funciones planificadas y así se pueda evitar cometer los mismos errores a futuro.

1.2. FUNDAMENTACION CIENTIFICA

La investigación presente tiene como importancia científica a, (Fernández, año 2004), su obra, “Control y Manejo de la Gestión, señala detalladamente: Que si la compañía o entidad, tiene un plan elaborado sobre el control interno, es un dominio seguro, ya que este pretende evitar y localizar siempre a ocasión y momento exactos, imperfecciones, peligros y errores que la empresa pueda estar pasando, lo cual se evitaría de problemas financieros y tiempo mal invertido.

Según el autor **Mantilla, A (2006)**, nos comenta que la aplicación de un buen control en una sociedad es fundamental, porque ya con el manejo de sus áreas de mercaderías, tiene la dirección y supervisión asegurada de una manera integral y eficaz.

Conforme a lo establecido se puede decir: que el sistema de un control internamente en una organización, es un principio básico para cualquier tipo de compañía, y con mucha importancia porque nos ayuda a equilibrar toda clase de responsabilidades y nos implica a tener un orden muchas veces establecido, en las labores y hace que el personal que tenga la preparación adecuada de dicha compañía, pueda dar resguardo y vigilancia de forma estable y responsable, no solamente con su trabajo encomendado, sino muchas veces con la empresa misma, ya que positivamente implicaría un crecimiento estratégico para la compañía y se evitaría las alteraciones, errores y problemas que en todo clima laboral existe y que mayormente las soluciones en las tomas de decisiones que la gerencia decide no son las más acertadas.

CONTROL INTERNO

Es una agrupación de fórmulas y técnicas organizadas adquiridas por una compañía o entidad y así asegurar o custodiar sus mercaderías, bienes o suministros, inspeccionar el nivel de integridad que se realiza en la administración y alcanzar el objetivo establecido que la misma gerencia de la empresa, lo implanta en su política.

En el informe que señalo COSO, en 1992, manifiesta que la idea de control interno, tiene la siguiente interpretación:

Es el procedimiento, modo, sistema y técnica, que la administración de la organización desempeña, con la finalidad de examinar los cálculos específicos en 3 principales niveles: confiabilidad de los datos financieros, eficiencia y efectividad funcional y obediencia o cumplimiento de leyes, reglas y normas.

En el año 1975. En Buenos aires (Argentina); La II convención nacional de auditores, patrocinada por el Inst. de auditores internos de Argentina:

Concluyen que son normas y leyes, que se manifiesta, evoluciona y se gesta en una compañía, con técnicas que aseguren su formación de tener un buen plan de manejo en sus actividades y un manual de funciones para que el personal asignado, con la visión y misión establecidas de la empresa, llegue a cumplir con el objetivo de alcanzar:

- Salvaguardar y resguardar los intereses de la entidad (patrimonio).
- Acatamiento de estrategias y técnicas dictadas por la entidad.
- Honestidad y Efectiva información
- Tener efectividad operacional.

LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- ✓ Obtención de informaciones financieras adecuadas y de confiabilidad para el control y administración de la entidad.
- ✓ Proteger y preservar correctamente los bienes, suministros, mercaderías, materiales, patrimonios, riquezas y todo tipo de medio de la organización.
- ✓ Impulsar la competencia y capacidad de los trabajadores de la entidad, para llegar alcanzar con las metas propuestas a largo o corto plazo.
- ✓ Fortalecer los valores y participaciones de la organización que se realizan en un contexto legítimo, reglamentario y sobre todo de carácter legal.
- ✓ Prevenir y manifestar, robos, falsificación, dolo u estafa que se puedan originar en la empresa por el mal manejo de un control.
- ✓ Ubicar fallos en la administración de la compañía y tener un mejoramiento en las tomas de decisiones que la gerencia decide.

PRETENDE GARANTIZAR EL CONTROL INTERNO:

Contabilidad y Administración de los datos financieros

Asociada con el resultado de la información confiable y financiera, garantizando así, seguridad y conocimiento de las ganancias hechas por la organización.

Eficacia y validez de la operación

Ubicación de las metas específicas por la compañía, añadiendo el desarrollo, utilidad y garantía a los bienes y patrimonio de la misma.

Acatamiento y cumplimiento de las reglas y leyes

Tiene relación con el orden de cumplir con las reglas que la entidad presenta en su política de trabajo.

Protección y resguardo de los recursos

Preservación y uso adecuado de los recursos designados al personal responsable, logrando un equilibrio de utilidad.

LOS COMPONENTES SON:

Esta incluido en el desarrollo de la sociedad y hace parte de las tareas como: planificación, realización y vigilancia, lo cual simboliza un instrumento de valor para la administración de la empresa.

Cinco elementos o componentes constan el sistema de control interno y estas son:

Entorno o marco de control:

Registra la conducta sobre la organización o compañía y genera consciencia a los trabajadores con respecto al buen manejo de la administración que la empresa tiene que generar y sobre todo garantizar la integridad de la corporación.

Actividad de un control

Comprenden procedimientos, técnicas y normas, que se adquiere para conducir la coordinación y asegurar el logro de los planes institucionales.

Comunicación, conexión e información de datos:

Se relaciona con los trabajadores asignados de la organización, reciban datos recopilados y así realizar y manejar los intereses de la entidad.

Evaluación de riesgo:

Son mecanismos que ayudan a detectar y examinar los errores y poder evitarlos, y garantizar un plan para el éxito de los objetivos propuestos por la empresa.

Supervisión:

Vigilancia sobre la calidad y la evolución del control interno que se gesta con el tiempo en la entidad, y fundamentalmente es necesario, porque se descifra, si se avanza de manera correcta o si no se tiene que realizar las modificaciones correspondientes.

ALMACEN

Año 2011, el autor Alfonso García C., revelo que almacén, es una unidad o componente de servicio, en el esquema organizativo de una sociedad o entidad, con planes establecidos, como: controlar, verificar, resguardar y vigilar los recursos de la empresa.

El almacén es el lugar fundamental asignado, donde se protege y cuida los diferentes recursos o materias primas, en un contexto de cualidades establecidas y primordial, manejando así el orden correcto de sus recursos y

mantenerlo en buen estado y bajo control para que esté disponible, cuando la empresa necesite un proceso productivo.

Las funciones que presenta un almacén:

La organización y administración que hace la entidad en sus almacenes, se sujeta a diversas circunstancias como el lugar, la dimensión, la altura y la guía organizacional de la compañía, como también la diversidad de materiales, productos, suministros y herramientas, sobre todo para garantizar un trabajo de calidad. Las funciones siguientes, son adaptables para cualquier almacén y estas son:

- Despacho de las mercaderías
- La recepción y tarjetas de control en la (entrada y salida) de los recursos.
- Almacenar y acumular la mercadería designada y comprobar en los registros de control.
- Ordenamiento y organización en la base de los almacenes y con el área de administración gerencial.

Principios básicos del almacén:

- Los trabajadores de una entidad, de cada área, tiene que ser asignados a deberes de almacenamiento, como: registrar, recepcionar y revisar el control y manejo de las mercaderías y recursos que la entidad dispone.
- Tener un orden específico y verificar el manejo de la mercadería, registrando en las tarjetas de control de inventarios.

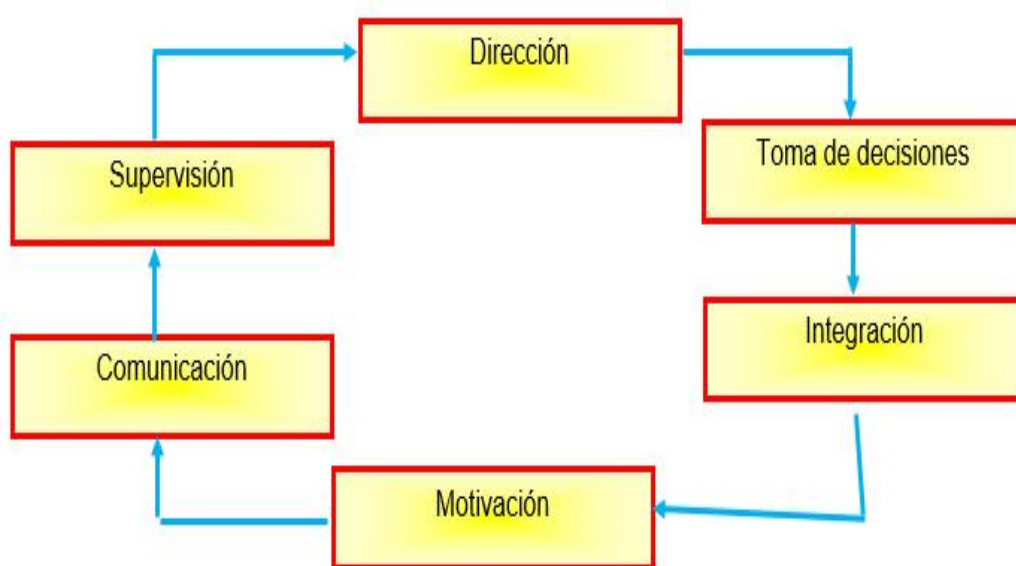
- El acceso al almacén debe ser restringida al personal que no esté asignado al lugar, autorizados por la administración de control.
- Se debe tener una rotación rápida en el almacén, quiere decir que todo lo que se encuentra guardado o reservado, tiene que tener una traslación o desplazamiento activo para el acceso y salida de las mercaderías.
- Tener vigilancia de las mercaderías, materiales, herramientas, etc. deben estar siempre bajo la responsabilidad de un solo personal asignado en cada almacén.
- Si realizamos la función de acceso y partida de los recursos o mercaderías del área de los almacenes, se solicita identificación comprobada, como la empresa establece en sus normas y políticas.
- La identificación de un producto debe ser codificada para que se pueda tener un manejo y una distribución adecuada de la mercadería y producción.
- Todo inventario físico, debe realizarse por el personal perteneciente al área del almacén correspondiente, asignados por la gerencia de la empresa.
- Cada producto o material, tiene que tener una ubicación según este clasificado o identificados en los estantes, pasillos o espacios marcados para tener facilidad de ubicarlos y poder así registrarlas en recepción correctamente
- La zona habitada por espacios repletos de materiales o productos, deben tener una dimensión apropiada para el almacenamiento de las demás mercaderías, ya que esto llevaría a un orden más estratégico para facilitar la capacidad y destreza de los trabajadores.

TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

El tomar decisiones se relaciona, con las múltiples tareas necesarias, sobre encontrar o resolver problemas y poder así poner en practica la alternativa de solución correcta, y generalmente, la respuesta a los problemas, se encuentran en el adecuado manejo de la toma de decisiones que puedan ayudar internamente a la compañía.

Se refiere a etapas dentro del proceso y por lo cual debe haber diferentes alternativas de solución, de modo que se recurriría las posibilidades para llevar o no un plan de acción correspondiente para que la administración de la empresa, tenga preparado un plan de solución para los diversos problemas que puedan surgir.

Mayormente, se realiza de una manera razonable correctamente, lo que procede que es un ejemplo normativo o prescriptivo, para poder tomar decisiones que puedan ayudar a resolver toda clase de situaciones que una empresa o compañía enfrenta, resolviendo de una forma eficiente y efectiva y dando una solución correcta a los intereses de la empresa.



TIPOS DE PROBLEMAS DE LA TOMA DE DECISIONES

Existen problemas o situaciones que muchas veces, determinan la manera de cómo podemos manejar las tomas de decisiones y estas se clasifican en:

- Problemas estructuradas

- Problemas no estructuradas

- Semi - Estructuradas

Situaciones o problemas no estructurados

En este tipo de situaciones, las decisiones ejercidas por la gerencia, se deberá también planificar los puntos de vistas para dar solución a las dificultades, fundamentalmente estas posibles soluciones, no son seguras para ser consideradas por la empresa, y se llega a la conclusión, que en si no hay una alternativa correcta como debe de ser.

Problemas estructurados

Son técnicas ya establecidas, que cuenta con la experiencia que la empresa maneja a diario, y que cada vez que se presenta situaciones, son tomadas de forma segura, lo cual están preparadas para la solución de problemas con mayor facilidad.

Problemas Semiestructuradas

Generalmente esta clase de decisiones solamente, tiene un enfoque a una situación que ya tiene una solución estable, lo cual está relacionada por un mecanismo aceptable.

En el tema sobre la toma de una decisión gerencial en una organización, mayormente suelen ser no estructurados en los niveles gerenciales, se debe plantear y dar soluciones a los diversos problemas en base a una perspectiva y factores reconocidas en el momento ya sea interno como externo.

Estas situaciones, generalmente se presenta desde el instante en que se proyecta y en un nivel menor y poder tener el manejo de las soluciones correctas. Con el pasar de las diversas dificultades que la empresa va atravesando, estas complicaciones o inconvenientes son cada vez más planificadas y estructuradas.

LOS COMPONENTES DEL PROCESO

Cuando se da la acción de tomar decisiones, se debe tener en consideración detalles externos y muchas veces propias de la persona que deba tomar, usando muchas veces el criterio y perspectiva, se basa en 5 componentes y son:

- Indicación o información
- Conocimientos
- Experiencia
- Juicio
- Análisis

Información:

Recolectan la información adquirida tanto en situaciones que están generalmente a beneficio o a favor, como también en sentido contrario de un problema, con el propósito de establecer sus condiciones.

No obstante, si no se puede adquirir las informaciones correspondientes, las decisiones que se tomen, deben estar proyectados en los datos útiles, lo que conlleva a un nivel de informaciones generales.

La recopilación de los documentos o noticias es muchas veces foránea a la persona y generalmente debe ser recogida de una determinada área o lugar. Suele presentarse como elementos o fundamentos objetivos y subjetivos. Pero para que sea importante, partirá de las características del personal encargado que tiene que dar muchas veces un veredicto final.

Experiencia

Cuando una persona da solución a un problema de manera particular, ya sea que, si los resultados son positivos o negativos, su mejor arma la experiencia le juega un papel importante porque tiene mejor conocimiento y decisión para la solución de un próximo problema que tenga la misma similitud.

Si se halló una solución de un modo correcto, con suma razón volverá a repetir la misma solución, cuando se encuentre con un problema similar. Muchas veces la experiencia es una forma de obtener diversos conocimientos.

Si por alguna razón se carece de experiencia entonces, se llegará a la forma de tener que experimentar, solamente en la circunstancia de un efecto de un mal ensayo o experimento no sea de la forma grave (Es una validación empírica). Sin embargo, la dificultad o problema con mayor importancia son de tipo social como, por ejemplo: la administración que no se puede solucionar solo con la forma de experimentos y se debe ser precavido para este tipo de casos.

Juicio

Es de carácter obligatorio mezclando así conocimientos, información, la experiencia misma y análisis, con la finalidad de escoger el acto apropiado. Se dice que no existen subtítulos para un buen juicio, es propio de la persona y lo hace diferente.

Análisis

Es la manera de unir los componentes anteriores, no se puede hablar de un método en particular para resolver y analizar un problema, debe existir un complemento indicado, pero no una suplencia de los otros componentes.

A la falta de un método se busca analizar minuciosamente un problema es posible instruirse con métodos diferentes. Si los otros métodos que se han estudiado y se compararon suelen fallar, es ahí donde el individuo de confiar en la intuición.

Según Thomas L. Saaty (1980) sobre la toma de decisiones, el, concluye que estos elementos deben ser diferenciadas los objetivos como subjetivos en el proceso.

Según Keeney (1992), los juicios son netamente subjetivos y son los que finalmente garantizan cual es la opción mejor. Estas son muchas veces independientes de las alternativas y son contrarrestadas con las mismas.

Este marco ocupa atributos donde reflejan la base del criterio del individuo que va decidir (información subjetiva), así como asociar cada alternativa con estos atributos (información objetiva). Los siguientes pasos generales para el proceso son:

- La identificación de componentes, es decir las alternativas para el objetivo al que queremos lograr y los criterios de selección
- Identificación alternativa de atributos y asociarlos con los atributos de criterios.
- Confrontar y entender las preferencias y expandir.

LAS ETAPAS O NIVELES DEL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES

Muchas veces el proceso no llega a ocurrir de una forma continua como suponemos, más bien que está compuesta por diversas actividades que muchas veces ocurren en momentos muy diferentes, sin embargo, la existencia de muchas etapas y los diferentes requisitos, indican que los sistemas siempre deben tener diversas capacidades internas y deben ser de manera flexibles y fáciles de poder usar. Según el autor Simón en el año de 1960 estableció cuatro etapas en la toma de decisiones y son:

Inteligencia:

Diferencia que problemática estuvo aconteciendo en la empresa (aquí se discrepa si es una situación muchas veces de forma real y una deseada), suele efectuar un resultado de la estructura del problema que son sus causas y consecuencias.

Las principales actividades que se realiza son la: recopilación o recolección, la clasificación, el proceso y la presentación de datos.

Diseño:

En este proceso u etapa se da una definición a los objetivos y criterios establecidos, generalmente se diseña probabilidades posibles de solución para dar a un problema.

En esta etapa muchas veces resultan de gran relevancia e importancia la colaboración de los DSS (sistema de soporte a la decisión), ya que estas tienden a operar de una manera en base a modelos sencillos, los datos mayormente se utilizan para poder predecir el resultado de cada acción que se ha tomado.

Selección:

Suelen elegir siempre una de las alternativas que se ha propuesto en la organización, es decir, generalmente el administrador puede recibir apoyo de mecanismos de información recibida que se calculen y sobre todo hagan un seguimiento de los costos, consecuencias y oportunidades que se ha realizado por cada alternativa de solución.

Implantación:

El administrador en este tipo de etapas donde se encuentra, se lleva a una decisión que implica a la acción y da su informe sobre el seguimiento del proceso y de las soluciones posibles.

CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION

Las características frecuentemente son reconocidas como esenciales para la calidad de una información proporcionada y donde es mayormente el punto de partida en las etapas o procesos para las tomas de decisiones y estas son:

- Relevante:

Da un mejoramiento y un aporte para un buen manejo de la toma de decisiones.

- Accesible:

Es la que se obtiene una información con facilidad de forma rápida y sobre todo segura

- Oportuna:

Generalmente cuando se obtiene la información muchas veces es de menor tiempo y eventualmente ocurre en mano de los receptores.

- **Precisa:**
Se utiliza la comparación de hechos o datos con las situaciones reales, el nivel de precisión necesaria, va a depender del entorno.

- **Efectiva en costo:**
La ganancia debe ser necesariamente mucho mayor al costo cuando la obtendremos.

- **Comprensible:**
La información debe ser mayormente clara, segura y veraz, sin ambigüedades.

- **Imparcial:**
Por ningún motivo la información puede ser alterada ya que esto supondría un problema.

- **Confiables o modificables:**
Mayormente deben provenir de fuentes que demuestren confirmaciones reales del evento, es decir de fuentes fidedignas.

- **Manipulable:**
La información debe ser clara, lo cual será fácil para el procesamiento e interpretación de los hechos.

- **Cuantificable:**
En este caso la información debe ser con valor, sin conjeturas, ni rumores, debe ser clara, concisa y sobre todo precisa, que demuestre un grado de validez en los datos que se a obtenidos sin alteraciones y fraudes.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La empresa que es materia de estudio, la cual tiene un deficiente control interno en el área de los almacenes, se detalla que el inventario se realiza cada mes, y no habiendo un personal con capacitación especializada que pueda encargarse de las funciones específicas en el área de almacén y en base a eso pueda tomarse decisiones gerenciales que ayuden a la empresa.

Se consideró que la investigación siguiente fue de mucha relevancia y a la vez fundamental ya que nos permitió determinar, verificar, analizar las diferentes causas y consecuencias de no contar con el manejo del sistema de control adecuado y eficiente, dentro del área de los almacenes, así como el ingreso y salida de las mercaderías y como consecuencia se originen las perdidas muchas veces no justificadas, que afecten generalmente a la economía de la organización y encontrar la manera de corregirlos mediante procedimientos, técnicas, que le permitan mejorar el control interno en la empresa y le dé resultados agradables y rentables. Al tener una correcta gestión y administración de control en la empresa, se llegaría a tener beneficios no solo propia, sino que también con el personal de la empresa, los clientes y los mismos propietarios, al contar con el buen manejo de sus inventarios, no hubiera deficiencias y problemas porque ya se tendría una base sobre el manejo correcto del control interno en sus almacenes.

Este proyecto de investigación a servido como guía para otros investigadores que desarrollen el mismo caso, que conlleve el mismo problema en sus organizaciones y almacenes, sirviendo, así como una fuente informativa de base bibliográfica.

3. PROBLEMA

¿De qué manera el sistema de control interno en los almacenes, ayuda a mejorar la toma de decisiones gerenciales de la empresa Cermend E.I.R.L. Chimbote 2021?

4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES:

Variable	Dimensiones	Indicadores
VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	Sistema de Control Interno	*Nivel de eficiencia, calidad, productividad y planeamiento del control interno.
VARIABLE DEPENDIENTE TOMA DE DECISIONES GERENCIALES	Inventarios	*Inventarios en los almacenes
	Capacitación	*Capacitación al personal de su área establecida
	Decisiones Gerenciales	*Toma de decisiones gerenciales

5. HIPOTESIS

La aplicación del Sistema de Control Interno en los almacenes, permite mejorar la toma de decisiones en la empresa Cermend E.I.R.L. Chimbote 2021

6. OBJETIVOS

6.1. OBJETIVO GENERAL

- 1.- Evaluar que la aplicación de un sistema de control interno en los almacenes permite mejorar la toma de decisiones gerenciales de la empresa Cermend E.I.R.L.

6.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Determinar el control interno, con respecto a los almacenes en la empresa Cermend E.I.R.L.
2. Detallar y capacitar al personal con respecto a las áreas críticas de la empresa Cermend E.I.R.L.
3. Determinar los elementos tomados por la gerencia para la toma de decisiones de la empresa Cermend E.I.R.L.

CAPITULO II

METODOLOGIA

2. METODOLOGÍA

2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

2.1.1. TIPO:

La investigación fue de tipo Descriptiva ya que el propósito fue determinar la aplicación de un sistema de control interno en la empresa Cermend E.I.R.L.

2.1.2 DISEÑO:

El diseño que se utilizó fue: No experimental – corte transversal

2.2. POBLACION Y MUESTRA:

2.2.1 POBLACION:

La Población de este proyecto de investigación fue en la empresa Cermend E.I.R.L., y la muestra estuvo integrada por 10 trabajadores entre ellas: Área Administrativa & Contable, Área Logística y los operadores en la empresa Cermend, 2020.

2.2.2. MUESTRA:

La magnitud de la muestra de la presente investigación, obtuvo del total del total muestra de 10 trabajadores de la empresa Cermend E.I.R.L., teniendo en cuenta que la técnica de muestreo es no probabilística por conveniencia.

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN:

2.3.1. TÉCNICA:

- ✓ **Encuesta:** Esta técnica nos ayudó en la recopilación de los datos para poder lograr el objetivo reflejado en este proyecto de investigación.

2.3.2. INSTRUMENTO:

- ✓ **Cuestionario:** Este mecanismo nos permitió obtener información necesaria a través de preguntas formuladas de accesible comprensión.

2.4 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Con respecto al análisis de información, se procesó los datos a través de la encuesta, el cual fue examinado mediante el programa accesible como el Excel, donde fue evaluado la recopilación de los resultados y se pudo interpretar por medio de las tablas y gráficos estadísticos y de esta manera logrando los objetivos trazados.

CAPITULO III

RESULTADOS

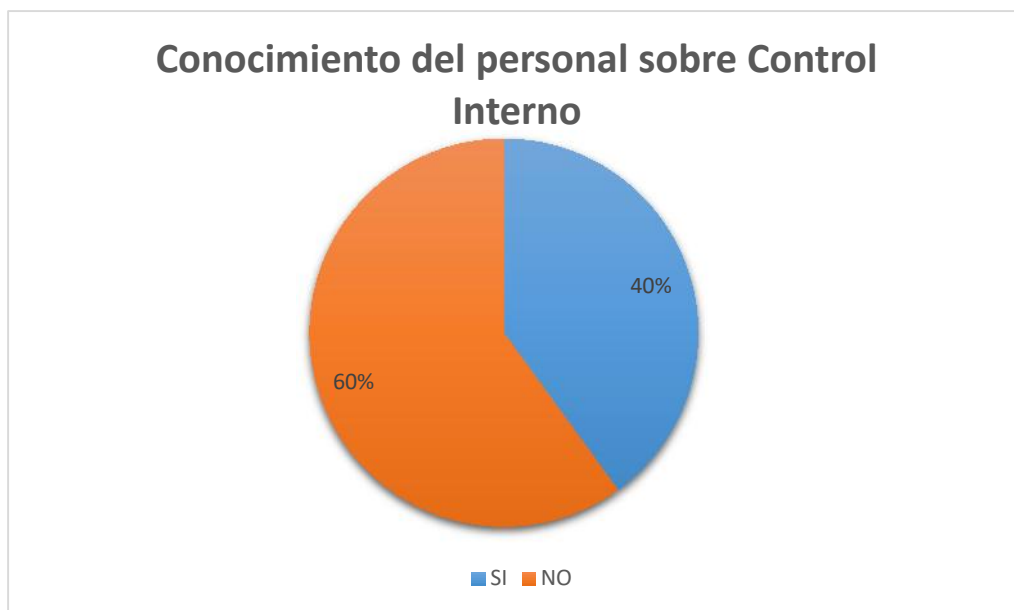
Resultados:

A) SOBRE CONTROL INTERNO EN ALMACEN

Tabla 1: Conocimiento del personal sobre el control interno

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



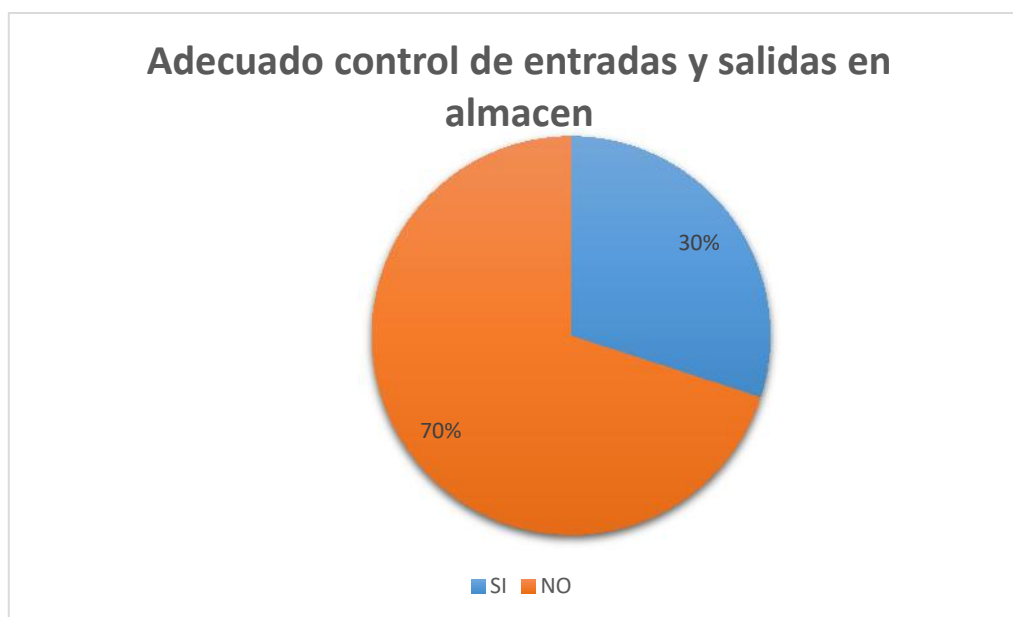
Interpretación:

Se ha determinado que el 60% de trabajadores encuestados precisan que desconocen el control interno en almacén y el 40% afirman que conocen los controles internos que se aplican en el almacén.

Tabla 2: Adecuado control de entradas y salidas en almacén

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



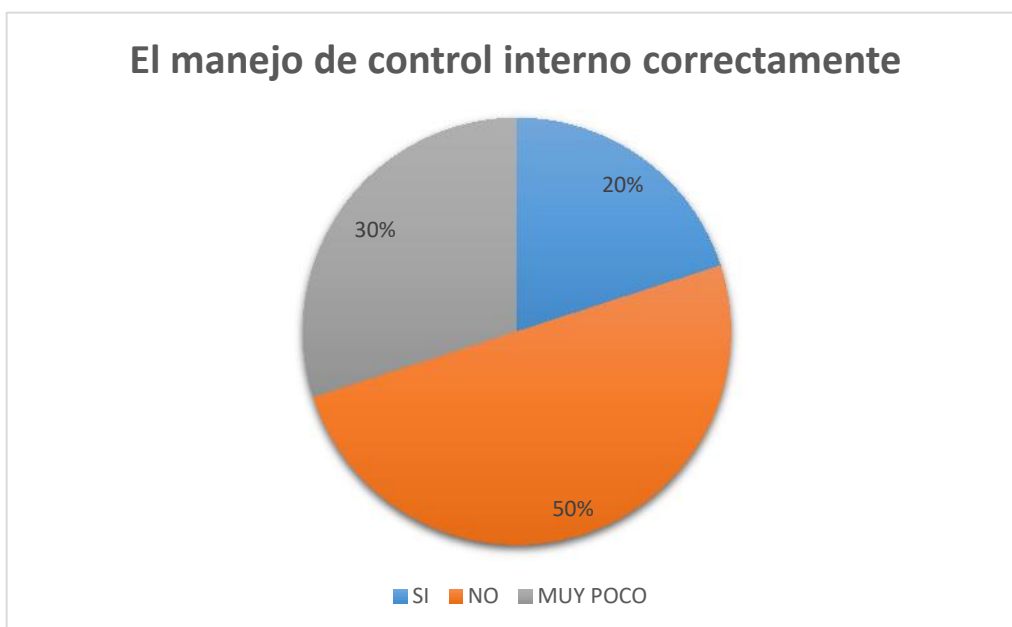
Interpretación:

Se ha determinado que el 70% de los trabajadores encuestados precisan que no existe un adecuado control de entradas y salidas en almacén y el 30 % afirma que se aplica un buen manejo de control en el almacén.

Tabla 3: El manejo de control interno correctamente

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	5	50%
MUY POCO	3	30%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 50% de los trabajadores encuestados determinan que no existe un buen manejo de control interno en la empresa, el 20% afirma que si se emplea un excelente manejo de control interno y el 30% no tiene conocimiento sobre el manejo de control interno.

Tabla 4: Importancia de la implementación del sistema de control interno

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 100% de los trabajadores encuestados precisan que es muy importante tener implementado un sistema de control interno en los almacenes de la empresa ya que les ayudara a tener un gran manejo y orden en sus almacenes.

Tabla 5: Es eficiente el control interno

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



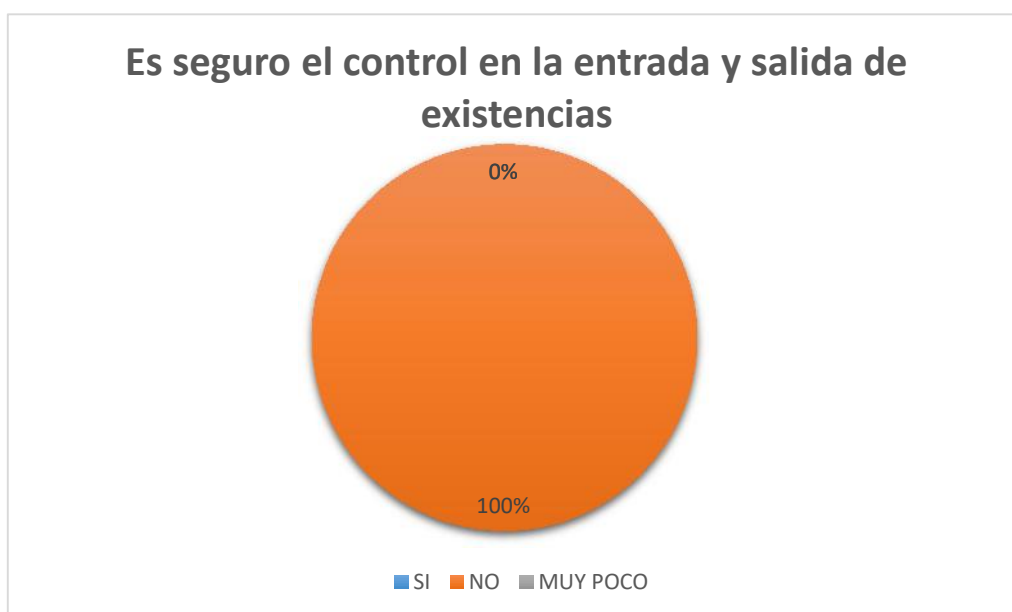
Interpretación:

Se ha determinado que el 60% de los trabajadores encuestados precisa que es deficiente el sistema de control interno en la empresa y el 40% afirma que es eficiente la aplicación del control interno en almacén.

Tabla 6: Es seguro el control en la entrada y salida de existencias

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	10%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



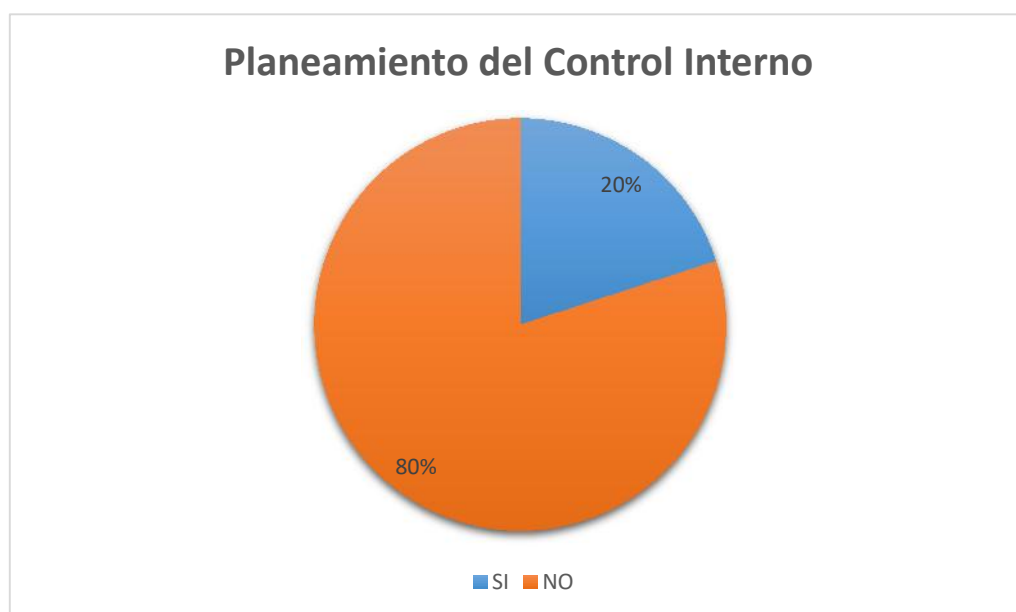
Interpretación:

Se ha determinado que el 100% de los trabajadores encuestados precisan que no tienen seguridad en el control de entrada y salida de existencias que hay en la empresa, ya que por desconocimiento del personal no pueden ejecutarlo eficientemente.

Tabla 7: Existencia del planeamiento del control interno

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

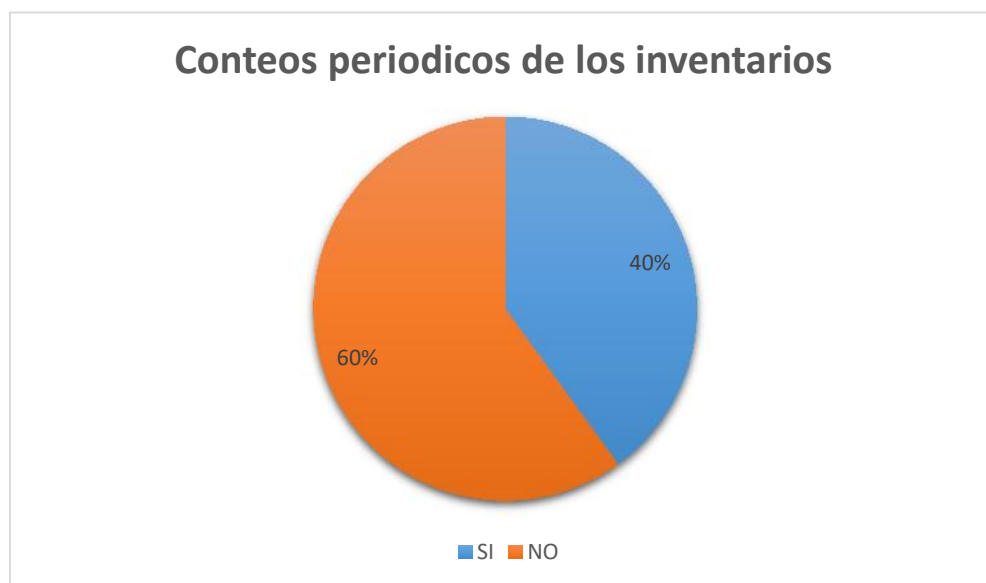
Se ha determinado que el 80% de los trabajadores precisan que no existe un planeamiento de control interno en el almacén y el 20% afirma que existe la planeación del control interno en la empresa

B) SOBRE EL ADECUADO MANEJO DE INVENTARIOS

Tabla 8: Conteos periódicos de los inventarios

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



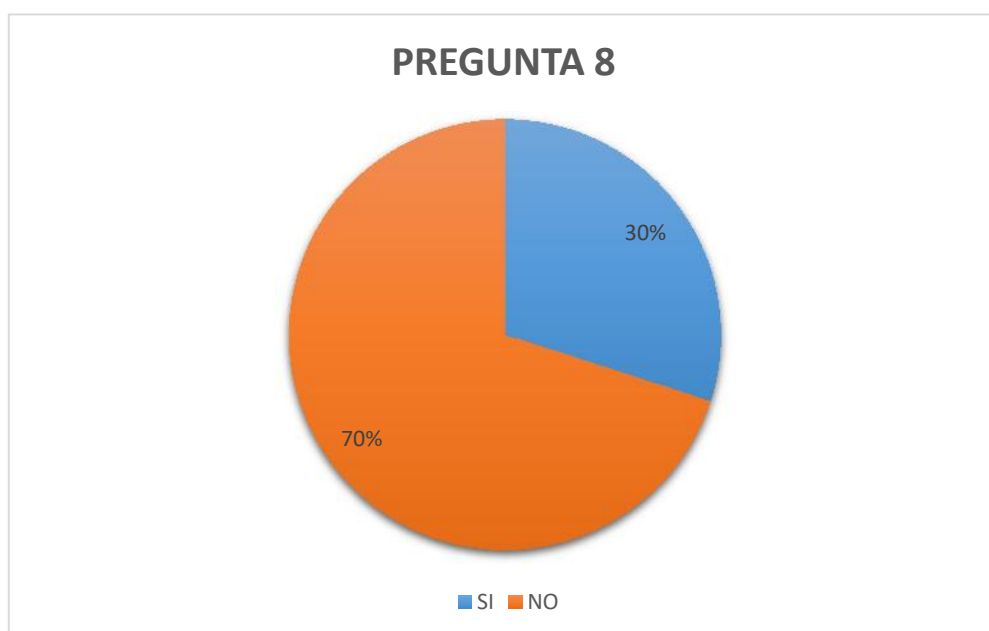
Interpretación:

Se ha determinado que el 60% de los trabajadores encuestados precisan que no se realizan conteos periódicos de los inventarios y el 40% afirma que si hay una ejecución de conteos periódicos de los inventarios en las áreas que se han establecido.

Tabla 9: Regularización contable de los inventarios

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 70% de los trabajadores encuestados precisa que no hay una regularización contable en los inventarios y el 30% afirma que hay un control de regularización contable en los inventarios.

Tabla 10: Informes actualizados de pérdidas y sobrantes de inventarios.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 80% de los trabajadores encuestados precisan que no se encuentra debidamente capacitado respecto al trabajo que realizan y el 20% de los trabajadores precisa que en alguna oportunidad han sido capacitados.

Tabla 11: Hay seguridad de los inventarios en la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 80% de los trabajadores encuestados precisan que no hay seguridad de los inventarios en la empresa y el 20% afirma que se resguarda correctamente los inventarios e intereses de la empresa.

C) SOBRE LA CAPACITACION AL PERSONAL

Tabla 12: Maquinarias y equipos para la ubicación de la mercadería

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 70% de los trabajadores encuestados precisan que no se cuenta los equipos necesarios para ubicar adecuadamente la mercadería y que el 30% afirma que existen las maquinarias y equipos para la correcta ubicación de la mercadería.

Tabla 13: Capacitación al personal sobre el trabajo que realiza

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



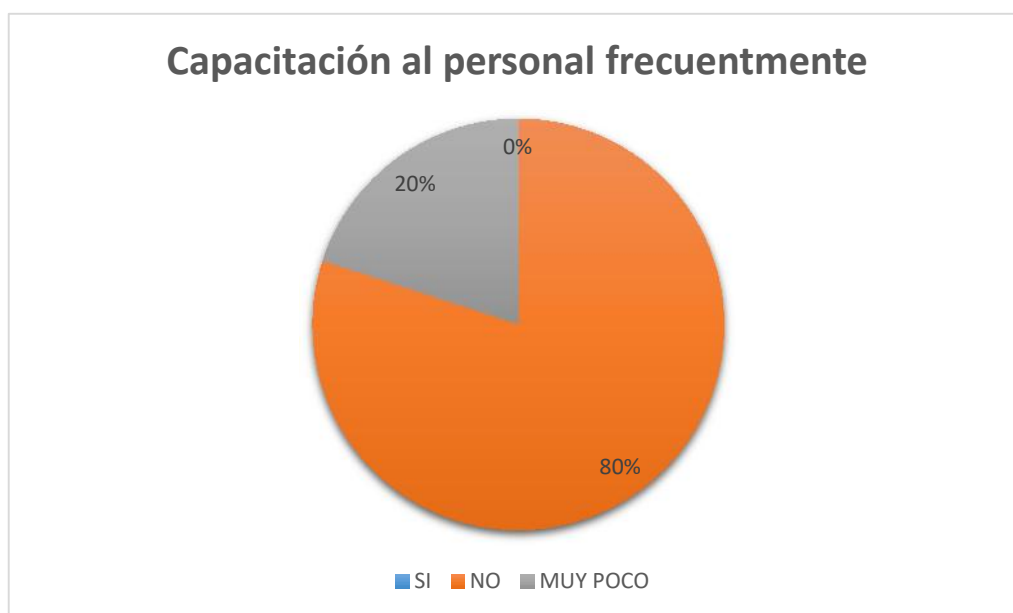
Interpretación:

Se ha determinado que el 80% de los trabajadores encuestados precisan que no están debidamente capacitados sobre el trabajo que se realiza y el 20% afirma que casi siempre se le da al personal la capacitación sobre las funciones que realizan.

Tabla 14: Capacitación al personal Frecuentemente

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	80%
MUY POCO	2	20%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 80% de los entrevistados precisa que no les dan las capacitaciones necesarias en la empresa y el 20% de los trabajadores que muy pocas veces han recibidos capacitaciones.

Tabla 15: Importancia del control interno en la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 100% de los trabajadores encuestados precisan que, si es de suma importancia para la empresa tener un control interno en los almacenes, ya que permitiría tener un mejor control en los almacenes y se evitaría muchas veces las pérdidas de materiales y económicas.

Tabla 16: Responsabilidad al personal sobre el registro y custodia de inventarios

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 60% de los trabajadores encuestados precisan que no están definidas sus responsabilidades sobre el registro y custodia de inventarios en la empresa, ya que sus labores son mixtas y no tienen el orden que se debería tener con un control interno y el 40% afirman si tienen claro sus responsabilidades y el orden necesario al hacer sus funciones.

Tabla 17: Existe el MOF

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

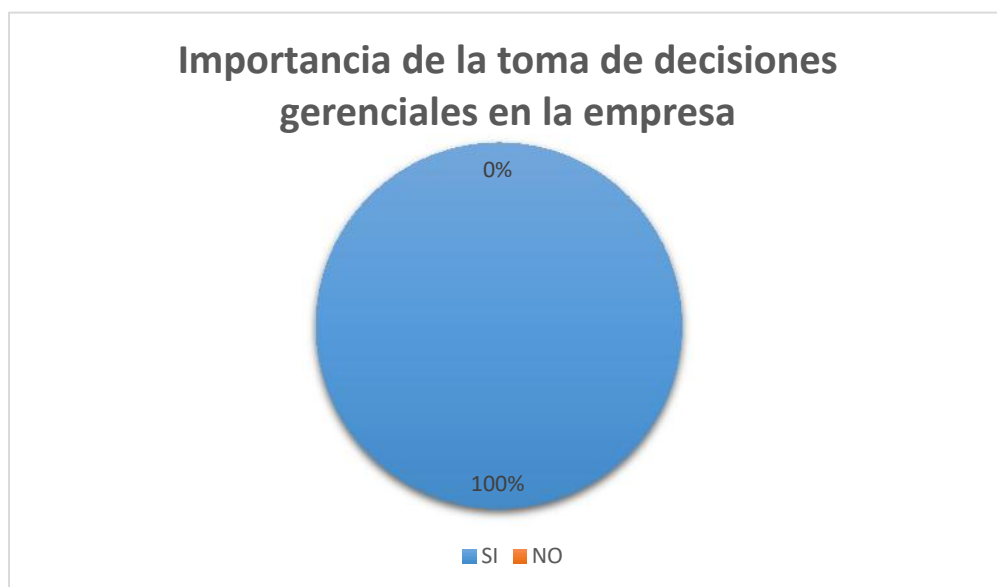
Se ha determinado que el 80% de los trabajadores encuestados, indican que no existe la aplicación de un manual de organización y funciones y el 20% afirma que existe el MOF.

D) SOBRE TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA EMPRESA

Tabla 18: Importancia de la toma de decisiones gerenciales en la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 100% de los trabajadores encuestados precisan que es importante la toma de decisiones gerenciales en la empresa, ya que nos hace buscar soluciones para el beneficio de los intereses de la empresa.

Tabla 19: Cumplimiento del Manual de organización y funciones

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 80% de los trabajadores encuestados indica que no se da cumplimiento al Manual de organización y funciones y el 20% afirma que se da el cumplimiento del MOF en la empresa.

Tabla 20: Existe el Reglamento de organización y funciones

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 80% de los trabajadores encuestados precisan que no existe el reglamento de organización y funciones en la empresa y el 20% afirma que hay conocimiento sobre la existencia del ROF.

Tabla 21: Funciones y responsabilidades del personal

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 70% de los trabajadores encuestados, precisan que no se delega las funciones y responsabilidades que deben realizar en la empresa por falta de un control interno y el 30% afirma que se les designa correctamente las funciones y responsabilidades.

Tabla 22: Sostenibilidad y eficiencia de las decisiones estrategicas que ejerce la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 70% de los trabajadores encuestados, precisan que no hay eficiencia en las decisiones estrategicas que ejecuta la empresa y el 30% afirma que hay sostenibilidad y eficiencia de las decisiones que ejerce la empresa.

Tabla 23: Confianza del trabajador, sobre las decisiones de la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 80% de los trabajadores encuestados precisa que no existe confianza con la toma de decisiones que adopta la empresa ante las dificultades que se han presentado y el 20% afirma que hay confianza y seguridad al trabajador, con las decisiones que toma la empresa.

Tabla 24: Logro de objetivos a largo/corto plazo de la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 50% de los trabajadores encuestados, afirma que la empresa logra los objetivos propuestos ya sea en corto o largo plazo y el otro 50% precisan que no se logra el objetivo planteado por falta de un control interno en sus actividades.

Tabla 25: Ideas y participación del personal en reuniones con gerencia.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
MUY POCO	0	0%
TOTALES	10	100%

FUENTE: Elaboración propia.



Interpretación:

Se ha determinado que el 80% de los trabajadores encuestados, precisan que en las reuniones no participa ni toman decisiones para los intereses de la empresa, porque muchas veces no son consideradas y el 20% afirma que siempre participa abiertamente en las reuniones que organiza la empresa.

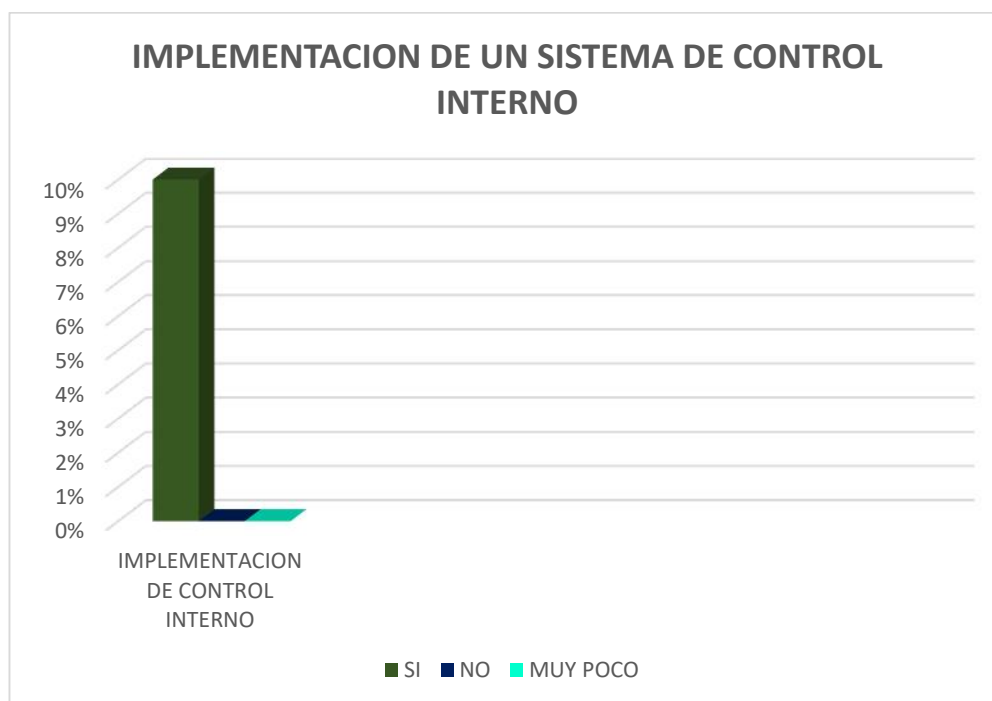
CAPITULO IV

ANALISIS Y

DISCUSION

ANALISIS Y DISCUSION

1. IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



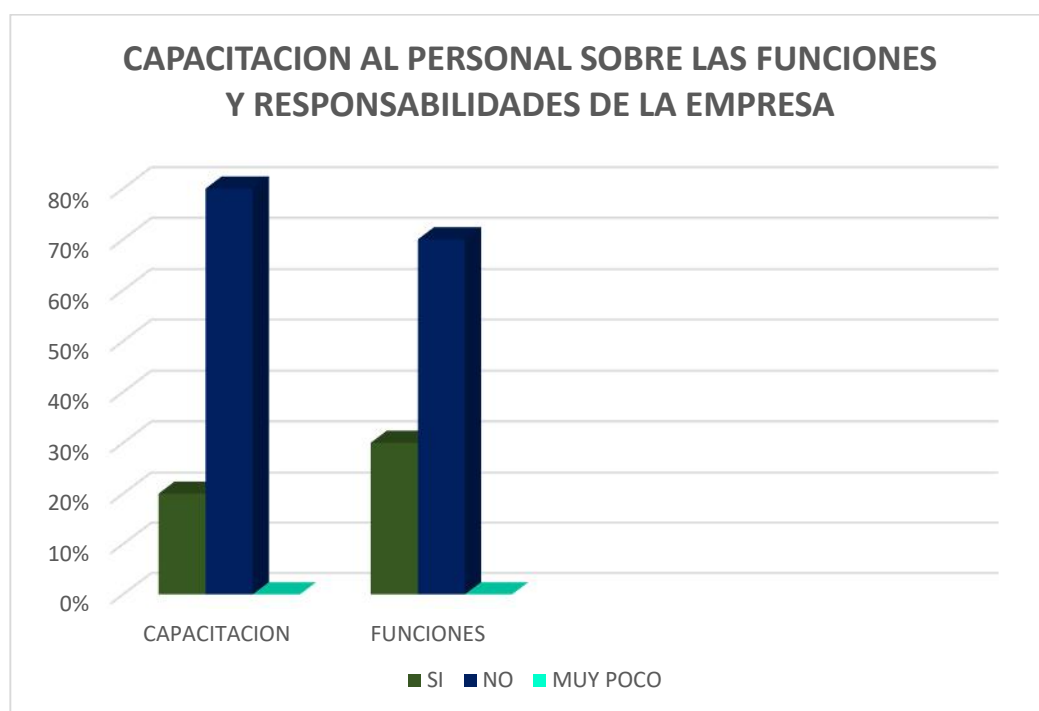
➤ INTERPRETACION

De acuerdo a nuestro gráfico establecido se identificó las consecuencias de no contar con un sistema de control interno en los almacenes de la empresa, como se muestra en la tabla N° 4 donde la totalidad (100%) de los encuestados afirma que si es importante la aplicación de un sistema de control interno en los almacenes de la empresa para evitar riesgos y perdidas a futuro.

Según **Benavides, Ramírez (2017)**. En su tesis precisa que se llegó a la conclusión que la implementación de un control interno en la empresa es fundamental, ya que influye de manera satisfactoria y favorable, el funcionamiento adecuado ya que contar con un orden como el control interno, genera que la empresa funcione positivamente, evitando así perdidas y riesgos de mercaderías y de ingresos.

Después de relacionar lo precisado con el autor y nuestros resultados, se concluye que es de vital importancia la aplicación de un sistema de control interno en los almacenes de las empresas, ya que con esto previene muchos riesgos que desequilibran el crecimiento económico de la organización, por lo cual podemos decir que con esta implementación de control interno se tiene un mejor manejo en sus actividades laborales y sobre todo se tiene un mayor orden en sus ingresos, por lo cual generaría confianza en todo el personal y los jefes de la empresa.

2. CAPACITACION AL PERSONAL SOBRE LAS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA



➤ INTERPRETACION

En la presente investigación se pudo determinar la aplicación del sistema de control interno en los almacenes de la empresa Cermend EIRL, Chimbote, tal

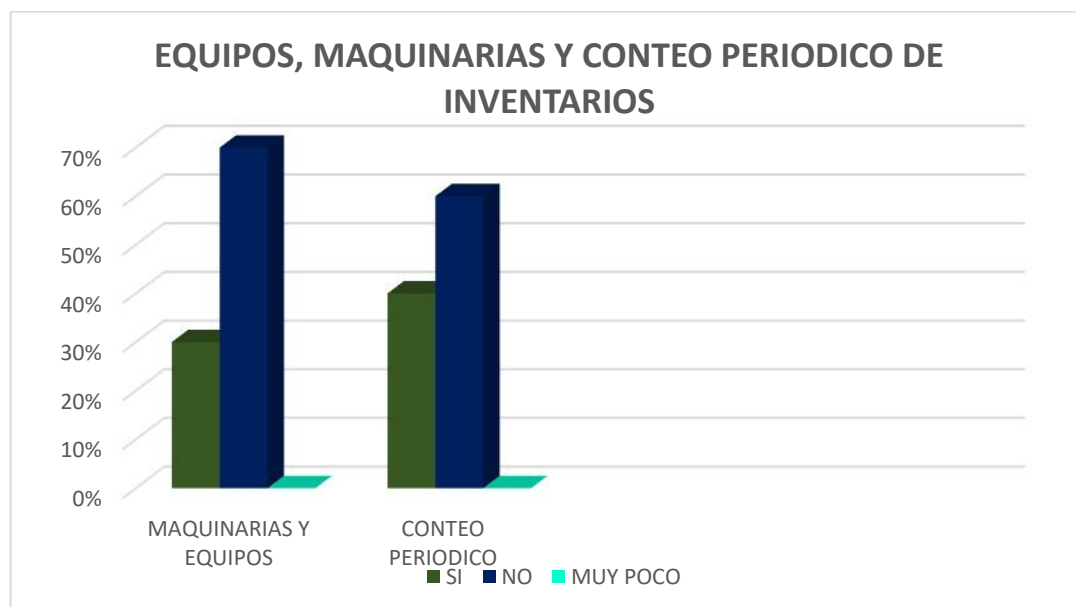
como se puede observar en la tabla N° 13 donde se identifica que el 80% de los encuestados no cuentan con una capacitación necesaria para desarrollar sus labores en la empresa, y a su vez en la tabla N° 21 nos demuestra que el 70% de los mismos indica que no se delegan funciones y responsabilidades al personal de la empresa, generando así el incumplimiento de las labores y riesgos en el control de los inventarios.

Según **Arqueros, Nancy (2016)**. Se llego al desenlace, de que la meta que realiza la evaluación del control interno en el área de los almacenes en las empresas pesqueras, influye de un modo positivo, porque les permite llevar un orden de tareas establecidas y también por establecer que la empresa tiene.

Mientras que las empresas pesqueras en Chimbote, no tienen una buena organización, ni un manual de actividades, ni tampoco una gran ejecución de un control correcto en sus diferentes áreas que tienen la mayoría de estas entidades pesqueras, y la solución es especializar al personal de dichas empresas, con el fin de cumplir con las políticas establecidas que la empresa designa y así poder ver el rendimiento actual, el crecimiento económico y el prestigio de las diversas empresas pesqueras que hay en Chimbote.

Después de contrastar lo precisado por el autor y nuestros resultados, se llegó a la conclusión que los trabajadores de la empresa CERMEND E.I.R.L., no tienen la capacitación necesaria para cumplir con sus funciones y responsabilidades que tienen a su cargo, se necesita una especialización urgente al personal, ya que ayudaría a cumplir con los objetivos eficientemente que tiene la empresa y así evitar riesgos a futuros.

3. EQUIPOS, MAQUINARIAS Y CONTEO PERIODICO DE INVENTARIOS



➤ INTERPRETACION

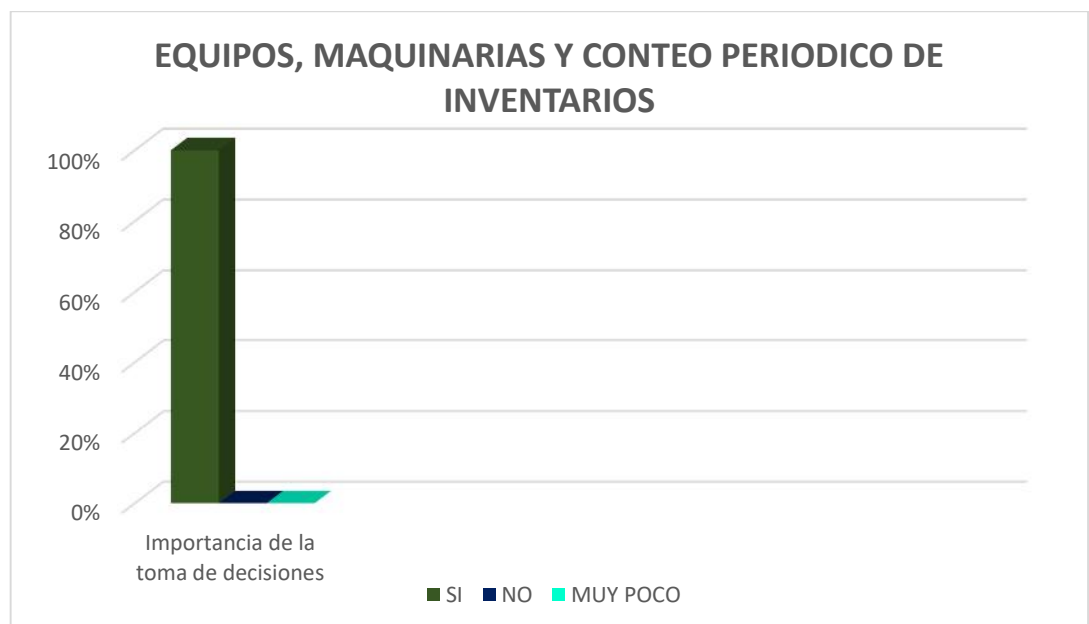
Por otro lado se determino que no se cuenta con maquinarias y equipo para ubicar adecuadamente la mercaderia, para mover y ordenar eficientemente los productos almacenados los cuales son evidenciados en la tabla N°12 donde el 70% de los encuestados indica que no se cuenta con maquinarias necesarias para el almacenamiento de materiales en la empresa CERMEND E.I.R.L., Chimbote, a su vez en la tabla N°8 precisa que el 60% de los encuestados indica que no se realizan conteos periodicos de los inventarios.

Según **Baldeon, Garrido (2017)** En su proyecto de tesis, el autor concluye que la empresa estudiada, las maquinarias y herramientas son de suma importancia porque permite un mejor ordenamiento y desarrollo dentro del almacén, se necesita la capacitación necesaria del personal designado, para poder así realizar un buen manejo de control interno continuo, la cual, con el

adecuado control en los almacenes, podemos así reducir las pérdidas de mercaderías, y no encontrar sobrantes o faltantes en las áreas lo cual la empresa ya no haría gastos innecesarios y así tener un buen desplazamiento en sus mercaderías.

Después de relacionar lo precisado el autor y los resultados comprendemos que el desplazamiento o movimientos de los bienes o mercaderías, hacia el área correcta con ayuda de las maquinarias y las herramientas son valores importantes para la gestión de inventarios porque nos permitirá un mejor ordenamiento dentro del almacén, evitando así pérdidas no justificadas para la empresa, por ello se implementó en el área de almacén las maquinarias adecuadas y la capacitación necesaria para el orden de sus actividades a realizar y el control de sus bienes, materiales almacenados.

4. LA IMPORTANCIA DE LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA EMPRESA



➤ INTERPRETACION

De acuerdo a nuestro gráfico establecido se identificó la importancia de la toma de decisiones gerenciales es de gran ayuda para la empresa, como se muestra en la tabla N° 18 donde la totalidad (100%) de los encuestados afirma que la toma de decisiones gerenciales ayuda a la organización a evitar dificultades y riesgos interno y externo que pueda existir en la empresa, y nos hace buscar soluciones para el beneficio económico de la empresa y poder lograr los objetivos propuestos.

Según **Pereira, Tinoco (2017)**. En su proyecto señala el análisis de las empresas que tienen serios problemas y no les permite el conforme desempeño de sus funciones, lo cual concluye, que muchas de ellas, no toman las decisiones gerenciales correspondientes al tener que resolver cualquier dificultad de la empresa, manifestando así sus debilidades y fortalezas, las mismas que permitieron obtener resultados para proponer la correcta capacitación que la empresa debe someterse y así poder llevar un adecuado pero eficaz manejo de un control en sus mercaderías y así la entidad pueda dar seguimiento y vigilancia a sus actividades que tiene a diario por realizar y resolver problemas internos, como también las pérdidas y gastos desmedidos, la cual se evitaría así la caída económica de la empresa.

Después de relacionar lo precisado con el autor y nuestros resultados, se concluye finalmente que es de vital importancia la toma de decisiones gerenciales que la empresa puede ofrecer en momentos claves, ya que con esto previene muchos riesgos que desequilibran el crecimiento económico, a menudo una empresa es comparada con un barco, que dirige un capitán y en el que todos los integrantes ayudan. Si se toma el rumbo correcto todo seguirá a flote, ya que con éxito se logrará los objetivos y ganando así la confianza de los trabajadores, que influiría en las buenas decisiones al hacer sus funciones y actividades que tienen diariamente.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

- 1.-** La implementación de un sistema de control interno en los almacenes mejorara la toma de decisiones gerenciales y la gestión de los inventarios de la empresa materia de estudio.
- 2.-** El control interno en el área de los almacenes de la empresa, es un punto débil, ya que existe un desconocimiento mayoritario por parte de los trabajadores, lo cual, se generó un desequilibrio en sus funciones por partes del personal y en la economía de la empresa.
- 3.-** La falta de capacitación necesaria que hay en los trabajadores con respecto a sus funciones de sus áreas en la empresa, perjudica mayormente a las actividades que los mismos están destinados a realizar, les retrasa muchas veces en sus labores por la falta de formación y experiencia, lo cual genera pérdidas económicas.
- 4.-** La escasez de confianza en la empresa influye mucho en la toma de decisiones que se pueda ejecutar, porque muchas veces no son efectivas y por la falta de experiencia y por no tener un orden de control interno, el manejo de la empresa es muy deficiente, psicológicamente los trabajadores no tienen mucha confianza a la empresa cuando toman decisiones en base a las dificultades que se le presenta y la falta de formación especializada al equipo de trabajo para desarrollar las funciones correctamente.

RECOMENDACIONES:

- 1.- Que, la Alta Dirección de la Empresa que es materia de estudio, disponga la elaboración y aplicación de un sistema de control interno, que fortalezca las actividades que se desarrollan en sus almacenes
- 2.- Que, la Alta Dirección de la Empresa, disponga a la Oficina de Recursos Humanos, elaborar un programa de capacitación sobre sistemas de control interno que permita un mejor rendimiento de actividades en los trabajadores con respecto a sus funciones.
- 3.- Que, la Alta Dirección de la Empresa de acuerdo a sus posibilidades financiera, adquiera maquinarias y equipos necesarios para el buen control y desplazamiento de las mercaderías y bienes en el área de los almacenes a fin de tener un buen sistema de control interno por parte de los trabajadores; permitiendo tener informes exactos del stock de mercaderías.
- 4.- Que, la Alta Dirección de la Empresa, adopte mecanismos de control interno, cuando se requiera ejecutar las provisiones de personal: contratos de empleados u obreros, quienes deben de cumplir los perfiles adecuados (experiencia, capacitación y grados académicos) que permitan el logro de los objetivos institucionales.

AGRADECIMIENTO

Al culminar un trabajo arduo y con dificultades como es la elaboración de una tesis. agradezco principalmente a Dios, a mi familia y mi asesor, por su esfuerzo y dedicación.

Sus conocimientos, orientación paciencia y motivación han sido de gran ayuda para la formación como investigadores, y por supuesto para la elaboración y culminación de nuestra tesis, por ello, es para mí un verdadero placer utilizar este espacio para ser justos y consecuentes con ellas, expresándoles mi agradecimiento, así mismo agradecemos también el habernos facilitado siempre los medios suficientes para llevar a cabo todas las actividades propuestas durante el desarrollo de esta tesis.

Dios bendiga, hoy mañana y siempre.

CAPÍTULO V:

Referencias

Bibliográficas

BIBLIOGRAFIA

A) LIBROS DE CONTROL INTERNO

)]Gómez, G. (2014). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/controlinterno-organizacion-empresarial/>

)]González, M. (2014). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-interno-en-laspymes/>

B) TESIS

)]Albujar & Huamán, S. (2014). Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon SAC. Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Autónoma del Perú, Lima.

)]Baldeón, Y. (2016). El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, La Libertad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/control_interno_de_inventarios_Baldeon_GELDRES_DE_NIQUE_YESIDA_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

)]Ballou, R. (2014). Administración de la cadena de suministro. México. Obtenido de https://www.academia.edu/8078516/ADMINISTRACION_DE_LA_CADENA_DE_SUMINISTRO

)]Cabriles, Y. (2014). Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuesto e insumos de la empresa Balgres C.A. Universidad Simón Bolívar. Venezuela: Simón Bolívar.

) **Coragua, M. (2016).** Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, LA LIBERTAD. TRUJILLO: UNT.

) **Cruzado, M. (2015).** Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014. TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO, UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE, LA LIBERTAD, TRUJILLO.

) **España, Y. (2016).** "Propuesta de un sistema de control interno aplicado a la Empresa Odeco Belting Ecuador. ubicada en la ciudad de Quito". Universidad técnica de Ambato, Quito. Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10192/1/T-UCE-0003CA120-2016.pdf>

) **Flores, I., & Rojas, A. (2015).** "Evaluación de Control Interno al área de Inventario de la Empresa JG repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil". Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPSGT001158.pdf>

) **Hemeryth & Sánchez. (2013).** Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo. tesis para obtener título profesional de contador público, Universidad Trujillo, la libertad, Trujillo.

) **Misari, M. (2012).** El Control Interno de Inventarios y la Gestión en Las Empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita". Universidad de San Martín de Porres de Lima, Santa Anita. Obtenido de

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Parra, M., & Cambi, Y. (2014). Análisis del control interno en el área de inventarios de la Empresa K & S de la Ciudad de Guayaquil en el año 2013. Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2673/1/analisis%20del%20control%20interno%20en%20el%20c3%81rea%20de%20inventarios%20de%20la%20empresa%20k%20%26%20s%20de%20la%20ciudad%20de%20guayaquil%20en%20el%20a%20c3%91o%202013.pdf>.

Pereira, J. (2017). Propuesta de un Sistema de Control Interno aplicada al área Comercial de la empresa Exiclor S.C.C. en la ciudad de Quito. Se realizo una Tesis Universidad Central de Ecuador, Quito. Obtenido: [dehttp://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10584/1/T-UCE-0003CA006-2017.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10584/1/T-UCE-0003CA006-2017.pdf).

Ramírez, 2. (2016). Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Ancash. Chimbote: Universidad Los Ángeles.

Ramírez, B. (2017). El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: caso Empresa Agromen Group S. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Tarapoto. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y redacción, E. d. (2017). Tipos de control interno. Obtenido de la siguiente página web: https://www.tiposde.com/control_interno.html.

Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). Implementación de un Sistema de Control Interno en inventario de mercaderías de la Empresa Fami - Farma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2,014. Universidad Privada

Antenor Orrego, La Libertad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/R-ODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf.

) **Rojas, D. (2016)**. "El control interno en el inventario y la eficiente gestión de recursos de la Empresa Municipal Cuerpo de Bomberos Ambato". Universidad técnica de Ambato. Obtenido de la siguiente página web y es: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23735/1/T3740ig.pdf>.

C) REVISTA

) **Estupiñan. (2014)**. Scribd. Obtenido de la revista <https://es.scribd.com/document/75513473/Control-Interno>.

) **Fernández, M. (2013)**. El control, fundamento de la gestión por procesos. España: ESIC Editorial.

) **Fonseca, O. (2011)**. Sistema de control interno para organizaciones (Primera edición ed.). Lima, Perú: Publicidad & Matiz. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ei=niByVJyJocGjNu6SgugP&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false.

) **Goldratt, E. (2014)**. Blogger.com. Obtenido de <http://laplaneacionyelcontroldegestion.blogspot.com/>.

) **Gómez, A. (2012)**. Monografias.com. Obtenido de Inventarios. Procesos de control y gestión.

) **Vaneca, C. (2013)**. Club Ensayos. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/TemasVariados/INVENTARIOCONTABILIDAD/1283102.html>.

D) PAGINAS CITADAS EN INTERNET

- J **Abad, F. (2012).** Procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en las empresas municipales de comercio y gastronomía. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/lfm.html>.
- J **Bonilla, E. (2011).** Jimdo. Obtenido de <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-deinventarios/>.
- J **Laveriano, W. (2011).** Importancia del control de inventarios en la empresa. Actualidad Empresarial, 1. Obtenido de la siguiente página de internet de http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf
- J **Lujan, J. (2012).** Módulos Jorge lujan. Obtenido de <https://sites.google.com/site/modulosjorgelujan/1-2-conceptos-dealmacenamiento/gestion-de-inventarios>.
- J **Romero, J. (2012).** Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno en empresas privadas y públicas. Obtenido de la siguiente página web <https://www.gestiopolis.com/disenoiimplementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>.
- J **Valencia, D. (2017).** Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turístico San Pedro, que permitirá el mejoramiento de la información Financiera de la ciudad de Juliaca del año 2017, Juliaca. Obtenido de la página web denominada <https://es.scribd.com/document/355048359/PROYECTO-DEINVESTIGACION>.
- J **Vera, C. (13 de octubre de 2003).** Galeon.com. Obtenido de http://fundaconta.galeon.com/trabajo07_2.htm.

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	JUSTIFICACION	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>¿De qué manera el sistema de control de inventarios, ayuda a mejorar la toma de decisiones gerenciales de la empresa Cermend E.I.R.L. Chimbote 2021?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ General: Evaluar que la aplicación de un sistema de control interno en los almacenes permite mejorar la toma de decisiones gerenciales de la empresa Cermend E.I.R.L. ▪ Específicos: <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar el Control Interno, con respecto a los inventarios en la empresa Cermend E.I.R.L. 2. Detallar y capacitar al personal con respecto a las áreas críticas de la empresa Cermend E.I.R.L. 3. Determinar los elementos tomados por la gerencia para la toma de decisiones de la empresa Cermend E.I.R.L. 	<p>Por medio de este proyecto se conocerá que la siguiente investigación se realiza porque la empresa materia de investigación se encuentra con un déficit de control en la entrada y salida de los inventarios en los almacenes.</p> <p>Para esto se piensa implementar un sistema de control en el área de almacenes para mejorar la entrada y salida de las conservas.</p> <p>Creemos conveniente que la presente investigación servirá para otros investigadores y empresas que contengan la misma problemática en sus empresas y almacenes.</p>	<p>La aplicación del sistema de control interno en los almacenes, permite mejorar la toma de decisiones gerenciales en la empresa Cermend E.I.R.L. Chimbote 2021.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ TIPO: Investigación Básica (Pura). ▪ Diseño: Es Descriptiva, no experimental de corte transversal. ▪ Población: La población es la empresa Cermend E.I.R.L. ▪ Muestra: La muestra está compuesta por: <ul style="list-style-type: none"> - Área de Logística (02) - Área contable (03) - Empleados (15) <p>En total son 20 trabajadores.</p> ▪ Técnica: <ul style="list-style-type: none"> - La encuesta ▪ Instrumento de recolección de datos: <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario

ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Variable Independiente Control Interno	Es el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.	Sistema de Control Interno	Nivel de eficiencia, calidad, productividad y planeamiento del control interno.	1.- ¿El personal tiene conocimiento sobre el control interno? 2.- ¿Existe un adecuado control de entradas y salidas en el almacén? 3.- ¿Cree usted que el control interno en la empresa se maneja de manera correcta? 4.- ¿Consideras importante la implementación de un Sistema de control interno en los almacenes de la empresa? 5.- ¿Cree usted que el sistema de control interno es eficiente? 6.- ¿El control de entrada y salida de existencias es de forma segura? 7.- ¿Existe un planeamiento de control interno en la empresa Cermend E.I.R.L.?
Variable Dependiente Toma de decisiones Gerenciales	Están enmarcados en la solución de problemas donde se debe encontrar respuestas a las diversas situaciones o alternativas de solución. Cuando se habla solo de toma de decisiones se refiere a las decisiones fundamentales que toma la empresa para cumplir sus objetivos y debe existir a lo menos más de una alternativa de solución.	Inventarios	Inventarios en los almacenes	8.- ¿Se realiza conteos periódicos de los inventarios mensualmente? 9.- ¿Se regulariza contablemente los faltantes y sobrantes de inventarios? 10.- ¿Existe informes actualizados de los inventarios, para facilitar el manejo de las perdidas y sobrantes de los mismos? 11.- ¿Se encuentra debidamente asegurados los inventarios de la empresa?
		Capacitación	Capacitación al personal de su área establecida	12.- ¿Se cuenta con maquinarias y equipos necesarios para ubicar adecuadamente la mercadería? 13.- ¿Cree usted que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en la empresa? 14.- ¿Frecuentemente el personal es capacitado por la empresa? 15.- ¿Qué tan importante es para la empresa el control interno en los almacenes? 16.- ¿Están claramente definidas las responsabilidades al personal para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?

		Decisiones Gerenciales	Toma de Decisiones Gerenciales	<p>17.- ¿Existe un manual de organización y funciones en la empresa?</p> <p>18.- ¿Considera usted que la toma de decisiones gerenciales ayuda a la empresa?</p> <p>19.- ¿Se cumple con el MOF establecidos?</p> <p>20.- ¿Existe un Reglamento de organización y funciones?</p> <p>21.- ¿La empresa delega correctamente las funciones y responsabilidades al personal designado?</p> <p>22.- ¿Las decisiones estratégicas que toma la empresa frente a las oportunidades y amenazas que pueda existir, es sostenible y eficiente?</p> <p>23.- ¿Las decisiones gerenciales que toma el área administrativa genera confianza en los trabajadores?</p> <p>24.- ¿Se llega a los objetivos establecidos que la empresa tiene propuesto a largo o corto plazo?</p> <p>25.- ¿El personal operativo participa en reuniones voluntariamente y toma decisiones adecuadamente para el bienestar de la empresa?</p>
--	--	------------------------	--------------------------------	---

ANEXO N°03

ENCUESTA

APELLIDOS Y NOMBRES:

FECHA: ____/____/____ **DNI:** _____ **EDAD:** _____

CUESTIONARIO

(Está dirigido a los trabajadores de la Empresa CERMEND E.I.R.L. 2020)

A) SOBRE CONTROL INTERNO EN ALMACEN

- 1. ¿El personal tiene conocimiento sobre el control interno en almacén?**
 - a) Si
 - b) No
 - c) Muy poco

- 2. ¿Existe un adecuado control de entradas y salidas en almacén?**
 - a) Si
 - b) No
 - c) Muy poco

- 3. ¿Cree usted que el control interno en la empresa, se maneja de manera correcta?**
 - a) Si
 - b) No
 - c) Muy poco

4. ¿Consideras importante la implementación de un Sistema de control interno en los almacenes de la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

5. ¿Cree usted que el sistema de control interno es eficiente?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

6. ¿El control de entrada y salida de existencias es de forma segura?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

7. ¿Existe un planeamiento de control interno en la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

B) SOBRE EL ADECUADO MANEJO CONTABLE DE INVENTARIOS

8. ¿Se realiza conteos periódicos de los inventarios mensualmente?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

9. ¿Se regulariza contablemente los faltantes y sobrantes de Inventario?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

10. ¿Existen informes actualizados de los inventarios, para facilitar el manejo de las perdidas y sobrantes de los mismos?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

11. ¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios de la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

C) SOBRE LA CAPACITACION AL PERSONAL EN SUS FUNCIONES RESPECTO A SUS AREAS ESTABLECIDAS

12. ¿Se cuenta con maquinarias y equipos necesarios para ubicar adecuadamente la mercadería?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

13. ¿Cree usted que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

14. ¿Frecuentemente el personal es capacitado por la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

15. ¿Qué tan importante es para la empresa la aplicación de control interno en los almacenes?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

16. ¿Están claramente definidas las responsabilidades al personal para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

D) SOBRE TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA EMPRESA

17. ¿Existe un manual de organización y funciones en la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

18. ¿Considera usted que la toma de decisiones gerenciales ayuda en la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

19. ¿Se cumple con el MOF establecidos?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

20. ¿Existe un Reglamento de organización y funciones?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

21. ¿La empresa delega correctamente las funciones y responsabilidades al personal designado?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

22. ¿Las decisiones estratégicas que toma la empresa frente a las oportunidades y amenazas que pueda existir, es sostenible y eficiente?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

23. ¿Las decisiones gerenciales que toma el área administrativa genera confianza en los trabajadores?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

24. ¿Se llega a los objetivos establecidos que la empresa tiene propuesto a largo o corto plazo?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco

25. ¿El personal operativo participa en reuniones voluntariamente y toma de decisiones adecuadamente para el bienestar de la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Muy poco