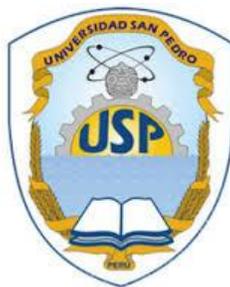


UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Control interno y su contribución en la gestión de inventarios de Epin S.A.C.-

Chimbote, 2020

Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público

AUTORA

QUIROZ RAMOS CRISME ESMELDA

ASESOR

Mg. CPCC MARTOS RAMIREZ LUCIO CARLOS

CHIMBOTE – PERU

2020

PALABRAS CLAVES:

Palabras Clave	Control interno
Especialidad	Auditoria

KEYWORDS:

Keywords	Internal control
Epeciality	Audit

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Línea : Auditoria
Área : Ciencia Sociales
Sub Área : Economía y Negocios
Disciplina : Economía

TITULO:

CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCION EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE EPIN S.A.C. - CHIMBOTE, 2020

TITLE:

INTERNAL CONTROL AND ITS CONTRIBUTION IN THE INVENTORY
MANAGEMENT OF EPIN S.A.C. - CHIMBOTE, 2020

RESUMEN DEL PROYECTO:

La presente Investigación titulada: **CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCION EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE EPIN S.A.C, CHIMBOTE-2020**, tuvo como objetivo general, Determinar que con la aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, contribuye a mejorar la gestión de inventarios en la empresa EPIN S.A.C. Chimbote, 2020, planteando la siguiente problemática ¿Cómo la aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, contribuye en la Gestión de Inventarios de la empresa EPIN SAC, Chimbote, 2020?. Se empleó en la metodología, el tipo de investigación descriptivo, ya que nos ayudó a adquirir más conocimientos mediante la recolección de datos, con la aplicación de un diseño no experimental y de corte transversal. Su población - muestral está constituido por 30 personas que trabajan en las diferentes áreas de la empresa; la técnica que se utilizó fue la encuesta, el instrumento el cuestionario.

Esta investigación es importante porque nos dio a conocer que la empresa Epin SAC, carece de un adecuado sistema de Control Interno que pueda garantizar la confianza principalmente en el área de almacén ya que no cuenta con un inventario actualizado de las entradas y salidas y material en stock, no tienen bien definidas las políticas, normas para evitar errores a futuro, nos permitió conocer los efectos que genera al no tener una buena organización y planeación en esta empresa, y con la base de mejorar el área de almacén, para así de esta manera asegurar la confiabilidad de las operaciones y la rendimiento de la empresa.

ABSTRAC

This Research entitled: INTERNAL CONTROL AND ITS CONTRIBUTION IN THE INVENTORY MANAGEMENT OF EPIN SAC, CHIMBOTE-2020, had as general objective, to determine that with the application of an operational Internal Control System, it contributes to improving inventory management in the company EPIN SAC Chimbote, 2020, posing the following problem How does the application of an operational Internal Control System contribute to the Inventory Management of the company EPIN SAC, Chimbote, 2020? Descriptive research was used in the methodology, since it helped us to acquire more knowledge through data collection, with the application of a non-experimental and cross-sectional design. Its population - sample is made up of 30 people who work in the different areas of the company; the technique used was the survey, the instrument the questionnaire.

This investigation is important because it made us aware that the company Epin SAC lacks an adequate Internal Control system that can guarantee confidence mainly in the warehouse area since it does not have an updated inventory of inputs and outputs and material in stock, they do not have well defined policies, norms to avoid errors in the future, it allowed us to know the effects that it generates by not having a good organization and planning in this company, and with the base of improving the warehouse area, for this purpose way to ensure the reliability of the operations and the performance of the company.

CONTENIDO

TITULO:	ii
RESUMEN DEL PROYECTO:	iii
ABSTRAC	iv
CAPITULO I: INTRODUCCION	1
1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA	2
1.1. ANTECEDENTES	2
1.2 FUNDAMENTACION CIENTIFICA	6
1.2.1 Control Interno	6
1.2.1.1 Objetivos de control	7
1.2.1.2. Aportes del Control Interno	8
1.2.1.3. Características	8
1.2.1.4. Componentes:	9
1.2.2. Gestión de Inventario	12
1.2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 2:	12
1.2.2.2. Utilidad de los inventarios	13
1.2.2.3. Tipos de inventario	14
1.2.2.4. Características de la gestión de inventarios	15
1.2.2.5. Indicadores de Gestión de Inventario	15
2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
3. PROBLEMA	18
4. CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	18
4.1 Conceptuación	18
4.1.1 Definición de Control Interno	18
4.1.2 Definición de Gestión de inventarios	19
4.2 Operacionalizacion de las Variables	21
5. HIPOTESIS	21
6. OBJETIVOS	22
6.1 Objetivo General	22
6.2 Objetivos Específicos	22

CAPITULO II METODOLOGIA	23
2. METODOLOGIA DE TRABAJO	24
2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	24
2.1.1 TIPO:	24
2.1.2 DISEÑO:	24
2.2. POBLACION.....	24
2.2.1. POBLACION.....	24
2.2.1. MUESTRA.....	24
2.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION	24
2.3.1. TECNICA	24
3. PROCESAMIENTO DE LA INVESTIGACION	25
CAPITULO III RESULTADOS	26
CAPITULO IV ANALISIS Y DISCUSION	37
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
V.1. CONCLUSIONES	46
V.2. RECOMENDACIONES	47
PRESENTACION DE LA PROPUESTA	49
CAPITULO VI AGRADECIMIENTO	63
CAPITULO VII REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	65
CAPITULO VIII ANEXOS.....	71
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	72
ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES	73
ANEXO N° 03: CUESTIONARIO	74

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 01 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN UNA ORGANIZACIÓN.....	27
TABLA N° 02: EXISTENCIA DE PROBLEMAS ENTRE LOS DEPARTAMENTO.....	27
TABLA N° 03: DIVISION DE LABORES Y OBLIGACIONES.....	28
TABLA N° 04: MEDIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ESTABLECIDOS.....	28
TABLA N° 05: TRABAJDORES QUE SE IDENTIFICAN CON LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA.....	29
TABLA N° 06: PLANES DE INCENTIVOS, PREMIOS OPORTUNIDADES DE ASCENSO PARA EL PERSONAL.....	29
TABLA N° 07: OBJETIVOS EFICIENTES EN LA ATENCION AL CLIENTE.....	30
TABLA N° 08: LA ORGANIZACIÓN, PROCEDIMIENTOS, PERSONAL Y SUPERVISION, EN LA CONTRIBUCION EFICIENTE DE LA GESTION DE INVENTARIO.....	30
TABLA N° 09: PROGRAMA DE CAPACITACIONES AL PERSONAL.....	31
TABLA N° 10: ESTRATEGIAS DE LA GERENCIA EN EL ALMACEN	31
TABLA N° 11: INVENTARIOS FISICOS DE LOS MATERIALES Y LA CONCILIACION CON LOS REGISTROS CONTABLES.....	32
TABLA N° 12: ADECUADA SUPERVISION PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL AREA DEL ALAMCEN.....	32
TABLA N° 13: SISTEMA DE CONTROL ESPECIFICO POR ALAMCEN.....	33
TABLA N° 14: REPORTE DEL SALDO DE MERCADERIAS.....	33

TABLA N° 15: CLASIFICACION DE MATERIALES SEGÚN TAMAÑO.....	34
TABLA N° 16: DIVISION DE RESPONSABILIDADES EN LOS PUESTOS DE TRABAJO EN EL AREA DE ALAMCEN.....	34
TABLA N° 17: NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS TRABAJADORES DEL AREA DE ALAMCEN.....	35
TABLA N° 18: FALTANTES Y SOBRANTES DE MATERIALES EN ALAMCEN.....	35
TABLA N° 19: REVISION DE MERCADERIAS AL MOMENTO DE SU RECEPCION.....	36

CAPITULO I: INTRODUCCION

1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA

1.1. ANTECEDENTES

Vera y Vizuite (2016) concluyo que: El uso de normas, el excelente trabajo, la experiencia ganada en el área de almacén y sabiendo los materiales que hay en stock hace más fácil el manejo de inventarios y evita compras innecesarias de instrumentos como materiales. Impidiendo que el producto carezca de dificultades al momento de su repartición en su área asignada de almacén, así evitando problemas cuando el producto retorne. Sabiendo que una buena organización hace optimo el tiempo de espera y favorece el esfuerzo de dicha área, mejorando el trato al cliente ya que sus entregas y las recepciones serán a la hora indicada.

Hernández, L. y Zegarra, N. (2017), concluye que, para explicar bien el Control Interno, se debe de emplear las teorías determinadas. Por eso se propone determinar el sistema de control interno en el departamento de inventarios de la empresa, La Muralla EIRL., fundamentándose en el Modelo COSO, con el objetivo de perfeccionar la gestión directiva, para los procesos determinados de las organizaciones con el único objetivo de perfeccionar la gestión ejecutiva para los procesos determinados de las instituciones u organizaciones como: la ética empresarial, control interno, la gestión del riesgo empresarial, el fraude y la representación de informes financieros. Por último, el transcurso de evaluación del sistema de control interno en la gestión de inventarios, revela como la empresa distribuidora, refleja como efectos faltantes en los inventarios, en entradas y salidas del almacén.

Cáceres, T. (2017), concluyo que es necesario que los directivos de la clínica enunciada, tomen en cuenta lo esencial que es el Control Interno para

la empresa, contratando a personal especializado en esa área para que desarrolle un sistema de control interno, lo que va a permitir beneficiar a todos desde la directiva hasta a los trabajadores puesto que ellos desconocen el tema. Hacer que tomen conciencias de los riesgos que puede ocasionar no contar con especialistas para esa área ya que la falta de suministros ya se ve reflejada en los inventarios de la gestión de dicha clínica, por eso el control interno es importante para la clínica.

Díaz, R. y Cabrera, A. (2017), señala que después de utilizar todas las herramientas necesarias en la investigación al Hospital Regional de la PNP Chiclayo y de realizar un estudio eficiente y profundo de las diferentes áreas del almacén, se han encontrado diferentes deficiencias que no están permitiendo la realización de los trabajos, como: faltantes de inventarios, como el kardex ,el no saber cuántos materiales faltan para el adecuado abastecimiento del almacén, los malos manejos del informe contable ya que están desactualizados porque no se realizan registros ni se comprueban con el área de contabilidad para verificar si está conforme a los registros contables, concluyendo que es necesario la aplicación de un sistema de control interno que refleje la utilidad de la empresa, como un nuevo sistema del flujograma del proceso, a base de una buena supervisión para el mejor rendimiento y confiabilidad en el área de almacén, para poder tomar decisiones ya que el inventario es esencial para las empresas. La propuesta está proyectada en el aspecto administrativo como también en lo operativo; en el primero punto proponemos la utilización tanto de documentos, como normas, políticas y el MOF, y en el segundo punto es diseñar un sistema operativo en base a barras y mediante un flujograma, todo netamente computarizado.

Vilca, N.L. (2015), manifestó que: Las MYPES que brindan servicios turísticos en Lima Metropolitana, no emplean métodos correctos en el control interno, por causa de que la estructura orgánica de la empresa cuenta con un personal muy reducido y que no está capacitado para llevar un buen manejo de control interno ya que no tiene claro sus funciones en sus respectivas áreas lo cual influye de manera negativa en la elaboración de los estados financieros de la empresa. (p.64)

Bustamante. (2019) en su trabajo concluyo. Que es de suma importancia contar con una aplicación de un sistema de control interno porque este facilita y suministra una confianza en la empresa, teniendo claro todos los objetivos trazados por la empresa. Adoptando normas o procedimientos para resolver situaciones conforme a lo proyectado. Se debe contar con métodos, registros, normas incluyendo el entorno y actitudes a desarrollar para asegurar cualquier anomalía que ponga en riesgo a la empresa. Debe contar con una ficha computarizada de las entradas y salidas del producto del almacén, teniendo todo organizado para así tener fácil acceso a ello, el almacén debe contar con un diseño que comprenda las organizaciones y distribución de espacio en las distintas áreas manejando un control de calidad y evitando daños y pérdidas.

Vásquez, R. (2015), manifestó que la mayoría de las MIPE tienen en funcionamiento un sistema de control interno, pero no es el adecuado ya que algunos directivos no están del todo capacitados, Para eso se tienen que realizar capacitaciones donde hagan conocer el valor que tiene el control interno en una empresa, más en el departamento de inventarios ya que es una pieza de suma importancia que ayudara a mejorar la utilidad de las empresas, lo cual asegurara una buena rentabilidad teniendo como sustento la eficiencia y eso generara más confianza, teniendo todas las áreas bien distribuidas evitando perdidas y cumpliendo con las normas y políticas establecidas.

Tarazona, E. (2015), Determino que el Control Interno es un instrumento necesario para organizar una empresa y que estos influyen de una manera positiva en el control de los inventarios, aplicando procesos y políticas claramente echas para que permita llevar con eficiencia y eficaz todos los procesos de los departamentos, como una información confiable controlada mejorando las actividades en lo que es el inventario.

Wladimir David S. (2012). Concluyó que la empresa Vanidades no tiene un adecuado control interno y tampoco están definidas las funciones entre departamentos, por lo cual los trabajadores no pueden realizar con libertad sus funciones y actividades correspondientes. Por ejemplo, el área de Contabilidad no cuenta con un adecuado personal, porque no están capacitados para realizar sus funciones porque no hay un buen control interno. Con esto se da a entender que la tienda tiene una gran debilidad ya que, si no hay un buen control interno tampoco hay un buen inventario, hay faltantes en las mercaderías y la contabilidad no es confiable. La gerencia general casi no les toma importancia a los recursos humanos, y en esa área es lo que provoca carencias en el desarrollo de sus funciones. En el departamento de comercialización no hay un buen trato al cliente, ese es el mayor problema de la empresa ya que los clientes al no recibir buena atención ya no regresan.

Flavia, H y Jesica, S. (2013). Concluyó que el personal que está a cargo para realizar dicho trabajo en el área de almacén, no está del todo capacitado porque están en proceso, gracias a un programa implementado por la empresa, pero si existe un compromiso con la empresa de parte de los trabajadores. También se encontraron desfalcos dentro de los almacenes, con la capacitación que están recibiendo podrán desempeñarse mejor en sus actividades, llevando un control de inventarios y teniendo en cuenta la secuencia que va a realizar cada uno en sus diferentes departamentos.

Asimismo, en el área de almacén se observó un desorden total, las existencias están cada uno por su lado, todo polveado y uno encima de otro, lo que hace difícil su acceso cuando lo requieren, no se sabe bien cuantos materiales hay en stock lo cual puede causar pérdidas de materiales, ya que no está todo registrado por el congestionamiento de materiales en el área. Para eso se analizó y se concluyó, llevar un sistema donde podrán registrar todas las existencias y emplear las 5S para tener todo limpio y en su debido lugar y seguridad, evitándose que se deteriore y haya pérdidas.

Coragua M. (2016) en su tesis: Concluyó que un apropiado Sistema de Control Interno Operativo se da con una buena organización entre departamentos, una supervisión eficiente y tener claro los objetivos operativos contemplados, tanto como en los procedimientos como en la atención al cliente, lo que en la empresa viene faltando, hacer uso de esas estructuras para lograr que la empresa crezca y no tenga deficiencias. El personal delegado en el área de almacén no tiene mucho conocimiento en sus funciones y en los objetivos de la empresa, por eso la empresa ha optado por darle capacitaciones para tener un nivel eficiente.

1.2 FUNDAMENTACION CIENTIFICA

1.2.1 Control Interno

Alvarado y Tuquiñahui, (2011). El modelo COSO es un documento donde están mencionados lo más fundamental para la gerencia, para la estructura, para la administración y observación de un sistema de control Interno, por lo general, es una entidad que ayuda a lograr un fin propuesto. El COSO no es un suceso, sino más bien es una serie de operaciones que comprende los movimientos de un ente. Es una serie de hechos avanzados principalmente a la gestión y compuestos a la sucesión fundamental de la

misma, como la: estructura, ejecución de investigación la misma que brinda un marco referencial que es eficaz para cualquier entidad. Para el COSO, este desarrollo debe estar siempre unido con la empresa, para que así pueda ser más efectivo y de buena utilidad y productividad para la empresa. También el marco COSO, el control interno tiene 5 componentes vinculados entre ellos; estos procederán de la forma como la gerencia lo maneje y están compuestos en el proceso de dirección. Los componentes serán las mismas tanto para las públicas como también para las privadas y dependerá del tamaño de la empresa, los componentes son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

Por consiguiente, es inexcusable que cada empresa tenga presente estos cinco componentes y ponerlo en práctica adecuándose a la competencia y a las necesidades de la entidad para tener una mejor rentabilidad.

1.2.1.1 Objetivos de control

Según Ruiz y Escutia (2017)

- a) Procesamiento de investigación: Los controles llevados a cabo en el procesamiento de la investigación deben garantizar la transparencia en la información contable.
- b) División de Responsabilidades: En la División de Responsabilidad el control interno debe garantizar la efectividad de una adecuada repartición de responsabilidades, con el único propósito de que ningún trabajador este en riesgos de cometer equivocaciones o alteraciones en el trascurso de su trabajo y no informarlo

- c) Autorización: Las autorizaciones o permisos se conceden según el punto de vista determinado por la gerencia, por ende, debe haber controles que garanticen esta intervención y todos deban de respetarlas.
- d) Protección física y responsabilidad: Debe haber una adecuada supervisión que garanticen la entrada a los activos, solo podrán el personal acreditado conforme a las normas y políticas acreditadas por la gerencia.
- e) Comprobación: Deberá haber controles para comprobar de forma periódica:
 - 1. Que las cifras catalogadas concernientes a los activos protegidos que hayan físicamente.
 - 2. Los saldos de los EEFF, informes, bases de datos y fichas.

1.2.1.2. Aportes del Control Interno

Según Claros y León (2012) Concluyen que: El control interno proporciona una confianza a la gerencia administrativa y a los integrantes interesados en las acciones de la institución, esta confianza se adquiere con la aplicación del sistema de Control Interno incorporado a la administración.

1.2.1.3. Características

Según Erazo (2016) señala las: Características del Control

- a) Integral: Abarca toda la empresa.
- b) Periódico: prosigue un resumen y una sucesión.
- c) Selectivo: componentes sobresalientes.
- d) Creativo: Indagación de señalizaciones e índices significativos.
- e) Efectivo y eficiente: Es el alcance de objetivos con los medios adecuados.
- f) Adecuado: métodos y procedimientos aptos.

- g) Adaptado: Se deben de adaptar a las políticas de la empresa y a los empleados que labores en dicha empresa.
- h) Motivador.
- i) Servir de puente: entre la planificación y un hecho

1.2.1.4. Componentes:

Según Zuluaga, J. (2020): Control Interno está integrado por cinco componentes

1.2.1.4.1 Ambiente de control

El ambiente de control está enlazado con el ambiente que hay en la empresa con relación al control. Es decir, con la posición que tienen los jefes, directores, gerentes y los trabajadores con relación al control. El plan es que cuando hay un buen control en la empresa se toma con juicio los riesgos posibles y la creación de control en la empresa para moderar los riesgos.

Los principios del componente del ambiente son:

- La empresa muestra el compromiso que se tiene y los valores rescatados de la empresa.
- La empresa realiza la función de supervisor del manejo del control interno.
- La empresa emplea una estructura, de obligación.
- La empresa enseña la obligación que tiene por cuidar a los trabajadores idóneos con experiencia, que sea hábil para cumplir con el puesto dado.
- La empresa tiene la obligación de enseñar y guiar a los trabajadores para que cumplan con lo establecido en el control interno.

1.2.1.4.2. Evaluación de riesgos

Es la evaluación de los riesgos que intimidan para llevar a cabo los objetivos trazados del control interno. Esto es esencial porque al reconocer los riesgos que tiene como empresa se examina la manera como se viene trabajando.

Los riesgos al pasar el tiempo van cambiando por eso la empresa debe de estar preparada para ejecutar los instrumentos precisos para poder llevarlos a cabo. Debemos hacerlo de manera continua no solo al principio.

Los principios de la evaluación de riesgos son los siguientes:

- La empresa en especial formula objetivos para coevaluación de los riesgos.
- La organización identifica y analiza los riesgos.
- La empresa calcula el riesgo de estafa al examinar los riesgos.
- La empresa identifica y calcula la variación en el método de control interno.

1.2.1.4.3. Actividades de control

Son la ejecución de una acción trazada en la gerencia de la empresa para que las sucesiones de la empresa se ejecuten con tranquilidad, por ejemplo, el permiso, investigación, el control, la habilidad entre otros.

Estos movimientos de control interno deben de llevar acabo todas las clases administración de la organización y deben de estar bien fijos en los posibles riesgos que pueda tener la empresa para realizar los

objetivos del control interno. Si se logra identificar a tiempo los posibles riesgos y no se logra implantar controles eficientes el control interno implementado no tendrá éxito, de la misma manera sucederá si los controles internos son propuestos sin atender a los riesgos posibles.

Los principios del componente Actividad de control son los siguientes:

- La gerencia traza y ejecuta los movimientos efectivos de control para prevenir los riesgos.
- La empresa traza y ejecuta controles en los sistemas de información (tecnología).
- La gerencia establece normas y estructuras para los movimientos.

1.2.1.4.4. Información y comunicación

Para tener un buen control interno es necesario que los empleados estén capacitados que conozcan su trabajo, para eso la gerencia tiene la responsabilidad de indicar cuales son las funciones a cada empleado en lo que concierne en el control interno, también como las penalidades al no cumplirlas. Los principios del componente de Información y Comunicaciones son:

- La gerencia alcanza y genera datos eficaces para el buen manejo del control interno.
- La gerencia notifica internamente los datos para el manejo del control interno.
- La gerencia notifica de forma externa a las terceras personas con relación al buen desempeño del control interno.

1.2.1.4.5. Actividades de monitoreo

Los riesgos, que se nombran antes, son dinámicos, por eso los movimientos de control y las otras clases del sistema de control interno deben de actuar juntos. Por lo dicho, la empresa debe estar atenta evaluando los sistemas de controles internos tanto internas como externas para así evitar errores, deficiencias que puedan afectar la rentabilidad de la empresa buscando una mejora. El funcionamiento del plan es dar seguimiento o control para que facilite el cumplimiento de este trabajo.

Los principios de Actividades de Monitoreo es:

- La empresa efectúa evaluaciones constantes para verificar si los elementos o componentes del sistema de control interno estén marchando con normalidad.
- La empresa informa las fallas del control interno.

1.2.2. Gestión de Inventario

1.2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 2:

1.2.2.1.1. Objetivo

El objetivo y la finalidad de esta Norma es determinar el procedimiento contable de los inventarios. Un tema primordial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que se distingue como un activo, para que sea aplazado hasta los ingresos respectivos. Esta Norma facilita la guía práctica para determinar el costo, como también para reconocerlo como un gasto del periodo, abarcando cualquier desperfecto que baje el costo del valor en libros neto realizable. Asimismo, suministra un conjunto de instrucciones que

establecen al proyectar una acción sobre las normas o procedimientos del costo que son utilizados para adjudicar los costos a los inventarios.

De acuerdo a la NIC 2 Inventarios, menciona: Inventarios son activos:

- a) Sometidos para ser vendidos en el camino natural de la operación;
- b) En el transcurso del rendimiento con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el transcurso de producción, o en la prestación de servicio

“El objetivo principal de una gestión de almacenes radica en asegurar el abastecimiento apropiado de las, mercaderías y rendimiento solicitado para garantizar los servicios de manera oportuna y constante.

Contamos con los siguientes objetivos: Entrega inmediata, Reducción de costos, seguridad, limitación de operaciones de traslado” Pino, M. L., (2015)

1.2.2.2. Utilidad de los inventarios

Según Arrechodora, I. (2015)

- Acceder a que la productividad sea de manera perseverante y que no hay ninguna suspensión por la falta de suministros
- Facilita el proyecto de compras a mayorista, lo cual se accede al logro de obtener precios accesibles por el volumen de compra.
- Reduce el tiempo de búsqueda, ya que el almacén esta todo registrado y ordenado.

1.2.2.3. Tipos de inventario

1.2.2.3.1. Inventario de materias primas

Arrechodora, I. (2015). Está organizado con todo lo dispensable para para la fabricación de los productos que ofrece la empresa. Como es la fabricación de Productos metálicos.

1.2.2.3.2. Inventario en proceso de fabricación

Arrechodora, I. (2015). Es el componente que se aplica para la elaboración de los resultados, que están en proceso de fabricación sin llegar a su etapa final.

1.2.2.3.3. Inventario de productos elaborados

Arrechodora, I. (2015). Son todas las mercaderías o materias primas que ya pasaron por el proceso de transformación y están listas para la venta

1.2.2.3.4. Inventario de materia y dotaciones

Arrechodora, I. (2015). las existencias que no son muy importantes para la fabricación de un producto, pero son imprescindibles para la fabricación de los productos terminados como: combustible, empaques, cintas, entre otros

1.2.2.4. Características de la gestión de inventarios

1.2.2.4.1. Requerimientos en cada empresa

Arrechodora, I. (2015). Toda organización tiene exigencias de acuerdo al tipo de producto que realiza para la venta. Por eso los inventarios se hacen de acuerdo al tipo de productos que ofrecen. Por eso se efectúa una investigación desde el momento que se adquiere la materia prima hasta la fabricación del producto final.

1.2.2.4.2. Herramienta de planificación

Arrechodora, I. (2015). La gestión de inventario es un instrumento necesario para prevenir las compras innecesarias. También abarca la presentación, la ubicación de los productos en proceso indicando por cada fase que pasa. Esto también contempla desde el momento que se realiza el pedido hasta la entrega.

1.2.2.4.3. Sistematización

Arrechodora, I. (2015). La organización de este método o técnica, asegura que los suministros estén en perfectas condiciones de manera óptima. También disminuye las deudas excesivas que podría haber en el área de almacén que ocasiona alteraciones en la fabricación.

1.2.2.5. Indicadores de Gestión de Inventario

LogisticalMF, (2018). Para examinar los componentes que determinan la estructura de los inventarios hay que tener en cuenta lo siguiente

1.2.2.5.1. Stock Mínimo:

LogisticalMF, (2018). A mayor cantidad de suministros que se tiene en almacén, es el enlace con los costos significativos que puede tener el almacén. Por lo general la gerencia de una entidad mantiene grandes almacenes cuando:

Los costes de almacenamiento no son muy elevados.

- Los precios de la demanda son elevados.
- Se adquieren notables rebajas por el tamaño de pedido.
- Se estima un aumento de pedidos de los suministros.

1.2.2.5.2. Stock de Seguridad:

LogisticalMF, (2018). Son inventarios que se forman con un resguardo frente a la indecisión de nuestro entendimiento en lo que es el pedido a futuro y del tiempo de entrega, en varias oportunidades el pedido de los productos fabricados no se sabe realmente cuanto tardara en ser entregados.

En el caso del stock de seguridad que esta creado únicamente para hacer frente a estas situaciones evitara la deteriorada del inventario. Casi siempre las empresas les conviene conservar bajos niveles de inventarios cuando:

- Los precios para mantener el inventario son muy altos.
- Hay poca demanda.
- La empresa confía en sus proveedores.

- Busca oportunidades de que los precios de la materia prima sean bajos.

1.2.2.5.3. Punto de Pedido

LogisticalMF, (2018). Es el nivel de suministros abaste los pedidos realizados. Hacer el pedido tomando en cuenta en lo que se va a tardar el proveedor entregando el pedido para no quedar bajo en el stock de inventario. Determinar cuál es el stock máximo, para no hacer compras innecesarias y calcular cual es el pedido máximo que puede realizar la empresa para así poder tener un stock óptimo.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tuvo como finalidad desarrollar un tema importante como es el control interno, que busca tener un óptimo rendimiento en los empleados, el trabajo en equipo, la organización entre departamentos, con el objetivo de ejecutar las normas y técnicas establecidos, que en la actualidad no se viene aplicando en algunas empresas.

Esta investigación es de mucho interés, ya que permitirá perfeccionar el manejo de las distintas técnicas establecidas en las diferentes áreas, sobre todo, en el área de inventarios que es lo más esencial para la rentabilidad de la empresa, alcanzando un buen funcionamiento y registro de los materiales.

Asimismo, esta investigación tiene como objetivo favorecer principalmente a la empresa y también servirá de base para futuros investigadores como docentes y alumnos interesados en el tema.

3. PROBLEMA

¿Cómo la aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, contribuye en la Gestión de Inventarios de la empresa EPIN SAC, Chimbote, 2020?

4. CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

4.1 Conceptuación

4.1.1 Definición de Control Interno

Erazo, (2014), “Es un proyecto ordenado de métodos y técnicas que realizan las organizaciones de una institución o empresa con el propósito de encontrar a tiempo los faltantes como perdidas, errores y poder encontrar unan solución en los libros contables y estados financieros.

Pérez, P. (2006), El procedimiento de control interno trabaja con las organizaciones operativas de una empresa y el control existe gracias a la necesidad empresarial. El control Interno es más óptimo cuando forman parte de la sociedad y se adjunta como un objetivo principal en la entidad como una esencia. Con la organización del Control Interno de manera eficaz se fomenta la calidad y la repartición de funciones entre las áreas. Empleando este sistema se tiene el control de inventarios eficaz evitando gastos innecesarios y pueden hacer frente ante las actualizaciones de la tecnología. Asegurando la eficiencia, reduciendo perdidas y fortaleciendo la rentabilidad de la empresa y el buen manejo de los estados financieros y el cumplimiento de las Políticas.

Romero, J. (2012), El control interno es un desarrollo, realizado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una empresa, por un conjunto de directivos gerenciales y por el personal, diseñando un proyecto para brindarles confianza para conseguir los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficacia de las operaciones.
- Suficiencia y seguridad de la investigación financiera
- Cumplimiento de las leyes y métodos establecidos.

Rivera, D. (2015), El control interno, actualmente con el pasar de los años ha alcanzado muchas importancias, en el nivel financiero, económico y normativo, ya que permite dar cierta confiabilidad a las organizaciones en el logro de sus objetivos propuestos de manera oportuna y eficaz en las operaciones que realiza, también dar seguridad en la elaboración de los estados financieros y en sus reportes cumpliendo básicamente toda la normativa contable y las leyes que reconoce el estado y la administración de la empresa.

4.1.1.1 Definición de Control

Según Erazo (2014) conceptualiza al control como un grupo de hechos, métodos, políticas o procedimientos que consoliden la organización. Pasos:

1. Reglas que señalen la dirección ideal a seguir
2. Medir el desempeño del sistema
3. Compararlo con los estándares determinados
4. Efectuar acciones correctivas (p.15).

4.1.2 Definición de Gestión de inventarios

Hidalgo, J. (2017). El inventario es un grupo de existencias que posee la organización para poder negociar, accediendo a la compra y venta o a la producción antes de realizar las ventas en una fecha

determinada. Las gestiones de inventario forman parte del conjunto de activos circulantes de todas las empresas. Añadiendo, es uno de los activos más grande de una organización y se encuentra en el balance como también en los Estados Financieros.

Sierra, Guzmán y García (2015). Cuando tocamos el tema de "inventarios", por instinto entendemos que son los objetos, persona, cosas o servicios que conforman la validez de una empresa. Cuando hablamos de control, estamos describiendo la influencia de una cosa. Es decir que cuando más dominado tengamos algo más fácil será realizar lo propuesto.

Salazar B. (2016). La gestión de inventarios se conceptualiza como un desarrollo del ejercicio logístico que abarca la recepción, el almacenamiento y la actividad realizada en el almacén, hasta el lugar de consumo final, también el desarrollo de datos en específicos. La gestión de almacenes tiene como único propósito mejorar un área logística practica para que abastezca la distribución física de las existencias para así mejorar el rendimiento de una empresa asegurando su rentabilidad.

Espinoza, O. (2013). El control de inventarios es un instrumento primordial en la dirección o administración presente, ya que eso va a hacer conocer a las empresas las cantidades de mercaderías aptas para las ventas, en una oportunidad concreta, también ver en qué situación está el almacenamiento.

4.2 Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Independiente: Control Interno	Organización	Dirección, Coordinación, División de labores y Asignación de labores	1;2;3;4;5;6;7;8;9
	Procedimiento	Planeamiento y registro de informes	
	Personal	Entrenamiento, Eficiencia, Moralidad, Retribución	
	Supervisión	Supervisión	
Dependiente: Gestión de Inventarios	Determinación de las existencias	Toma física de inventario, Auditoría de inventario y Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas	10;11;12;13;14;15;16;17;18;19
	Análisis de Inventario	Analizar todos los inventarios para que estén en perfecto estado	

5. HIPOTESIS

La aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, contribuye de manera favorable en la gestión de Inventarios de la empresa EPIN S.A.C, Chimbote 2020.

6. OBJETIVOS

6.1 Objetivo General

Determinar que, con la aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, contribuye a mejorar la gestión de inventarios en la empresa EPIN S.A.C. Chimbote, 2020

6.2 Objetivos Específicos

- a) Describir la situación actual del Sistema de Control Interno de la empresa EPIN S.A.C. Chimbote, 2020.
- b) Analizar de qué manera la organización y personal directivo, contribuye en la gestión de inventarios de la empresa EPIN S.A.C. Chimbote, 2020.
- c) Elaborar la propuesta del sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa EPIN S.A.C, Chimbote, 2020.

CAPITULO II

METODOLOGIA

2. METODOLOGIA DE TRABAJO

2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION

2.1.1 TIPO:

Esta investigación es del tipo Descriptiva, porque tuvo como objetivo el logro y la recopilación de datos que organizo un sustento de conocimiento que fue incorporado a la información previa existente.

2.1.2 DISEÑO:

El diseño que se utilizó en la presente investigación es no experimental y de corte transversal. Porque se realizó sin manipular las variables; lo que se ha hecho es examinar el fenómeno en estudio tal como se ha expuesto en su estado natural y transversal.

2.2. POBLACION

2.2.1. POBLACION

La población está conformada por la empresa EPIN SAC

2.2.1. MUESTRA

La población muestral de la empresa EPIN S.A.C está conformada por 30 trabajadores de los cuales

- 1 contador
- 1 administrador
- 3 diseñadores
- 2 jefes
- 23 trabajadores

2.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

2.3.1. TECNICA

Encuestas: La encuesta nos permitió identificar si la medida de aplicación del sistema de control interno operativo en los almacenes,

contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa EPIN S.A.C

Instrumento: El cuestionario

3. PROCESAMIENTO DE LA INVESTIGACION

Se procesó los documentos extraídos de los mecanismos utilizados con un programa sencillo y comprensible como el Excel donde se procesó datos ordenados para poder comprenderlos, además fue de mucha utilidad para cumplir nuestros objetivos propuestos en el estudio que se hizo y su presentación conjunta, esto fue establecido, procesada, tabulada y analizada mediante la utilización de métodos estadísticos descriptivos.

CAPITULO III

RESULTADOS

TABLA N° 01**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN UNA ORGANIZACION**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	30	100
VALIDOS	NO	0	0
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

De acuerdo a lo mostrada en la tabla N°01 el total de los que fueron encuestados respondieron que si es importante el control interno en una organización.

TABLA N° 02**EXISTENCIA DE PROBLEMAS ENTRE LOS DEPARTAMENTOS**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	20	67
VALIDOS	NO	10	33
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 02 aproximadamente el 67% de los que fueron encuestados respondieron que, si existen problemas de coordinación entre los diferentes departamentos, mientras que el 33% respondieron que no existe problemas de coordinación.

TABLA N° 03**DIVISION DE LABORES Y OBLIGACIONES**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	14	47
VALIDOS	NO	16	53
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

Se puede observar en la Tabla N° 03, que el 47% de los que fueron encuestados opinaron que la división de funciones y obligaciones está conforme con el tipo de organización, mientras que el 53% restantes respondieron que no.

TABLA N° 04**MEDIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ESTABLECIDOS**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	15	50
VALIDOS	NO	15	50
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 04 la mitad de los encuestados respondieron que la empresa si brinda los medio para que puedan cumplir con los objetivos establecidos, mientras que la otra mitad restante opinaron que no.

TABLA N° 05**TRABAJADORES QUE SE IDENTIFICAN CON LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	24	80
	NO	6	20
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

De acuerdo a lo mostrado en la tabla N° 5, casi el total de los encuestados opinaron que los trabajadores si se identifican con los objetivos propuestos de la empresa, mientras que los restantes opinaron que no.

TABLA N° 06**PLANES DE INCENTIVOS, PREMIOS Y OPORTUNIDADES DE ASCENSO PARA EL PERSONAL**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	5	17
	NO	25	83
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 06 aproximadamente el 83% de los que fueron encuestados opinaron que no existen incentivos, premios y oportunidad de ascenso para los trabajadores, mientras tanto que el 17% restante opinaron que no.

TABLA N° 07**OBJETIVOS EFICIENTES EN LA ATENCION AL CLIENTE**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	10	33
	NO	20	67
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

Se puede observar en la tabla N° 07 que el 33% de los que fueron encuestados opinaron que la empresa si cuenta con un control interno que tiene objetivos eficientes en cuanto a la atención al cliente, mientras que el 67% restante opinaron que no hay.

TABLA N° 08**LA ORGANIZACIÓN, PROCEDIMIENTOS, PERSONAL Y SUPERVISION, EN LA CONTRIBUCION EFICIENTE DE LA GESTION DE INVENTARIO**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	27	90
	NO	3	10
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 08 aproximadamente casi el total de los encuestados opinaron que la organización, procedimientos, personal, supervisión, contribuye en la eficiente gestión de inventarios, mientras que los restantes opinaron lo contrario.

TABLA N° 09**PROGRAMA DE CAPACITACIONES AL PERSONAL**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	6	20
VALIDOS	NO	24	80
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

Se puede observar en la Tabla N° 09 que el 20% de los encuestados opinaron que si hay un programa de capacitación al personal mientras que el 80% restante opinaron que no hay ningún tipo de capacitación.

TABLA N° 10**ESTRATEGIAS DE LA GERENCIA EN EL ALMACEN**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	13	43
VALIDOS	NO	17	57
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 10 aproximadamente casi la mitad de los encuestados opinaron que, si son adecuadas las estrategias llevadas a cabo por la gerencia en el almacén, mientras que el resto respondieron lo contrario que no son apropiadas las estrategias.

TABLA N° 11

**INVENTARIOS FISICOS DE LOS MATERIALES Y LA CONCILIACION CON
LOS REGISTROS CONTABLES**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	10	33
VALIDOS	NO	20	67
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 33% de los encuestados opinaron que si se hacen con frecuencia los inventarios físicos de los materiales y si se concilian con los registros contables en las operaciones. Mientras que el otro 67% restante respondieron lo contrario.

TABLA N° 12

**ADECUADA SUPERVISION PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO EN LA
TOMA DE DECISIONES EN EL AREA DE ALMACEN**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	30	100
VALIDOS	NO	0	0
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION

En la tabla N° 12 el total de los encuestados opinaron que si se considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones en el área de almacén.

TABLA N° 13**SISTEMA DE CONTROL ESPECIFICO POR ALMACEN**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	12	40
VALIDOS	NO	18	60
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

Se puede observar que un poco menos de la mitad de los encuestados opinaron que si existe un sistema de control específico por almacén, mientras que el resto de encuestados opinaron que no existen.

TABLA N° 14**REPORTE DEL SALDO DE MERCADERIAS**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
	SI	9	30
VALIDOS	NO	21	70
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 14 aproximadamente el 30% de los encuestados respondieron que, el sistema empleado actualmente si reporta los saldos de los materiales, mientras que el otro 70% restante opinaron que no.

TABLA N° 15**CLASIFICACION DE MATERIALES SEGÚN EL TAMAÑO**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	15	50
	NO	15	50
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

Se puede observar en la tabla N° 15 que la mitad de los encuestados respondieron que, si se clasifican los materiales según tamaño, mientras que la otra mitad de encuestados opinaron que no.

TABLA N° 16**DIVISION DE RESPONSABILIDADES EN LOS PUESTO DE TRABAJO EN EL AREA DE ALMACEN**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	14	47
	NO	16	53
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 16 se puede analizar que casi la mitad de las personas que fueron encuestados opinaron que, si están claramente señalados los puestos de trabajo y sus responsabilidades, mientras que los restantes respondieron que no.

TABLA N° 17**NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS TRABAJADORES DEL AREA DE ALMACEN**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	10	33
	NO	20	67
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 33% de los encuestados opinaron que, si existen normas y procedimientos sobre las funciones de los trabajadores del área de almacén, mientras que el 67% restante respondieron lo contrario.

TABLA N° 18**FALTANTES Y SOBRANTES DE MATERIALES EN ALMACEN**

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	14	47
	NO	16	53
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En la tabla N° 18 aproximadamente casi la mitad de las personas que fueron encuestadas opinaron que en el kardex si está especificado en cuanto a los faltantes y sobrantes de materiales, mientras que el resto de los encuestados opinaron que no.

TABLA N° 19

REVISION DE MERCADERIAS AL MOMENTO DE SU RECEPCION

		FRECUENCIA	PORCENTAJE
VALIDOS	SI	10	33
	NO	20	67
	TOTAL	30	100

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Epin SAC

INTERPRETACION:

En esta encuesta se observó que el 33% de los que fueron encuestados respondieron que, si revisan al momento de su recepción la llegada de los materiales en el almacén, mientras que el 67% respondieron que no lo revisan.

CAPITULO IV

ANALISIS Y

DISCUSION

ANALISIS Y DISCUSION

1. Flavia, H y Jesica, S. (2013). Concluyó que el personal que está a cargo para realizar dicho trabajo en el área de almacén, no está del todo capacitado porque están en proceso, gracias a un programa implementado por la empresa, pero si existe un compromiso con la empresa de parte de los trabajadores. También se encontraron desfalcos dentro de los almacenes, con la capacitación que están recibiendo podrán desempeñarse mejor en sus actividades, llevando un control de inventarios y teniendo en cuenta la secuencia que va a realizar cada uno en sus diferentes departamentos. Asimismo, en el área de almacén se observó un desorden total, las existencias están cada uno por su lado, todo polvado y uno encima de otro, lo que hace difícil su acceso cuando lo requieren, no se sabe bien cuantos materiales hay en stock lo cual puede causar pérdidas de materiales, ya que no está todo registrado por el congestionamiento de materiales en el área. Para eso se analizó y se concluyó, llevar un sistema donde podrán registrar todas las existencias y emplear las 5S para tener todo limpio y en su debido lugar y seguridad, evitándose que se deteriore y haya pérdidas.

Se puede observar en la tabla N° 15 que la mitad de los encuestados respondieron que, si se clasifican los materiales según tamaño, mientras que la otra mitad de encuestados opinaron que no.

Según la tabla N° 18 aproximadamente casi la mitad de las personas que fueron encuestadas opinaron que en el kardex si está especificado en cuanto a los faltantes y sobrantes de materiales, mientras que el resto de los encuestados opinaron que no.

Según la Tabla N° 09, el 20% de los encuestados opinaron que si hay un programa de capacitación al personal mientras que el 80% restante opinaron que no hay ningún tipo de capacitación.

Desde mi punto de vista estoy de acuerdo con las autoras, ya que el conocimiento que deben de tener los trabajadores es muy importante para que puedan desenvolverse en sus puestos designados y estarían preparados para que asuman nuevos retos, en la empresa he observado que el personal no recibe capacitaciones, eso hace que el personal no cumpla con sus responsabilidades de acuerdo a lo esperado. También se pudo constatar que los materiales no están en un ambiente adecuado, están en la intemperie, con polvo y eso tiende a oxidarse, están uno encima de otro, lo que hace que al momento de sacar materiales sea de difícil acceso y a veces los trabajadores hasta rompen los materiales lo que ocasiona pérdidas. Tampoco no existe un inventario adecuado y confiable, puesto que los kardex tampoco reflejan los faltantes y sobrantes de materiales, todo esto es la situación de la empresa y se confirma que necesita un sistema de control interno.

2. Díaz, R. y Cabrera, A. (2017), señala que después de utilizar todas las herramientas necesarias en la investigación al Hospital Regional de la PNP Chiclayo y de realizar un estudio eficiente y profundo de las diferentes áreas del almacén, se han encontrado diferentes deficiencias que no están permitiendo la realización de los trabajos, como: faltantes de inventarios, como el kardex, el no saber cuántos materiales faltan para el adecuado abastecimiento del almacén, los malos manejos del informe contable ya que están desactualizados porque no se realizan registros ni se comprueban con el área de contabilidad para verificar si está conforme a los registros contables, concluyendo que es necesario la aplicación de

un sistema de control interno que refleje la utilidad de la empresa, como un nuevo sistema del flujograma del proceso, a base de una buena supervisión para el mejor rendimiento y confiabilidad en el área de almacén, para poder tomar decisiones ya que el inventario es esencial para las empresas. La propuesta está proyectada en el aspecto administrativo como también en lo operativo; en el primero punto proponemos la utilización tanto de documentos, como normas, políticas y el MOF, y en el segundo punto es diseñar un sistema operativo en base a barras y mediante un flujograma, todo netamente computarizado.

Según la tabla N° 11 el 33% de los encuestados opinaron que si se hacen con frecuencia los inventarios físicos de los materiales y si se concilian con los registros contables en las operaciones. Mientras que el otro 67% restante respondieron lo contrario.

Según la tabla N° 12 el total de los encuestados opinaron que si se considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones en el área de inventarios.

Con el estudio realizado en la empresa he logrado constatar, que la empresa no cuenta con un control interno en sus diferentes departamentos, la situación más crítica está en el área de almacén, se han registrado pérdidas de herramientas que son entregados a los trabajadores para que realicen sus obras y no son devueltos al finalizar el día, como consecuencia que no existen documentos que sustentan la existencia de las herramientas y tampoco las entradas y salidas de los materiales, esto hace que se genere una confusión al momento de hacer inventarios, conciliaciones entre los almaceneros y el contador, ya que no saben con exactitud los movimientos que se realizan por que no hacen un registro diario por la falta de supervisión constante.

3. Wladimir David S. (2012). Concluyó que la empresa Vanidades no tiene un adecuado control interno y tampoco están definidas las funciones entre departamentos, por lo cual los trabajadores no pueden realizar con libertad sus funciones y actividades correspondientes. Por ejemplo, el área de Contabilidad no cuenta con un adecuado personal, porque no están capacitados para realizar sus funciones porque no hay un buen control interno. Con esto se da a entender que la tienda tiene una gran debilidad ya que, si no hay un buen control interno tampoco hay un buen inventario, hay faltantes en las mercaderías y la contabilidad no es confiable. La gerencia general casi no les toma importancia a los recursos humanos, y en esa área es lo que provoca carencias en el desarrollo de sus funciones. En el departamento de comercialización no hay un buen trato al cliente, ese es el mayor problema de la empresa ya que los clientes al no recibir buena atención ya no regresan.

Según la tabla N° 02, el 67% de los que fueron encuestados respondieron que, si existen problemas de coordinación entre los diferentes departamentos, mientras que el 33% respondieron que no existen problemas de coordinación.

Según la tabla N° 10, casi la mitad de los encuestados opinaron que, si son adecuadas las estrategias llevadas a cabo por la gerencia en el almacén, mientras que el resto respondieron lo contrario que no son apropiadas las estrategias.

Según la tabla N° 16, podemos analizar que casi la mitad de las personas que fueron encuestadas opinaron que, si están claramente señalados los puestos de trabajo y sus responsabilidades, mientras que los restantes respondieron que no.

Según lo que hemos podido observar en la empresa es que la falta de un control interno es notable, ya que las diferentes áreas de la empresa no están coordinando las labores que deberán realizar, el departamento de ventas al momento de que el cliente le consulta el tiempo que se demoraría en realizar una obra, no tiene la información porque no sabe de cuantos materiales dispone en stock para la ejecución de la obra, lo cual hace que el cliente no quede satisfecho ya que le dan una fecha y no se llega a cumplir con lo establecido. La gerencia conoce del problema, pero no hace nada por resolverlo, también en algunas oportunidades se observa que trabajadores de otras áreas están por el área de almacén o viceversa, descuidando siempre sus responsabilidades.

4. Coragua M. (2016) en su tesis: Determinó que un apropiado Sistema de Control Interno Operativo se da con una buena organización entre departamentos, una supervisión eficiente y tener claro los objetivos operativos contemplados, tanto como en los procedimientos como en la atención al cliente, lo que en la empresa viene faltando hacer uso de esas estructuras para lograr que la empresa crezca y no tenga deficiencias. El personal delegado en el área de almacén no tiene mucho conocimiento en sus funciones y en los objetivos de la empresa, por eso la empresa ha optado por darle capacitaciones para tener un nivel eficiente en la Gestión de Inventarios.

Según la tabla N° 07, podemos observar que el 33% de los encuestados respondieron que la empresa si cuenta con un control interno que tiene objetivos eficientes en cuanto a la atención al cliente, mientras que el 67% restante opinaron que no hay.

Según la tabla N° 08, casi el total de los encuestados opinaron que la organización, procedimientos, personal, supervisión, contribuye en la eficiente gestión de inventarios, mientras que los restantes respondieron lo contrario.

En mi opinión estoy de acuerdo con el autor ya que una buena organización sería esencial para comenzar a tener un control en el área de almacén, la empresa Epin SAC, no cuenta con un sistema de control interno bien definido, varias veces los objetivos no los tienen por escrito donde el personal lo pueda ver e identificarse con la empresa, sino que lo van creando de acuerdo a como se presentan los problemas, invirtiendo sin haberse planificado antes , creando departamentos a medida que surgen las necesidades, no se informa a todos acerca de las medidas que se toman, eso genera que no den una buena atención al cliente, cada departamento tiene su objetivos y no comparten su información y esto ocasiona que haya siempre errores.

5. Bustamante. (2019) en su trabajo concluyo. Que es de suma importancia contar con una aplicación de un sistema de control interno porque este facilita y suministra una confianza en la empresa, teniendo claro todos los objetivos trazados por la empresa. Adoptando normas o procedimientos para resolver situaciones conforme a lo proyectado. Se debe contar con métodos, registros, normas incluyendo el entorno y actitudes a desarrollar para asegurar cualquier anomalía que ponga en riesgo a la empresa. Debe contar con una ficha computarizada de las entradas y salidas del producto del almacén, teniendo todo organizado para así tener fácil acceso a ello, el almacén debe contar con un diseño que comprenda las organizaciones y distribución de espacio en las distintas áreas manejando un control de calidad y evitando daños y pérdidas.

Según la tabla N° 13, se puede observar que un poco menos de la mitad de los encuestados opinaron que si existe un sistema de control específico por almacén, mientras que el resto de encuestados opinaron que no existe.

Según la tabla N° 17, se puede observar que el 33% de los encuestados opinaron que, si existen normas y procedimientos sobre las funciones de los trabajadores del área de almacén, mientras que el 67% restante respondieron lo contrario.

En mi opinión estoy acuerdo con el autor ya que es muy importante y urgente crear un Sistema de Control Interno en el área de almacén de la empresa, ya que la empresa presenta problemas en esta área, como en los diferentes departamentos y también en el área de almacén no existen normas y procedimientos que deben de seguir y respetar los trabajadores para alcanzar la eficiencia, los inventarios no están del todo protegidos y la contabilidad no es confiable para la toma de decisiones, esto confirma que es esencial la aplicación de un Sistema de Control Interno operativo.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

V.1. CONCLUSIONES

- ❖ Al analizar el Sistema de Control Interno de la empresa EPIN SAC, se concluyó que la empresa no aplica ningún tipo de Sistema de Control Interno que ayude a mejorar la situación en cuanto al área de almacén y las relaciones con los otros departamentos, y que brinde una confianza en los objetivos que la empresa planifica. No existe ningún tipo de normas o procedimientos que deben de tener en cuenta los trabajadores para así evitar errores que puedan afectar a la rentabilidad de la empresa. El personal tiene una educación muy baja, es por eso que se dan tantas deficiencias en la empresa ya que el personal no está del todo capacitado, lo cual se ve reflejado en la utilidad de la empresa.
- ❖ Se determinó diferentes deficiencias en el área de almacén, ya que la empresa no cuenta con una buena organización y supervisión; es decir, no existe una comunicación entre los Gerentes y los trabajadores, no saben cuáles son sus funciones que van a realizar, ni sus responsabilidades asumidas, y esto les genera confusión y no se sienten comprometidos con la empresa. Tampoco tienen una buena supervisión por parte la gerencia ya que no tiene al día los documentos de entradas y salidas de los materiales, el espacio del almacén no es el adecuado para los materiales, es muy pequeño por eso los materiales no están ordenados y genera un conflicto al momento de buscarlos. El control de inventarios se lleva en Kardex que se registran a mano, esa es la gran debilidad que a veces se olvidan de registrar o las hojas se pierden, por eso no saben con exactitud cuántos materiales existen aún, si existe o no existe un stock, lo que hace nada confiable la contabilidad para la toma de decisiones.

- ❖ La empresa Epin SAC al no contar con un Sistema de Control Interno que ayude a perfeccionar o mejorar el Área de almacén, así como los objetivos que la empresa se propone durante el año no son eficientes, las órdenes de compra llegan a destiempo, la entrega de las obras realizadas es incumplida, escasez de materiales en el almacén, no se toma en cuenta los hechos del personal que está a cargo del almacén, entre otras deficiencias, es que se plantea como producto en este trabajo de investigación, la propuesta de un Sistema de Control Interno operativo que mejore la Gestión de Inventarios en la empresa Epin SAC

V.2. RECOMENDACIONES

- ❖ La empresa Epin SAC, debe aplicar un Sistema de Control Interno, que garantice una confianza en la empresa y seguridad en sus objetivos establecidos. Tomar más importancia en los procedimientos de control interno en los inventarios para poder lograr un eficiente control y con eso generar una planificación más segura. Crear programas de capacitación para el personal, ya que lograr la eficiencia en la empresa depende de cómo realicen su trabajo y como empresa debe otorgar algunas retribuciones al personal para comprometerlo mejor con su trabajo y así cumpla con los objetivos trazados.
- ❖ Se recomienda a la empresa Epin SAC, implantar políticas y normas que aseguren cualquier irregularidad que se presenta en la empresa y que les permita una mejor organización con los departamentos. Que designen a una persona que tenga conocimientos y estudios en el área de Almacén para informar a los trabajadores todos los acuerdos que tome la Gerencia, que la asignación de responsabilidades sea de conocimiento de todos los trabajadores para que estén debidamente

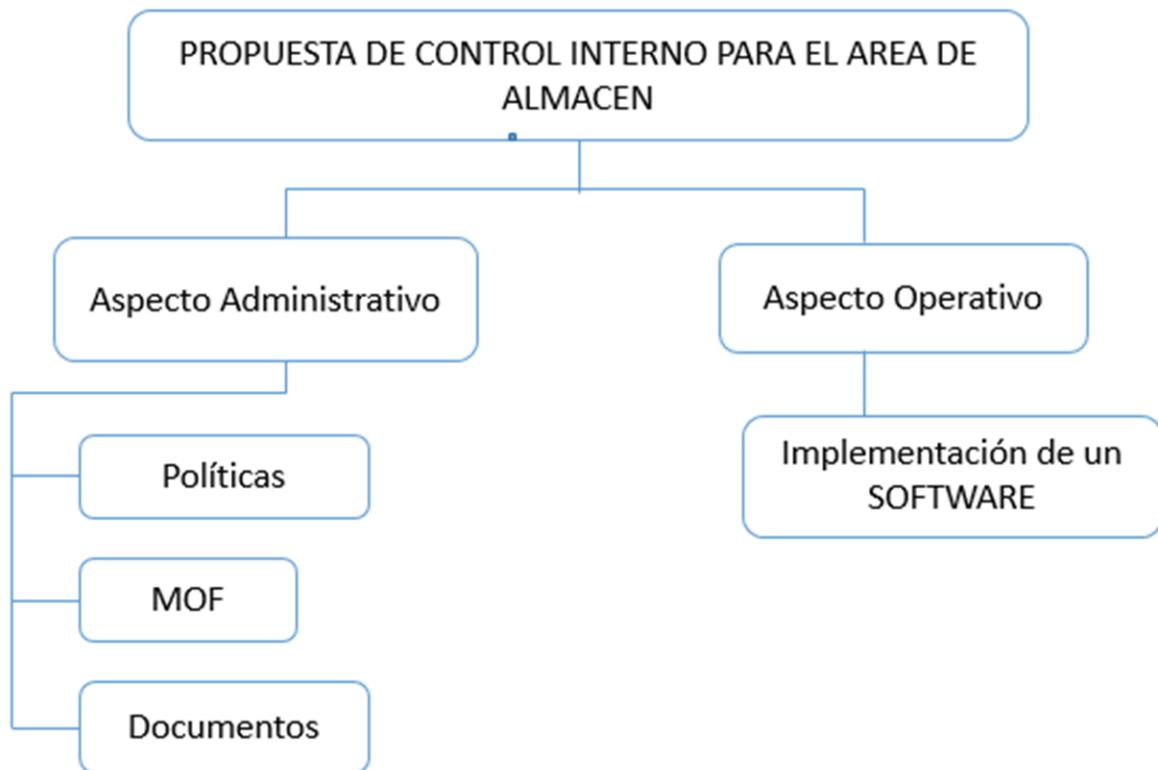
informados y puedan ejercer sus funciones con eficiencia. Deben mantener bajo estricta supervisión el área de almacén, exigiendo un registro de todos los ingresos y salidas de materiales del almacén y mantener limpio y ordenado cada material existente, para que les sea más fácil al momento de hacer los inventarios, de dar salida a los materiales, para evitar cualquier daño y saber cuántos materiales hay en stock.

- ❖ Se recomienda a la empresa Epin SAC, la aplicación urgente de un Sistema de Control Interno que este enlazado no solo el área de almacén si no también con los otros departamentos, debidamente planificado y estructurado con todos los documentos necesarios, para así poder disminuir errores en el almacén al momento de hacer inventarios, haciendo que la contabilidad sea más confiable y evitar retrasos en las entregas de los proyectos realizados.

PRESENTACION DE LA PROPUESTA

La aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, contribuye de manera favorable en la Gestión de Inventarios de la empresa EPIN S.A.C, Chimbote 2020.

Con el análisis y los resultados obtenidos, proponemos a continuación un nuevo sistema de control interno para poder perfeccionar y/o mejorar el aspecto administrativo y operativo del área de almacén.



1.-ASPECTO ADMINISTRATIVO

En el aspecto administrativo, se propone implementar y mejorar la parte de la gestión del pedido, almacenamiento y recepción de las existencias del almacén:

1.1 POLITICAS

MANUAL DE POLITICAS DE ALMACEN

- ❖ El almacén debe de abastecer a todos los departamentos existentes en la empresa ese es su principal función de acuerdo con la estructura determinada en el Manual de Procedimientos.
- ❖ Si en algunas circunstancias no se encuentra el Jefe de logística, quien lo representará será el asistente de almacén.
- ❖ Los registros deberán de ir registrados directamente en el sistema, para evitar cualquier extravío.
- ❖ Los documentos que son utilizados en el momento de pedido, recepción y despacho de los materiales tendrán que estar debidamente registrados, organizados, protegidos y en un ambiente limpio sin ningún rayón y de fácil acceso, solo por personal autorizado.
- ❖ El tiempo que estén las existencias en el almacén tendrán que estar en su respectivo lugar, bien limpio para que se conserve bien seguro sin sufrir ningún daño.
- ❖ En el momento de que las existencias van hacer movidas ya sea para realizar una obra solicitada o la transportación hacia el otro almacén deberán estar debidamente registradas indicando la cantidad, codificación según su código y la descripción del estado en que fue llevada los materiales para evitar cualquier conflicto.

- ❖ Si los materiales que fueron solicitados llegan en mal estado, estropeado y no están de acuerdo a lo que fue echo el pedido, se comunicará al Jefe de Logística quien procederá su devolución.
- ❖ A los trabajadores del almacén se les entregara un documento donde se les señalara cuáles son sus funciones de acuerdo al MOF.
- ❖ Cada respectiva área tendrá en la puerta un aviso de SOLO PERSONAS AUTORIZADAS la cual deberá ser cumplida, en caso de no ser cumplida se le enviará una amonestación ya que se prestará a otras cosas.
- ❖ El área de almacén deberá de actualizar los Kardex de entradas y salidas y registrarlas de manera oportuna en el sistema sin retraso, también deberá de realizar un inventario una vez por mes de acuerdo a la norma.
- ❖ Tantos los saldos del Kardex como los saldos del sistema deberán de dar el mismo resultado.

1.2 MOF

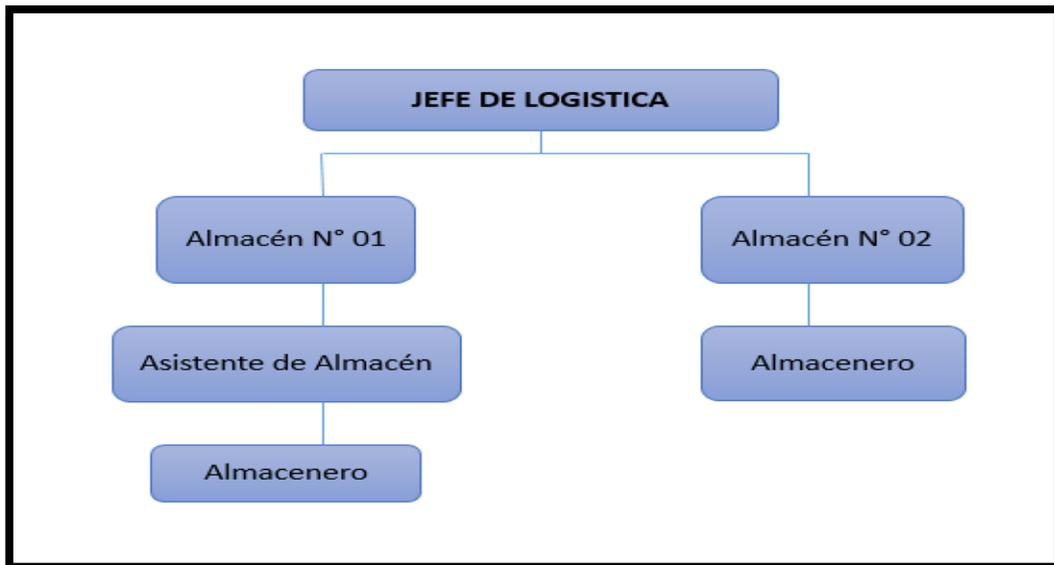
Manual de Organizaciones y Funciones del área de Almacén

N° de Orden	Denominación Organizacional	Cargo Estructural	Total
1	Gestión Logística	Jefe de Logística	1
2	Área de Almacén N° 01	Asistente de almacén	1
3		Almacenero	1
4	Área de Almacén N° 02	Almacenero	2

Fuente: Elaboración propia

ORGANIGRAMA DEL AREA DEL ALMACEN

En la empresa no está bien compuesta la Estructura Organizacional del área del almacén, por eso se diseñó uno para que cada uno sepa cuáles son sus funciones y responsabilidades.



JEFE DE LOGISTICA

RELACIONES DEL CARGO

- RELACIONES DE DEPENDENCIA
Depende del Gerente General.
- RELACION DE AUTORIDAD
Tiene al mando al personal asignado al Area de Almacen, Asistente, Tecnico, Almacenero y practicante.
- RELACIONES DE COORDINACION
Siempre esta relacionado con el personal de los otros Departamentos.

REQUISITOS MINIMOS

- ✓ Superior:
 - Titulo de Contador
 - Capacitacion especializada en logistica, planeacion de inventarios, manejo Office
- ✓ Experiencia
 - Experiencia minima de (02) años en el área

CAPACIDADES, HABILIDADES Y ACTITUDES

- Capacidad de Liderazgo
- Habilidad para trabajar en equipo.
- Manejo de sistemas informáticos
- Capacidad de expresion, analisis, redacción.

FUNCIONES DEL CARGO

- Firmar los documentos y autorizar las entradas y salidas de las existencias.
- Realizar mensualmente el control de existencias de los dos almacenes
- Supervisar que el Kardex este correctamente registrado
- Supervisar el trabajo de su equipo.
- Gestionar el lanzamiento de nuevos productos.

ASISTENTE DE ALMACEN

RELACIONES DEL CARGO

- **RELACIONES DE DEPENDENCIA**
Depende directamente del Jefe del area de Almacén al que da cuenta del cumplimiento de sus responsabilidades
- **RELACIONES DE COORDINACION**
Siempre esta relacionado con el personal de los otros Departamentos

REQUISITOS MINIMOS

- ✓ Superior:
 - Medio Superior. Experiencia: De (01) año.
 - Conocimientos: manejo de inventario.

CAPACIDADES, HABILIDADES Y ACTITUDES

- Codificar la mercancía e ingresarla al almacén.
- Registro de archivos.
- Elaborar entradas y salidas de materia prima.
- Hacer inventarios.
- Habilidad para trabajar en equipo.
- Manejo de excel.
- Excelente ortografía.

FUNCIONES DEL CARGO

- Proveer a cada almacén para la realización de las obras
- Reportar si llega mercancías dañadas .
- Apoyar siempre en la clasificación de mercaderías.
- Realizar mensualmente el conteo para comparar los saldos.
- Tener un registro de las entradas y salidas del almacén.

ALMACENERO

RELACIONES DEL CARGO

- **RELACIONES DE DEPENDENCIA**

Depende directamente del Asistente de Almacen quien le estara supervisando constantemente .

- **RELACIONES DE COORDINACION**

Siempre esta relacionado con el personal de los otros Departamentos

REQUISITOS MINIMOS

- ✓ Educacion
 - Secundaria completa
- ✓ Experiencia
 - 6 meses como almacenero

CAPACIDADES, HABILIDADES Y ACTITUDES

- Facilidad de trabajar en equipo.
- Manejo de excel lo básico
- Excelente ortografia.

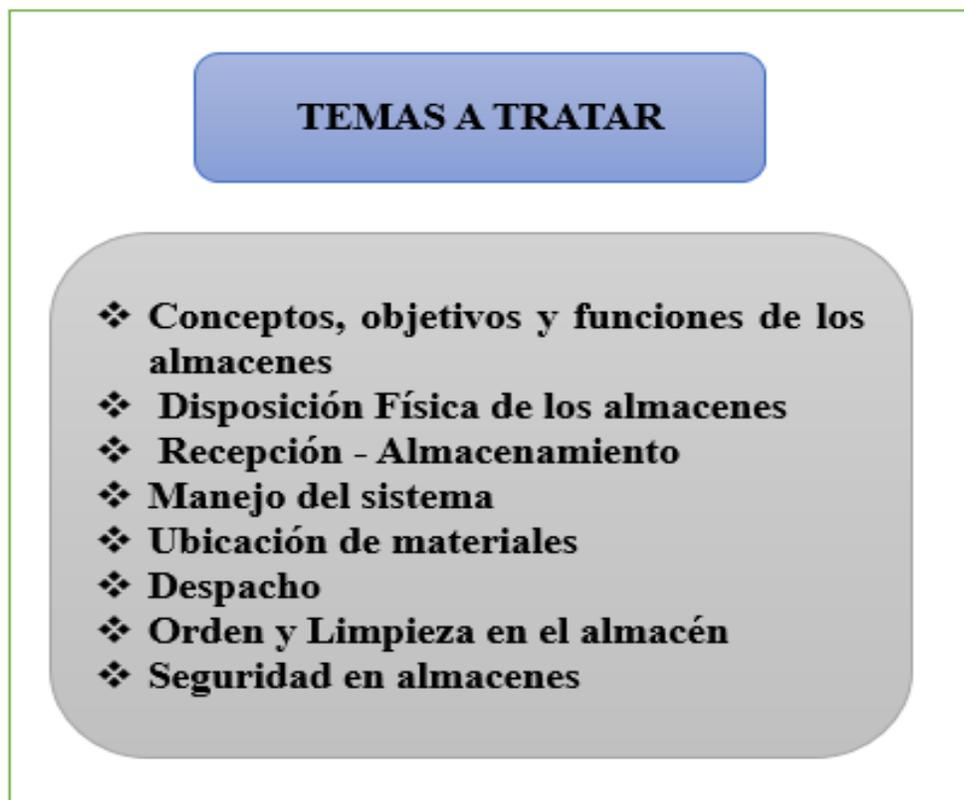
FUNCIONES DEL CARGO

- Recepcionar, organizar y suministrar las existencias.
- Mantener el almacén limpio y bien orden, más fácil de encontrarlo.
- Llevar registros al día de sus existencias, tanto en los Kardex como en el sistema.

1.2.1. El Personal

Todo el personal está compuesto por 2 clases de trabajadores:

- **Personal con Estudios:** En el área de almacén el que tiene estudios es el Jefe de Logística y el Asistente de Almacén.
- **Personal sin Estudios:** Está compuesto por los tres almaceneros y los demás trabajadores que solo tienen hasta secundaria completa. Por eso se propuso ejecutar una Capacitación aprobada por la Gerencia General para que los trabajadores sepan realizar su trabajo de manera eficiente. Dichos temas a tratar serán.



1.2.2 Equipos

Con relación a los equipos empleados se hallaron los siguientes defectos.

- Los 2 almacenes no cuentan con una computadora, los movimientos lo apuntan a mano en los kardex, y las ordenes de salida que son empleadas lo registran una vez por semana si en caso no se olvidan, usando una computadora de otra área haciendo turno entre los dos almacenes.

Viendo la situación actual, se hace la siguiente propuesta:

- Comprar 04 laptop para el asistente de almacén y para los tres almaceneros, para que puedan registrar sus movimientos diarios, así poder estar al día y bien ordenados para que no suceda cualquier percance, y llevar un mejor control.

1.2.3 Control de Inventario

El control de inventario lo realiza el asistente de almacén con ayuda de los tres almaceneros y rinden cuenta al jefe de Logística

Normalmente cuando van a realizar el conteo del inventario físico, como no se cuenta con mucho espacio en el almacén, se encuentran diferentes deficiencias:

- ❖ Los materiales se encuentran desordenados
- ❖ No se separa los materiales en mal estado ocasionándose errores en la realización del inventario físico.
- ❖ Al validar la información de las Órdenes de Consumos en el sistema se encuentran diferencias por atrasos en la actualización del mismo.

Viendo la situación actual hacemos la siguiente propuesta:

- Se propone establecer mensualmente, planificar la obra y determinar los materiales que se van a utilizar mensualmente. Jefe de Logística una vez hecha la compra, deberá:
 - ❖ Calcular los materiales que van hacer utilizados para cada obra.
 - ❖ Comprar de calidad al precio más conveniente y en cantidades necesarias para que estén en el momento adecuado.
 - ❖ Distribuir los materiales entre los dos almacenes

1.3 DOCUMENTOS

Para tener un excelente control interno en el área de Almacén, se dispone implementar registros que deberán llenar al momento de la entrada y salida de los materiales del almacén, en el transcurso de la operación de dicha área, se deberá tener en cuenta:

- **Recepción de Materiales:** Ingreso de materiales y registro
Documentos a utilizar:
 - ❖ **Orden de Compra:**
 - ✓ Se imprime y se saca una copia por seguridad
 - ✓ Se relaciona con los materiales físicos para ver si está bien
 - ✓ procediendo con la descarga en las zonas indicadas.
 - ❖ **Factura:**
 - ✓ El asistente con el almacenero verifica la mercancía con la factura y la orden de compra.
 - ✓ De estar todo conforme el asistente de almacén, firma y sella de recibido.

- ✓ El almacenero con la factura y la orden de compra, en el sistema hacen su registro del día de la entrada de la mercadería.
- ✓ El asistente de almacén envía al departamento de contabilidad la factura sellada y firmada y la copia de orden de compra, juntamente con el reporte de entrada de mercancía para su registro contable.
- ✓ Si hubiera alguna falla se notifica al Jefe de Logística y espera para la aceptación de la mercadería.

❖ **Guía de remisión:** Documentos de traslado de los materiales como del transportista y proveedor

- **Almacenaje de Materiales:** Colocar los materiales en su lugar y hacer el registro.

Documentos a utilizar

❖ **Kardex:**

- ✓ Es un documento de uso interno en el almacén, controlado por el almacenero.
- ✓ Se registra en el sistema según el código, de no existir se solicita crear uno en el sistema.
- ✓ Se coloca en el lugar adecuado y se procede a registrar en el sistema.

- **Despacho de Materiales:** Se retira los materiales del sistema y de los almacenes.

Documentos a utilizar:

❖ **Orden de Consumo:**

- ✓ Con este documento los jefes de obra solicitan los materiales que van hacer utilizados.
- ✓ El almacenero recibe el documento y consulta con el asistente si esta todo conforme para proceder con el retiro de los materiales.
- ✓ De estar todo correcto el almacenero entrega los materiales al jefe de obra que solicito para que verifique y los retire del almacén.

❖ **Orden de Salida:**

- ✓ Al termino del día el almacenero con supervisión del asistente del almacén consolidara todas las O/C en el documento llamado Orden de Salida.
- ✓ El Jefe de Logística dará su visto bueno y habilitarlo.

- **Traslado entre Almacenes:** Se traslada los materiales entre los almacenes, dependiendo de las obras donde se estén ejecutando y las transferencias en el sistema.

Documentos a Utilizar:

❖ **Guía de Remisión:**

- ✓ Traslado de los diferentes materiales.
- ✓ El almacenero ve si en el almacén tiene los materiales solicitados, detallados en la O/C y al no contar informa al Jefe de Logística.

- ✓ El Jefe de Logística comprueba en el otro almacén si cuenta con dichos materiales y consiente el traslado.

❖ **Orden de Traslado:**

- ✓ Documento que autoriza el traslado.
- ✓ Al obtener los materiales el almacenero y el Jefe de obra que solicito verifican y dan su aceptación.
- ✓ El almacenero registra en el sistema el ingreso y salida de los materiales.

2. ASPECTO OPERATIVO

2.1 Implementación de un Software.

El motivo fundamental de la ausencia de Control Interno en el almacén y en los diferentes departamentos es porque los sistemas no están debidamente actualizados y no existe un registro de la contabilidad de las mercaderías, equipos.

Para eso planteamos lo siguiente:

La instalación de un sistema que no sólo sea utilizado por el área de almacén, sino que se encuentre enlazado con los diferentes departamentos de la empresa.

Con el sistema implementado se podrá acceder a:

- ❖ Tener un stock máximo.
- ❖ Se usará el método PEPS para preparar el Kardex, y estará enlazado entre los dos almacenes, con el Jefe de Logística, con el departamento de Contabilidad y con el departamento de ventas para

así poder llevar un mejor control y saber con cuanto de material cuenta para realizar cualquier pedido.

- ❖ Con el sistema podrán visualizar cuantos materiales va quedando y cuantos van a necesitar para hacer su respectivo requerimiento, el sistema dará aviso cuando sus saldos de materiales estén mínimos.
- ❖ Permitirá que las obras estén al día ya que tendremos un almacén sin escasez.
- ❖ Evitará las perdidas ya que estará todo bien controlado y supervisado.
- ❖ Sera más práctico para el área de ventas, área de contabilidad, Jefe de Logística, Asistente de logística y los almaceneros ya que estarán los materiales bien detallados y las entradas y salidas de los mismos.
- ❖ Se manejará datos reales, se garantizará la seguridad ya que estarán bajo la seguridad del Jefe de Logística.
- ❖ Evitará inventarios inexactos, la falta de incorporación entre los dos departamentos.
- ❖ Impulsará el crecimiento y la rentabilidad de la empresa.
- ❖ Trabajarán de manera enlazada ya que el área de ventas podrá ingresar al sistema y ver si hay en stock los materiales que están solicitando y dar una buena información al cliente, dar una buena atención.
- ❖ Reducirá la tasa de incumplimiento porque permitir generar O/P, tener el control exacto de inventario, administrar bien los dos almacenes, reducir el tiempo para evitar faltantes de mercaderías, etc. Lo que mantendrá satisfechos a los clientes.
- ❖ Permitirá analizar datos, realizar informes y tomar decisiones.

CAPITULO VI

AGRADECIMIENTO

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida, por permitirme seguir este camino de superación a nivel profesional, por brindarme el conocimiento necesario para lograr esta meta planteada, por guiar mis pasos en este largo camino de la vida.

Agradezco a cada una de las personas que me apoyaron y que me apoyan día a día para poder cumplir mi meta y titularme y en especial a mis padres Gonzalo Quiroz y Marina Ramos.

A mis abuelos Felipe y Graciela por brindarme los sabios consejos, por siempre estar pendientes de mí, y por mantenerme presente en sus oraciones.

CAPITULO VII
REFERENCIAS
BIBLIOGRAFICAS

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Barrero, M. (2017). La importancia de medir la rentabilidad. Argentina. Barrero & Larroude Disponible <http://www.barrerolarroude.com.ar/articulo/La-importancia-de-medir-larentabilidad/101>
- Rivera. D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. Colombia. Disponible: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Vera. A. y Vizúete, C. (2016). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ [Tesis de pregrado]. Universidad Estatal el Milagro. Ecuador. Disponible en <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1681>
- Vilca, N. L. (2015). El Control Interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana. [Tesis de pregrado]. Universidad de San Martín de Porres. Lima. Disponible en http://repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf
- Hernandez, L. y Zegarra, N, (2017). Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016. [Tesis de Titulación]. Universidad La Unión. Tarapoto. Disponible en: https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/709/Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Cáceres, T. (2017). Implementación del sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica maría del Pilar Ayacucho, 2016. [Tesis de Titulación]. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2721/CONT>

ROL_EFICAZ_CACERES_MARTINEZ_TAYCE_ARDECH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Díaz, R. y Cabrera, A. (2017), Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital Regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016. [Tesis de Titulación]. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/129439132.pdf>

Bustamante. (2019), Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG Perú SAC Chiclayo, 2019. [Grado de Bachiller]. Universidad Señor de Sipan. Pimentel. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/270317954.pdf>

Roldan, K. (2015), Aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercial Carodent SAC de Trujillo 2015. [Tesis de Titulación]. Trujillo. Disponible en : <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13642/Roldan%20Viteri%20Karen%20Lisset.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vásquez, R. (2015), El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “la economía S.R.L.” - Chimbote, 2015. [Tesis de Titulación]. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10699/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_Y_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_VASQUEZ_RAMIREZ_MARY_ISABEL.pdf?sequence=1

- Tarazona, E. (2015), EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACION ICARO SAC HUARAZ, 2015. [Tesis de Titulación]. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1572/CONTROL_INVENTARIOS_TARAZONA_ESPINOZA_ELY_INES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mejía, (2006), Definición de Control Interno. Disponible en: [file:///C:/Users/CRIS/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministrativa6656251%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/CRIS/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministrativa6656251%20(2).pdf)
-
- Ruiz y Escutia, (2017). Sistema de Control Interno - México. Disponible en : http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Hidalgo, J. (2017). Argentina. Concepto de Gestión de Inventario. Disponible en: <https://silo.tips/download/gestion-de-inventarios-una-util-para-mejorar-la-rentabilidad-su-apli>
- Espinoza, O. (2017). Definición de control de inventario. Disponible en : <http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
- Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011). Propuesta de implementación de un Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Cuenca aplicado en la empresa electro. [Tesis de Titulación] Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. Disponible en:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Normas internacionales de contabilidades 2. Disponible en:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Zuluaga, J. (2020). Actualice. Colombia. Disponible en:
<https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informecoso/#:~:text=El%20informe%20COSO%20es%20una,A%20continuaci%C3%B3n%20los%20explicamos.>

Arrechadora, I. (S.F). Lider.com. Venezuela. Disponible en:
<https://www.lifeder.com/gestion-inventarios/>

LogisticalMF, (2018). Barcelona. Disponible en : <https://blogs.informacion.com/blog/logistica/logistica/stock-de-seguridad-punto-de-pedido/>

Wladimir, S (2012). Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades S.A. Quito. [Tesis de Titulación] Disponible en:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1063/1/T-UCE-0003-125.pdf>

Flavia, H y Jesica, S. (2013). Implementación de un Sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de TRUJILLO – 2013. [Tesis de Titulación]. Disponible en:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Coragua M. (2016). Sistema de Control Interno Operativo en Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. Trujillo. [Tesis de Titulación]. Disponible en: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>

CAPITULO VIII

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCION EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE EPIN S.A.C, CHIMBOTE, 2020”

PROBLEMA	OBJETIVO	JUSTIFICACION	HIPOTESIS	METODOLOGIA
¿Cómo la aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, contribuye en la Gestión de Inventarios de la empresa EPIN SAC, Chimbote, 2020?	<p>General:</p> <p>Determinar que, con la aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, mejorará la gestión de inventarios de la empresa EPIN S.A.C. Chimbote, 2020</p> <p>Específicos:</p> <p>A) Describir la situación actual del Sistema de Control Interno de la empresa EPIN S.A.C. Chimbote, 2020.</p> <p>B) Analizar de qué manera la organización y personal directivo, contribuye en la gestión de inventarios de la empresa EPIN S.A.C. Chimbote, 2020.</p> <p>C) Elaborar la propuesta del sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa EPIN S.A.C, Chimbote, 2020</p>	<p>El presente proyecto de investigación tiene como finalidad desarrollar un tema importante como es el control interno que busca tener un óptimo rendimiento de los empleados, el trabajo en equipo, la organización entre departamentos con la finalidad de ejecutar los métodos y técnicas establecidos, que en la actualidad no se viene aplicando en algunas empresas.</p> <p>Este proyecto de investigación es de mucha importancia, ya que permitirá perfeccionar el manejo de las distintas técnicas establecidas en las diferentes áreas, sobretodo en el área de inventario que es lo más esencial para la rentabilidad de la empresa, alcanzando un buen funcionamiento y registro de los materiales.</p> <p>Asimismo, esta investigación tiene como objetivo favorecer principalmente a la empresa y también servirá de base a futuros investigadores como docentes y alumnos interesados en el tema.</p>	<p>La aplicación de un Sistema de Control Interno operativo, contribuye de manera favorable en la Gestión de Inventarios de la empresa EPIN S.A.C, Chimbote 2020.</p>	<p>TIPO: Descriptivo</p> <p>DISEÑO: De Corte Transversal, no experimental</p> <p>POBLACION</p> <p>Está conformada por la empresa EPIN S.A.C</p> <p>MUESTRA: La población muestral de la empresa EPIN S.A.C está conformada por 30 trabajadores de los cuales</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 contador • 1 administrador • 3 diseñadores • 2 jefes • 23 trabajadores <p>TÉCNICA: Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario</p>

ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

“CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCION EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE EPIN S.A.C, CHIMBOTE, 2020”

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	D. OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Independiente Control Interno	Erazo. (2014) Es un proyecto ordenado de métodos y técnicas que realizan las organizaciones de una institución o empresa con el propósito de encontrar a tiempo los faltantes como perdidas y errores y poder encontrar unan solución en los libros contables y estados financieros.	El control interno es un conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización"	Organización	Dirección, Coordinación, División de labores y Asignación de labores	1,2,3,4,5,6,7,8,9
			Procedimiento	Planeamiento y Sistematización, registro formas y informes	
			Personal	Entrenamiento, Eficiencia, Moralidad, Retribución	
			Supervisión	Supervisión	
Dependiente Gestión de Inventario	Zalazar, B. (2016): La gestión de almacenes se conceptualiza como un desarrollo del ejercicio logístico que abarca la recepción, el almacenamiento y la actividad realizada en el almacén, hasta el lugar de consumo final, también como el desarrollo e información de datos en específicos. La gestión de almacenes tiene como único propósito mejorar un área logística practica para que abastezca la distribución física de las existencias para así mejor el rendimiento de una empresa asegurando su rentabilidad.	Una gestión del inventario eficiente es esencial para que la empresa tenga suficientes productos almacenados para así poder brindar una buena atención al cliente si no ay un buen inventario echo puede que la empresa pierda clientes ya que no puede satisfacer al consumidor	Determinación de las Existencias	Toma física de inventario, Auditoria de inventario y Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas	10,11,12,13,14,15, 16,17,18,19
			Análisis de Inventario	Analizar todos los inventarios para que estén en perfecto estado	

ANEXO N° 03: CUESTIONARIO

“CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCION EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE EPIN S.A.C, CHIMBOTE, 2020”

Estimado trabajador de la empresa EPIN S.A.C. solicito a usted su valiosa colaboración respondiendo las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un trabajo de investigación

A. Control Interno

1-. ¿El control interno es importante en una organización?

SI NO

2. ¿Se presentan en la empresa problemas de coordinación entre los diferentes departamentos?

SI NO

3. ¿La división de labores es de acuerdo a la organización?

SI NO

4. ¿La empresa facilita los medios para el cumplimiento de los objetivos establecidos?

SI NO

5. ¿El personal conoce y se identifica con los objetivos de la empresa?

SI NO

6. ¿Existen planes de incentivos, premios y oportunidad de ascenso para el personal?

SI NO

7. ¿El control interno contempla objetivos operativos que hagan referencia a la efectividad y eficiencia en la atención al cliente?

SI NO

8. ¿La organización, procedimiento, personal y supervisión contribuye en la eficiente gestión de inventarios?

SI NO

9. ¿De vez en cuando dan capacitaciones al personal?

SI NO

B.- Gestión de Inventarios

10. ¿Son apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la Gerencia General en el área de almacén?

SI NO

11. ¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los materiales y se comprueban con los registros contables y kardex, en las operaciones del área?

SI NO

12. ¿Considera necesario ejercer una supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones del almacén?

SI NO

13. ¿Existe un sistema de control interno por almacén?

SI NO

14. ¿El sistema actual reporta el saldo exacto de mercaderías?

SI NO

15. ¿Se clasifican los materiales según tamaño?

SI NO

16. ¿Están claramente señalados los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades?

SI NO

17. ¿Existen normas y procedimientos que llevan a cabo el personal del área de almacén?

SI NO

18. ¿Se especifica en el kardex los faltantes y sobrantes de materiales?

SI NO

19. ¿Al momento de llegar la mercadería revisan el estado en el que llego?

SI NO