

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno de almacenes en la empresa Solmar S.A.C. - Año
2015

Autores:

Gonzalez Pérez, Karen Carla

Gonzalez Pérez, Katia Lucero

Asesor:

Mg. Martos Ramírez, Carlos

Chimbote – Perú

2016

PALABRAS CLAVE:

Tema	Contabilidad
Especialidad	Auditoria

KEYWORDS

Subject	Accounting
Specialty	Audit

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

ÁREA	:	Ciencias Sociales
SUB ÁREA	:	Economía y Negocios
DISCIPLINA	:	Economía

**EL CONTROL INTERNO DE ALMACENES EN LA EMPRESA
SOLMAR SAC - AÑO 2015**

RESUMEN

El presente trabajo titulado: El Control Interno de Almacenes en la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015, cuyo objetivo principal fue: Determinar de qué manera influyó el control interno de almacenes en la toma de decisiones gerenciales de la empresa SOLMAR SAC, año 2015.

La metodología que se empleó es el Descriptivo, y el diseño es el No Experimental, siendo nuestra técnica que se utilizó, la encuesta y nuestro instrumento: el cuestionario.

De acuerdo a los resultados obtenidos por los encuestados se determinó que existe un control interno óptimo y eficiente el cual facilita la toma de decisiones gerenciales, que lleva a cabo la empresa SOLMAR S.A.C., salvaguardando también los recursos de la misma.

ABSTRACT

El presente trabajo titulado: El Control Interno de Almacenes en la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015, cuyo objetivo principal fue: Determinar de qué manera influyó el control interno de almacenes en la toma de decisiones gerenciales de la empresa SOLMAR SAC, año 2015.

The methodology used is descriptive, and design is not experimental, our technique being used, the survey and our instrument: the questionnaire.

According to the results obtained by respondents it determined that there is an optimal and efficient internal control which facilitates managerial decision making, holding company SOLMAR S.A.C., also safeguarding the resources of it.

INDICE

PALABRAS CLAVES	i
TITULO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRAC	iv
CAPITULO I	
INTRODUCCION	1
1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA	1
2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION	3
3. PROBLEMA	4
4. MARCO REFERENCIAL	4
4.1. MARCO LEGAL	4
DEFINICION Y OBJETIVO	4
COMPONENTES	5
A. AMBIENTE DE CONTROL	5
B. EVALUACION DE RIESGOS	5
C. ACTIVIDADES DE CONTROL	6
D. INFORMACION Y COMUNICACIÓN	7
E. SUPERVICION	7
4.2.MARCO CONCEPTUAL	8
CONTROL	8
PRINCIPIOS DE CONTROL	8
TECNICAS DE CONTROL	9
SISTEMAS DE CONTROL	9
CONTROL INTERNO	9
AUDITORIA DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO	11
OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	12
POLITICAS DEL CONTROL INTERNO	12
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	13
AMBIENTE DE CONTROL	14
AMBITO DE CONTROL	14
CONTROL INTERNO OPERACIONAL	14
CONTROL INTERNO CONTABLE	14

VERIFICACION INTERNA	14
ELEMENTOS DE CONTROL	15
A. ORGANIZACION	15
B. DEFINICION DE OBJETIVOS	15
C.PRECESOS Y PROCEDIMIENTOS	15
D.DESEMPEÑO PERSONAL	15
E. SUPERVIVION PERMANENTE	15
LO QUE SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO	15
LO QUE NO SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO	16
TOMA DE DECISIONES GERENCIALES	16
A. NIVEL DE TOMA DE DECISIONES	17
B.ETAPAS DE LA TOMA DE DECISIONES	17
C.CONDICIONES DE LA TOMA DE DECISIONES	19
D.DECISION BAJO CERTEZA	19
E. DECISION BAJO RIESGO	20
F. DECISION BAJO INCERTIDUMBRE	20
5. HIPOTESIS	21
6. OBJETIVOS	21
6.1.OBJETIVO GENERAL	21
6.2.OBJETIVO ESPECIFICO	21
CAPITULO II	22
MATERIAL Y METODO	23
2.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACION	23
TIPO DE INVESTIGACION	23
DISEÑO DE INVESTIGACION	23
2.2. POBLACION Y MUESTRA	23
2.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION	23
2.4. PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA IMVESTIGACION	24
CAPITULO III	25
RESULTADOS	26
CAPITULO IV	41
ANALISIS Y DISCUSIÓN	42
CAPITULO V	45
CONCLUSIONES	46

RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	48
ANEXOS	51

CAPITULO I

INTRODUCCION

INTRODUCCION

1.-ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA:

- **Medina, Roberto (2008)**, en su tesis denominada: “Evaluación del Sistema de Control Interno para el desarrollo efectivo de la auditoría”, trabajo de investigación para obtener el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El autor concluye que es básico y fundamental evaluar el Sistema de Control Interno para realizar una auditoría, porque permite dimensionar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.
- **Espinosa, Roberto (2004)**, en su tesis denominada: ” Control de las áreas empresariales para optimizar la administración”, presentada para optar el Grado de Maestro en Finanzas y Contabilidad en la Universidad San Martín de Porres; concluye que el control actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. Las principales áreas de control en la empresa son: Áreas de producción: Si la empresa es industrial, el área de producción es aquella donde se fabrican los productos; si la empresa fuera prestadora de servicios, el área de producción es aquella donde se prestan los servicios; los principales controles existentes en el área de producción son los siguientes: Control de producción: El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.
- **Flores, Julián (2009)**, en el trabajo de investigación docente denominado: “El control como herramienta para la efectividad de las empresas”, presentado en la Universidad Nacional del Callao; concluye que para lograr las metas y objetivos empresariales es necesario

disponer de un control interno y externo que este no solo en el papel si no en la infraestructura de las empresas.

- Proceso realizado por la gerencia, administrador u otro personal de una empresa, diseñado para proporcionar seguridad razonable en el logro de los objetivos.
- **Romero, Adrián (2004)**, en la tesis denominada: “Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional”, presentada para optar el Grado de Maestro en administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal; concluye que los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; no que facilita el proceso de gestión de las instituciones.
- **Mariños, E. (2004)**, autora de la tesis “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”. El estudio referencia que: “El control interno se define como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
 - Confiabilidad en la información financiera.
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.
- El control interno es un proceso, constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es ejecutado por personas a través de manuales, políticas y formas que brindan una seguridad absoluta a la gestión administrativa y al consejo directivo de una entidad empresarial.

El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas. De un control interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Y se derivó a las siguientes conclusiones:

- El sistema de control interno no garantiza una gestión gerencial en los niveles de abastecimiento y control de los inventarios.
- Las normas y políticas de la empresa no son concluyentes ya que limitan el crecimiento sostenido de la organización. Este Proyecto de Investigación, tiene como objetivo principal brindar alternativas de solución a las debilidades del Control Interno de inventarios y la mejora en la Gestión de las Empresas de fabricación de calzados; motivo por el cual se considera que el proyecto tiene las condiciones temáticas y metodológicas para ser declarado “INÉDITO”.

2.- JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:

El presente estudio se justificó por la importancia que cumple el almacén para abastecer a la empresa SOLMAR S.A.C. y puedan desarrollar sus actividades operativas, cumpliendo sus objetivos.

El estudio fue necesario para mejorar la eficiencia en sus operaciones, reduciendo sus costos, la atención, el almacenamiento; beneficiándose el cliente y la empresa SOLMAR S.A.C.

Esta investigación fue importante para la empresa, porque nos permitió tener control sobre las existencias de almacén para la oportuna toma de decisiones.

El control interno sobre los stocks es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa, de la empresa SOLMAR S.A.C., Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios.

Este trabajo también será de ayuda para investigaciones futuras.

3.- PROBLEMA:

¿De qué manera influirá el Control Interno de Almacenes en la toma de decisiones gerenciales de la empresa SOLMAR S.A.C. ¿Año 2015?

4.-MARCO REFERENCIAL:

4.1. MARCO LEGAL

La base legal de la presente investigación son las siguientes:

- **NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA N. 6**

Sección 400

“Sistema de control interno” Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.
Párrafo 8

- **INFORME COSO**

El informe coso (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

DEFINICION Y OBJETIVOS

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

COMPONENTES

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

A. AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

B. EVALUACION DE RIESGOS

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los

riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

C. ACTIVIDADES DE CONTROL

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los

relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

D. INFORMACION Y COMUNICACION

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones..

E. SUPERVISION

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

4.2 MARCO CONCEPTUAL

CONTROL:

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

Inspección, fiscalización. Dominio, mando. Dispositivo para regular la acción de un mecanismo.

PRINCIPIOS DE CONTROL

Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

TÉCNICAS DE CONTROL

Son las formas, estilos, destreza y pericia que se aplican en la ejecución de los procedimientos de control.

La auditoría confiere mucha importancia al control, por lo que los especialistas han establecido técnicas de evaluación, recomendaciones e informes para hacer llegar sus conclusiones y recomendaciones.

Las técnicas de auditoría que contribuyen a un control eficaz son las siguientes:

- a) Técnicas de verificación ocular.- Que comprende la comparación, observación, revisión selectiva y el rastreo.
- b) Técnicas de verificación verbal. - Comprende la indagación.
- c) Técnicas de verificación escrita.- Comprende al análisis, conciliación y confirmación.
- d) Técnicas de verificación documental: Abarca la comprobación y la computación
- e) Técnicas de verificación física.- Comprende la inspección.

SISTEMA DE CONTROL.

Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.

CONTROL INTERNO:

A partir de la segunda mitad del siglo pasado el control interno se ha hecho imprescindible para llevar a cabo una gestión eficaz de las empresas, y como consecuencia se ha tornado en un instrumento óptimo para la auditoría. La profundización del control interno como herramienta de la gestión ha sido

posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, los especialistas en información y comunicación, los expertos en sistemas y los técnicos en informática y cibernética.

En la SAS 1 (Statement Auditing Standard: Declaración de Normas de auditoría), se afirma lo siguiente: "El Control interno incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas... Un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas"

De acuerdo con el Instituto Americano de Contadores (American Institute of Accountants), el control interno integra los planes de organización de la entidad y todos los métodos, procedimientos y sistemas que funcionalmente se siguen en una organización para el conocimiento y protección de sus activos, la consecución de información financiera correcta y fidedigna y el incentivo a la eficacia de la gestión y la realización de las políticas surgidas en la dirección.

De forma más concisa, E. Gironella Masgrau llama "Control interno al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones"

El Estudio Caballero Bustamante, a partir de las definiciones anteriores destaca tres clases de control interno atendiendo a sus objetivos: 1) Control interno operacional; 2) Control interno contable; y 3) verificación interna.

Asimismo se establece los principios fundamentales del control interno: 1) Fijación de las responsabilidades; 2) Separación de funciones; 3) Utilización de pruebas de comprobación; 4) Las operaciones no deben quedar a cargo de una sola persona; 5) Las funciones y procedimientos deben figurar por escrito; 6) Selección adecuada del personal; 7) Rotación de funciones; 8) Es necesario los

periodos de descanso vacacional; 9) Ubicación adecuada del personal; 10) La contabilidad no sustituye al control interno; 11) Utilización de cuentas de control; 12) Creación de un sistema de archivo y correspondencia.

Los elementos más importantes de un sistema de control interno pueden enunciarse de la siguiente manera: a) Definición de objetivos; b) Organización adecuada; c) Comunicaciones internas ágiles; d) Procedimientos efectivos y e) Personal idóneo.

AUDITORIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Los sistemas de control interno pueden ser examinados tanto por un auditor independiente como por el auditor interno. El auditor debe tener presente que la suposición a priori de la idoneidad del control interno tal vez resulte errónea. El descubrimiento de la deficiencia del control interno puede invalidar toda la labor que hasta ese momento hubiera realizado el auditor. Por consiguiente antes de establecer las fases de realización de su programa de trabajo, el profesional contable habrá de analizar a fondo el control interno.

Para ello, y tomando como ejemplo los elementos básicos del control sobre la contabilidad, deberá:

- a) Validar, es decir, cerciorarse de la validez de los datos contables, contrastándolos con otros elementos que los comprueben;
- b) Verificar la suficiencia, o sea, cerciorarse de que se disponga de todos los datos con que debe contarse;
- c) Repetir operaciones, con el objeto de tener la seguridad de que los cálculos son correctos.

Los procedimientos empleados para determinar la validez son los siguientes:

- a) Comprobación de las autorizaciones;

- b) Comprobación de comparaciones;
- c) Verificación;
- d) Comprobación de documentos;
- e) Confirmación;
- f) Revisión física;
- g) Repetición de operaciones;
- h) Investigación de cuentas;
- i) Relación entre el control interno y las comprobaciones del auditor;
- j) Comprobación de operaciones
- k) Controles de operaciones.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- a. Eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad.
- b. Fiabilidad de la información financiera.
- c. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

En términos generales, la evaluación consiste en analizar, estudiar, compara y dar un peso estimativo a lo que se haya examinado. Ahora bien, para que se pueda examinar algo es preciso que exista, es decir, deben haber unos sistemas, un personal competente y una documentación.

El procedimiento clásico para una evaluación de este tipo consiste en preparar los cuestionarios pertinentes para las áreas y posteriormente, una vez conseguidas las respuestas oportunas y puestas éstas en conjunción con la información obtenida de los distintos sistemas de la entidad, efectuar la evaluación definitiva aplicando normas y técnicas de auditoría conocidas. Por su puesto que el cuestionario no debe eliminar a la entrevista, sino complementarla.

El cuestionario constituye, en definitiva, una forma de conseguir información. Su objetivo es descubrir hechos, opiniones y reunir datos cuantitativos. La información obtenida por medio de cuestionarios debe ser tabulada, depurada y servir, junto con la de otras fuentes, para la evaluación de los sistemas de control interno.

Los aspectos más significativos a considerar e el proceso de evaluación del control interno, desde el planeamiento del cuestionario hasta la emisión del informe, son los siguientes:

- a) Redacción del cuestionario;
- b) Ámbito de cobertura;
- c) Diferencias entre cuestionario general y por áreas;
- d) Tabulación y análisis de la información obtenida;
- e) Valoración del control interno; y,

f) Informe de la auditoría del control interno."

AMBIENTE DE CONTROL

Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una entidad.

ÁMBITO DEL CONTROL

Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno

CONTROL INTERNO OPERACIONAL

Su propósito es operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financieros y contables, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información

CONTROL INTERNO CONTABLE

Tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.

VERIFICACIÓN INTERNA

Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde al Consejo de Administración la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

ELEMENTOS DEL CONTROL

a. ORGANIZACIÓN

Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

b. DEFINICIÓN DE OBJETIVOS

Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión institucional.

c. PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

Los procesos son las diversas etapas que comprende el control. En cambio los procedimientos, son las acciones, los pasos que se aplican a la institución, actividades o funciones que se evalúan.

d. DESEMPEÑO DEL PERSONAL

Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

e. SUPERVISIÓN PERMANENTE.

Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

LO QUE SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, organización, administración, rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la entidad cumple con las

leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

LO QUE NO SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO

Las expectativas pueden ser mayores y poco realistas. El control interno no garantiza el éxito de una entidad. Incluso un control interno eficaz sólo puede "ayudar" a la consecución de los objetivos. Puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia la consecución de dichos objetivos. Sin embargo, el control interno no puede hacer que un gerente intrínsecamente malo se convierta en un buen gerente.

TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

La toma de decisiones en las empresas está dada, en general, por una sola persona que se sirve y tiene a su cargo un grupo de especialistas y asesores. Esta persona es llamada Gerente General, quien es el que encabeza el grupo de especialistas de la empresa, los cuales tienen a su cargo un área específica, como pueden ser Gerencia de Sistemas, Gerencia Legal, Gerencia de Recursos Humanos, etc. Es común que, ante la ausencia de los dueños o socios, ellos designen a una persona con cualidades de liderazgo, conocimiento técnico, y habilidades emocionales para llevar a cabo esta labor. Habiendo revisado el contexto en el que se mueven “la toma de decisiones gerenciales” tenemos entonces como definición a esta como la selección de una o más cursos alternativos de acción.

Características de las decisiones gerenciales:

- El gerente enfrentará todos los días problemas de diferente índole, desde los más simples a los más complejos.
- Estos problemas tienen su propia universalidad, es decir tienen cada uno sus propias características de resolución como pueden ser de tiempo, especialización, y nivel de dificultad.

A. NIVEL DE TOMA DE DECISIONES

Hay 4 niveles organizacionales. Estos incluyen los tres niveles gerenciales (alto, medio y de primera línea), más los empleados operativos.

En términos generales, las decisiones recurrentes y de rutina (decisiones programadas) se manejan mejor a niveles bajos de la administración. Por el contrario, las decisiones no recurrentes y únicas (decisiones no programadas) son mejor manejadas por la alta dirección.

De manera semejante, la alta dirección está mejor calificada para tomar decisiones estratégicas a largo plazo, tales como determinar cuál es el negocio de la organización, la dirección y los objetivos globales estratégicos de la misma y donde distribuir los recursos clave de capital y personal.

Los gerentes de nivel medio están mejor equipados para coordinar decisiones con implicaciones a mediano plazo. Los gerentes de primera línea deberían enfocarse en decisiones departamentales más rutinarias. Por último, los empleados operativos están mejor capacitados para tomar decisiones relacionadas con el trabajo.

B. ETAPAS DE LA TOMA DE DECISIONES

- **Suceso de Estímulo:** Es la situación que da lugar a la participación en el proceso de toma de decisiones.
- **Búsqueda de información:** El que va a resolver el problema necesita estar bien informado de la situación y tener también información completa de las alternativas.
- **Formulación del problema:** Su característica principal es que debe estar planteado en términos decisorios y sin ser muy

minuciosos con las opciones. Y se debe anticipar uno en los diferentes escenarios posibles.

➤ **Evaluación de Alternativas:** Esta es la etapa en la que se identifican las decisiones posibles y los resultados, estos resultados implican que puedan estar expresados numéricamente tales como ingresos, costos, ganancias, etc. y también expresados cualitativamente como la imagen, satisfacción del cliente, ambiente laboral, etc.

➤ **Elección de la mejor opción:** Etapa en la que la (s) persona debe elegir la mejor opción después de un análisis minucioso de las alternativas presentadas para resolver el problema presentado.

➤ **Implementación:** Es poner en marcha de la alternativa elegida. Generalmente necesita recursos especialmente designados y la participación de varias personas o departamentos. Los que instrumentan la decisión deben comprender la elección y comprometerse con su exitosa implementación.

➤ **Toma de decisiones en grupo:** Muchas de las decisiones empresariales son tomadas por grupos de administradores. Por lo tanto, la toma de decisiones en grupo es considerada un componente esencial del trabajo administrativo.

➤ **Toma de decisiones en grupo:** Habitualmente, las decisiones se toman en grupo cuando los problemas son demasiados grandes para tomar una decisión individual o porque involucra a varias de las áreas funcionales de la empresa.

➤ **Ventajas de la toma de decisiones en grupo:** Los grupos pueden sugerir una mayor cantidad de propuestas, Los grupos aportan conocimientos y experiencias diversas, Se promueve el involucramiento de todos los miembros en la aplicación de la solución, Se asumen mejor las consecuencias, La información

acerca de la decisión fluye mejor en todos los niveles de la empresa, la estrategia de solución es más completa.

➤ **Desventajas de la toma de decisiones en grupo:** El grupo tiende a decidir con base en premisas comunes o situaciones conocidas, los grupos siguen a su líder, El criterio “grupál” impuesto no siempre es el mejor, Los grupos emplean más tiempo en decidir y no siempre llegan a tomar una decisión.

C. CONDICIONES DE LA TOMA DE DECISIÓN:

Las decisiones se llevan a cabo según tres tipos de condiciones: certeza, riesgos e incertidumbre.

D. DECISIONES BAJO CERTEZA

La certeza significa que no existen dudas sobre los sucesos del futuro. Las decisiones que se toman bajo estas condiciones son decisiones determinísticas (predecible), el decisor prevé un solo acontecimiento futuro. Que esta suposición sea cierta o falsa es otro problema, el hecho es que la decisión se ha tomado, suponiendo un futuro exactamente predecible.

El futuro puede, en verdad, no ser conocido con certeza, sin embargo, si la decisión es tomada suponiendo un futuro exactamente predecible entonces la decisión se considera tomada bajo certeza.

En consecuencia, se dice que las decisiones determinísticas se toman bajo certeza subjetiva, puesto que otras personas podrían considerar la misma situación como un caso de verdadera incertidumbre, e incluir toda una serie de resultados, posibles en su análisis. La información y la experiencia del decisor incrementan la certeza.

E. DECISIONES BAJO RIESGO

En las situaciones en donde el pronóstico prevé toda una gama de resultados posibles la decisión se toma incierta. Cuando todos los resultados posibles se conocen, junto con su probabilidad de ocurrencia, se tiene conocimiento de riesgo que envuelve la decisión. Este tipo de decisiones se llama decisión bajo riesgo. El riesgo de un suceso se mide con la probabilidad de su ocurrencia de manera que pueda utilizarse en el cálculo de los valores esperados en las diferentes alternativas. En el mundo de los negocios, las probabilidades de los diferentes sucesos rara vez pueden deducirse analíticamente. En la mayoría de los casos, el cálculo de las probabilidades se efectúa mediante el examen de datos reales obtenidos de experiencias pasadas. Si los datos disponibles son suficientes en cantidad y además son representativas, entonces puede estimarse una probabilidad de ocurrencia. Es decir, si se conocen todos los resultados posibles de una situación y se dispone de suficientes datos históricos sobre los mismos, entonces las probabilidades de ocurrencia de los sucesos pueden estimarse.

En este caso se clasifica la situación como un suceso bajo riesgo.

F. DECISIONES BAJO INCERTIDUMBRE

Contrariamente a lo que sucede con el riesgo, la incertidumbre no puede incorporarse con facilidad en la toma de decisiones. Mientras que el riesgo puede estimarse numéricamente, permitiendo el planeamiento anticipado, la incertidumbre tiene como característica principal el carácter subjetivo de las previsiones.

Cuando un decisor incluye en su análisis una serie de suceso sobre los cuales no conoce probabilidades de ocurrencia, se dice que toma

decisiones bajo incertidumbre. Sin embargo, asigna subjetivamente a cada suceso una probabilidad de ocurrencia.

5. HIPOTESIS

El Control Interno de Almacenes influye de manera directa en la toma de decisiones gerenciales en la empresa SOLMAR SAC., año 2015.

6. OBJETIVOS

6.1 OBJETIVO GENERAL

- Determinar de qué manera influirá el control interno de almacenes en la toma de decisiones de la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015.

6.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Describir la situación del Control Interno de Almacenes en la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015.
- Determinar si en la toma de decisiones gerenciales, se tiene en cuenta lo establecido en las normas del Control Interno de Almacenes de la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015.
- Determinar la relación que existe entre el Control Interno de almacenes y la toma de decisiones gerenciales de la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015.

CAPITULO II

MATERIAL Y METODO

II.-MATERIAL Y METODO

2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

➤ **Tipo de Investigación:**

El tipo de investigación fue Descriptiva, ya que se describe las cualidades y atributos de las variables en estudio.

➤ **Diseño de Investigación**

El diseño que se utilizó en esta investigación es No Experimental de Corte Transversal

2.2. POBLACION - MUESTRA

Para la presente investigación tomaremos como población- muestra a 5 trabajadores del área administrativa de la empresa Sol Mar SAC., que trabajan y tienen relación directa con el control interno de la empresa.

- Gerente
- Administrador
- Contador
- Ingeniero de sistemas
- Asistente contable

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN:

- **Técnica:** La técnica que se utilizó para este estudio es la encuesta.
- **Instrumento:** El instrumento que se empleó en la presente investigación es el cuestionario.

2.4.-PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN:

En la presente investigación los procedimientos fueron:

- Enriquecimiento de la información teórica
- Elaboración del instrumento.
- Validación del instrumento para la recolección de datos.
- Coordinación con las autoridades de la empresa para la sensibilización de la muestra en estudio.
- Aplicación de los instrumentos.
- Tratamiento de los datos.
- Elaboración e interpretación de las tablas obtenidas del procesamiento de datos.

En la presente investigación, después de haber aplicado los instrumentos se formó una base de datos, la misma que fue procesada en el programa operativo Excel, presentando estos resultados en tablas y figuras e interpretándolas, para finalmente arribar a las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO III

RESULTADOS

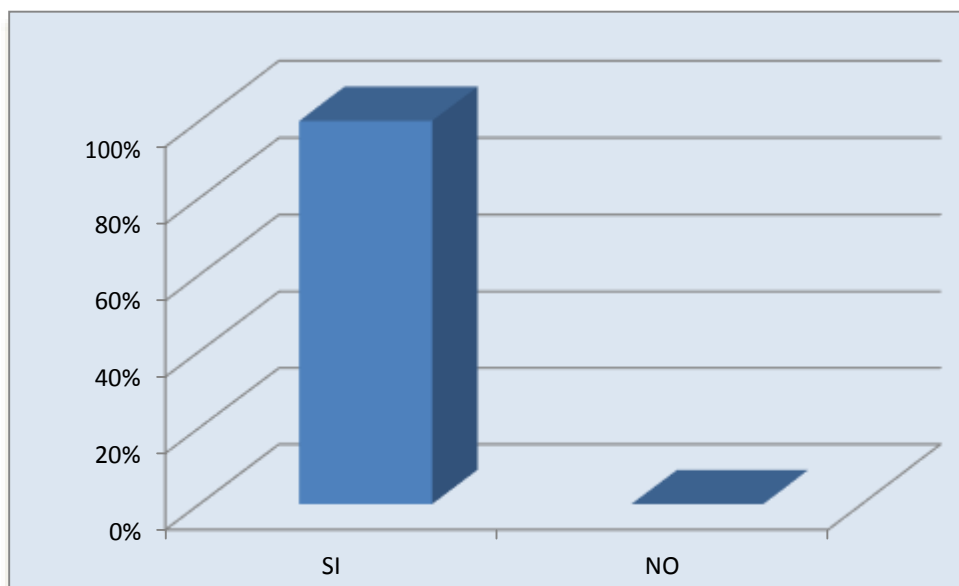
III. RESULTADOS

TABLA N° 01: El material se clasifica en almacén

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 01: El material se clasifica en almacén



FUENTE: Elaboración propia

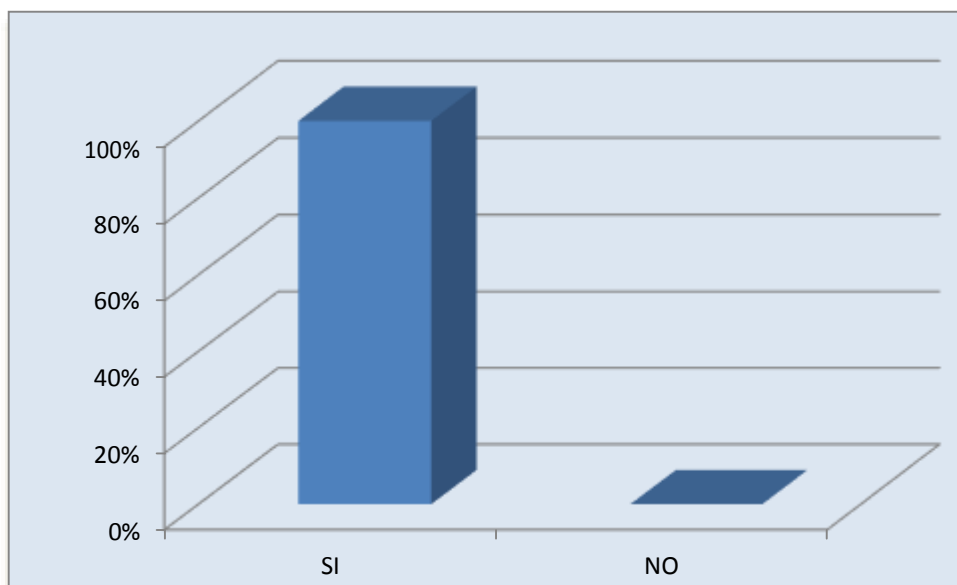
INTERPRETACION: Todos los encuestados afirman que los materiales dentro de almacén se encuentran debidamente clasificados.

TABLA N° 02: Adecuado control de los procedimientos en el área de almacén.

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 02: Adecuado control de los procedimientos en el área de almacén.



FUENTE: Elaboración propia

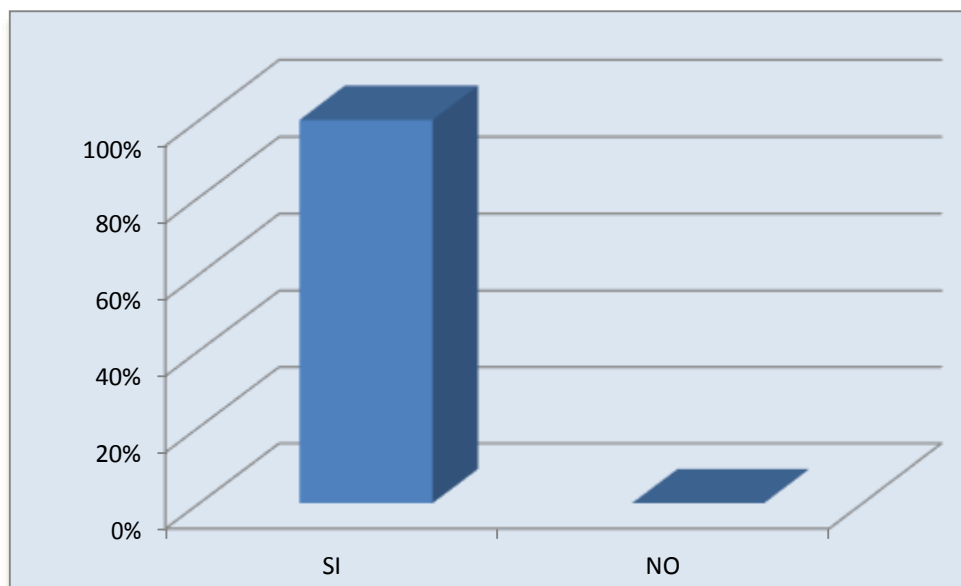
INTERPRETACION: Todos los trabajadores encuestados afirman que existe control de los procedimientos en el Área de almacén.

TABLA N°03 Materiales en el lugar que se ha destinado

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 03 Materiales en el lugar que se ha destinado



FUENTE: Elaboración propia

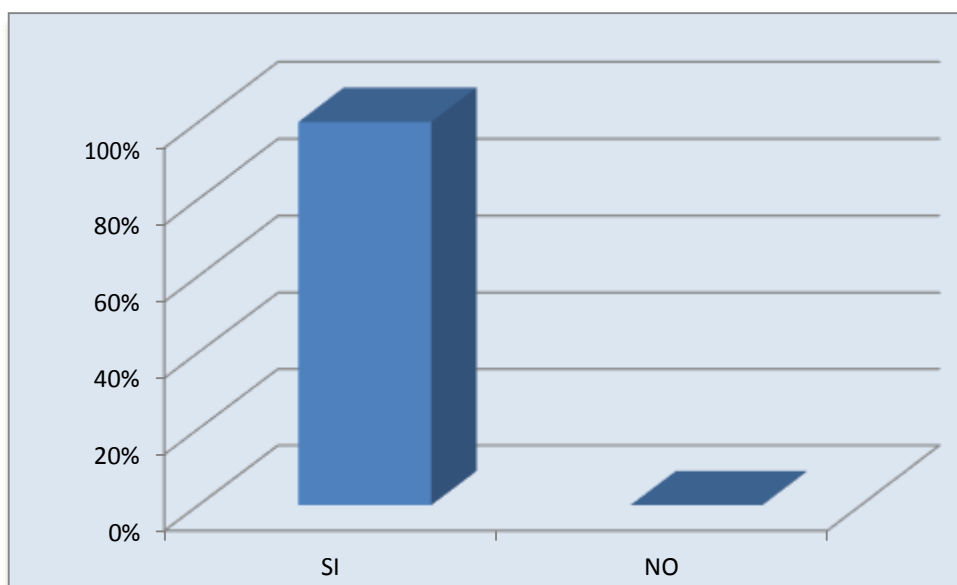
INTERPRETACION El 100% de los encuestados indican que los materiales se encuentran en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo.

TABLA N° 04: Conocimiento de la cantidad exacta de materiales que se encuentran en el área de almacén

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 04: Conocimiento de la cantidad exacta de materiales que se encuentran en el área de almacén



FUENTE: Elaboración propia

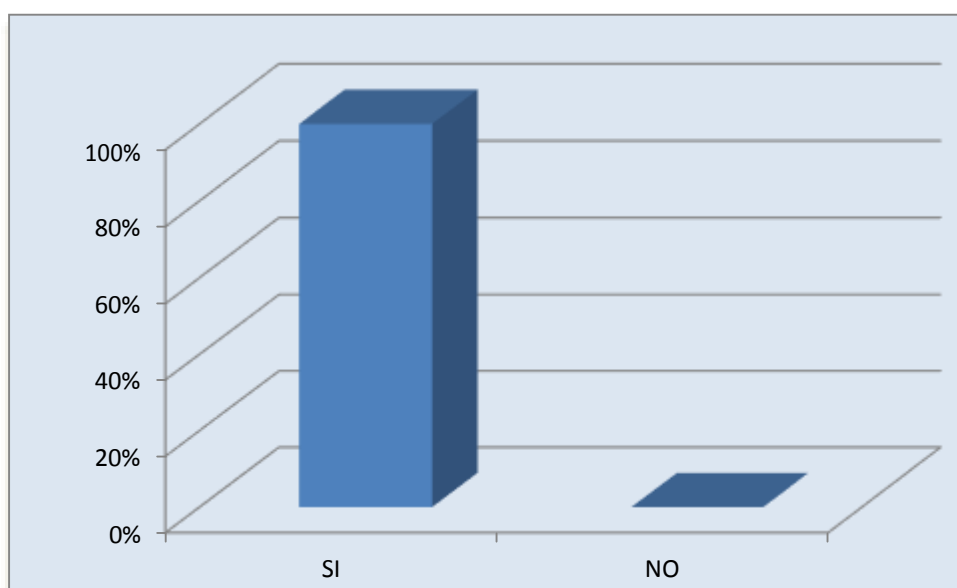
INTERPRETACION: El 100% de los encuestados afirman tener conocimiento de la cantidad exacta de los materiales que se encuentran en el almacén

TABLA N° 05: Adecuada infraestructura en el Área de Almacén

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 05: Adecuada infraestructura en el Área de Almacén



FUENTE: Elaboración propia

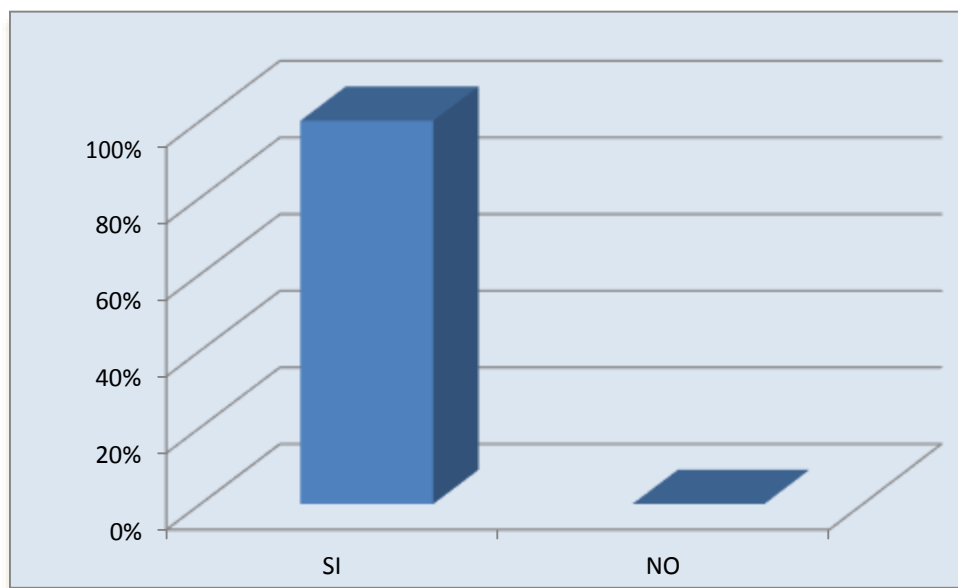
INTERPRETACION: Todo el personal encuestado manifiesta que la infraestructura en el Área de Almacén es adecuada de acuerdo a los materiales.

TABLA N° 06: Registro de entrada y salida de los materiales

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 06: Registro de entrada y salida de los materiales



FUENTE: Elaboración propia

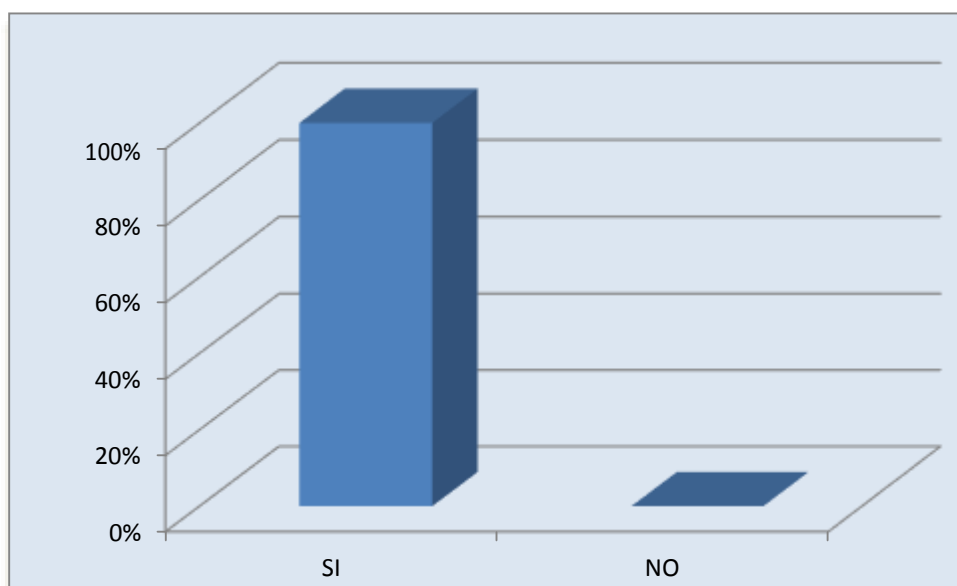
INTERPRETACION: Todos los encuestados indicaron que se lleva un registro de entrada y salida, a diario de los materiales.

TABLA N° 07: Tarjeta de kardex para cada tipo de material

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 07: Tarjeta de kardex para cada tipo de material



FUENTE: Elaboración propia

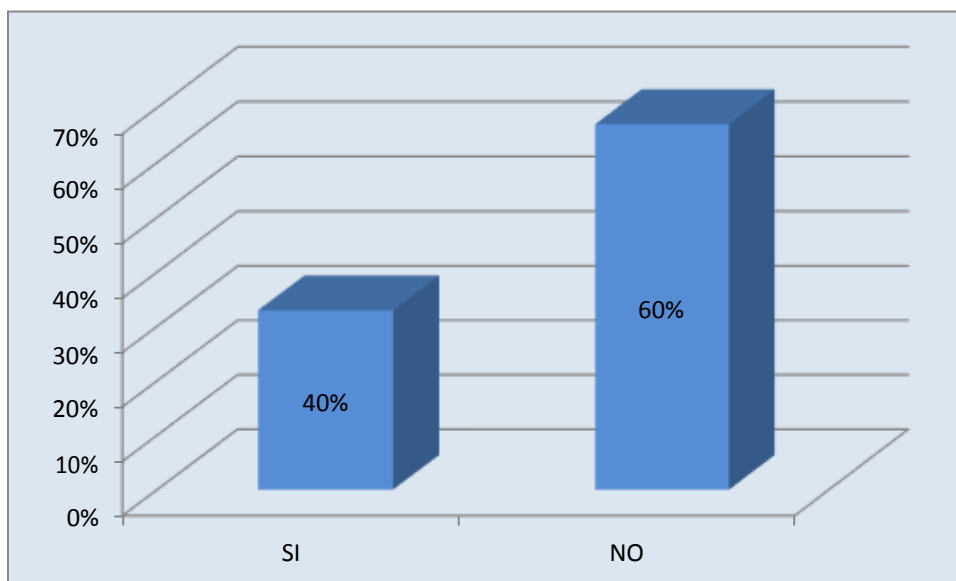
INTERPRETACION: Se observa que la totalidad de los encuestados precisa, que existe una tarjeta de kardex para cada tipo de materiales.

TABLA N° 08: Facturación coincide con la entrada de materiales

ITEM	TOTAL	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 08: Facturación coincide con la entrada de materiales



FUENTE: Elaboración propia

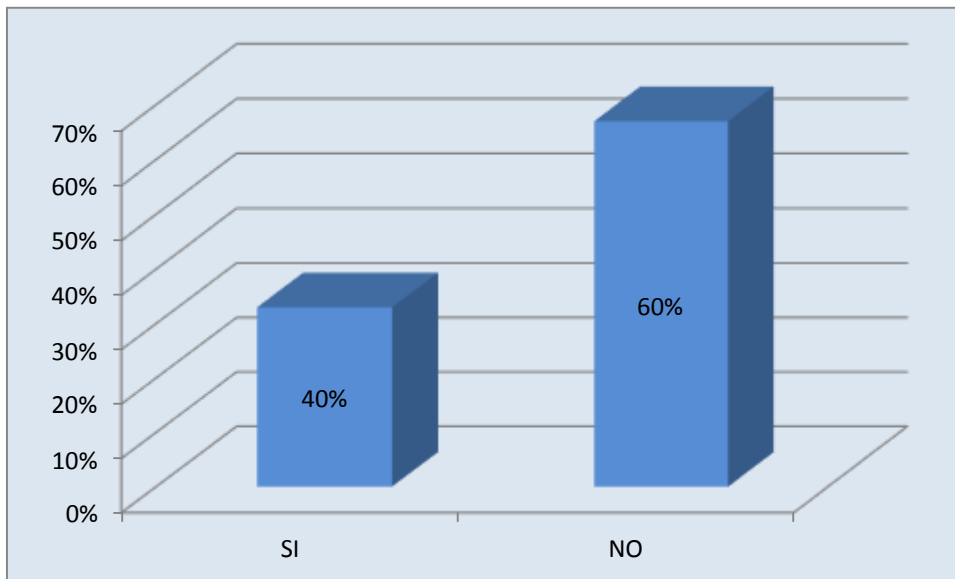
INTERPRETACION: Las 3/5 partes de los encuestados precisan que no coincide la entrada de materiales con la facturación de los proveedores.

TABLA N° 09: Capacitación del sistema de inventarios

ITEM	TOTAL	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 09: Capacitación del sistema de inventarios



FUENTE: Elaboración propia

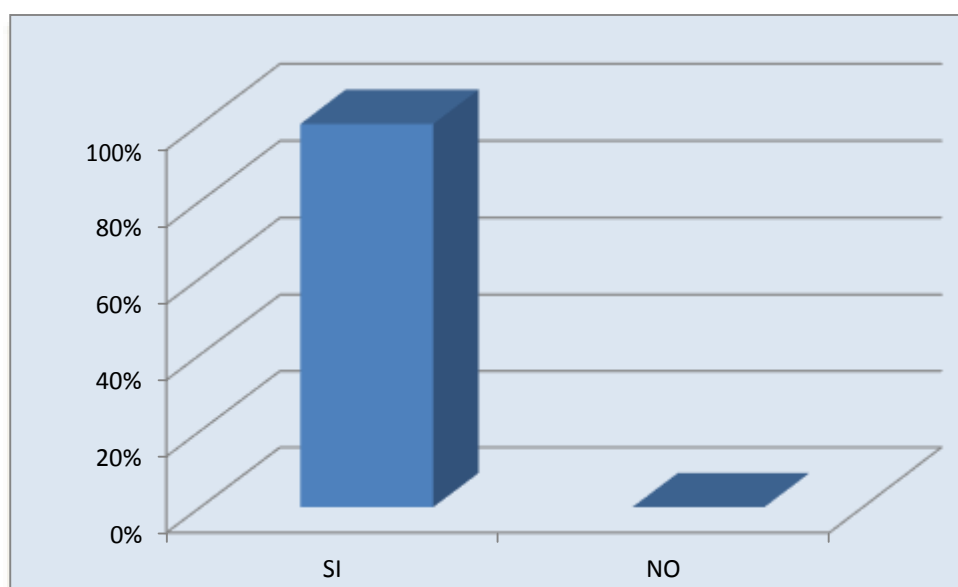
INTERPRETACION: El 40% afirma que la empresa capacita sobre el sistema de inventarios y el 60% afirmó que la empresa no los capacita sobre el Sistema de Inventarios.

TABLA N° 10: Actualización de los registros contables de las existencias

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 10: Actualización de los registros contables de las existencias



FUENTE: Elaboración propia

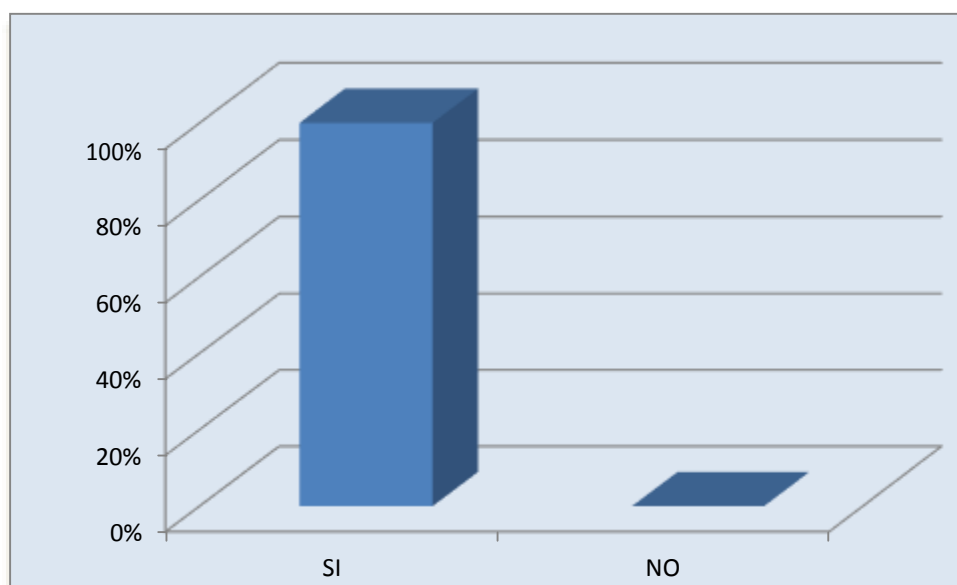
INTERPRETACION: La totalidad de los encuestados confirman que los registros contables relacionados con las existencias de la empresa se encuentran actualizados

TABLA N° 11: Inventarios periódicos de materiales

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 11: Inventarios periódicos de materiales



FUENTE: Elaboración propia

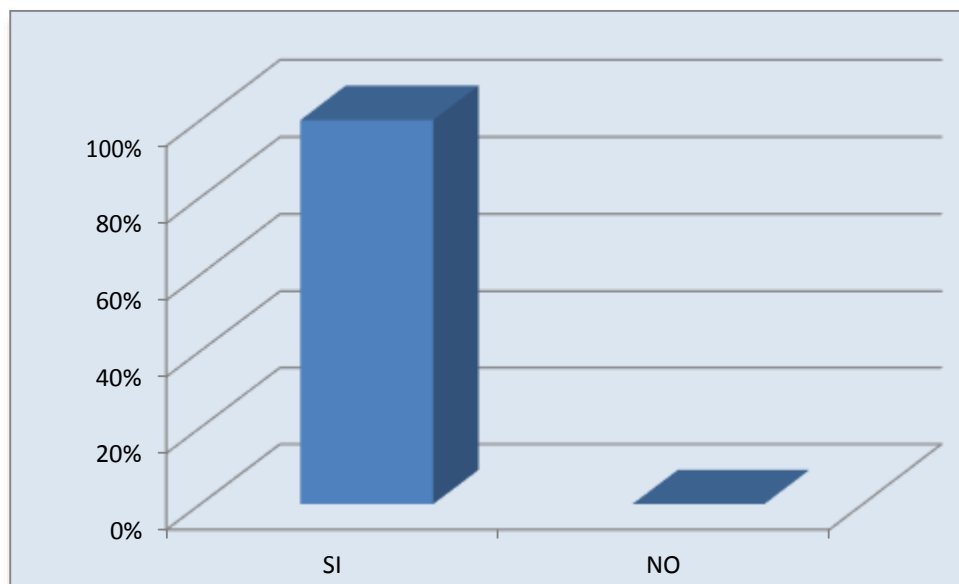
INTERPRETACION: El 100% afirma que se realizan inventarios periódicos de los materiales que existen en el almacén.

TABLA N° 12: Mejorar el control interno de almacén, mejora la toma de decisiones gerenciales

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 12: Mejorar el control interno de almacén, mejora la toma de decisiones gerenciales



FUENTE: Elaboración propia

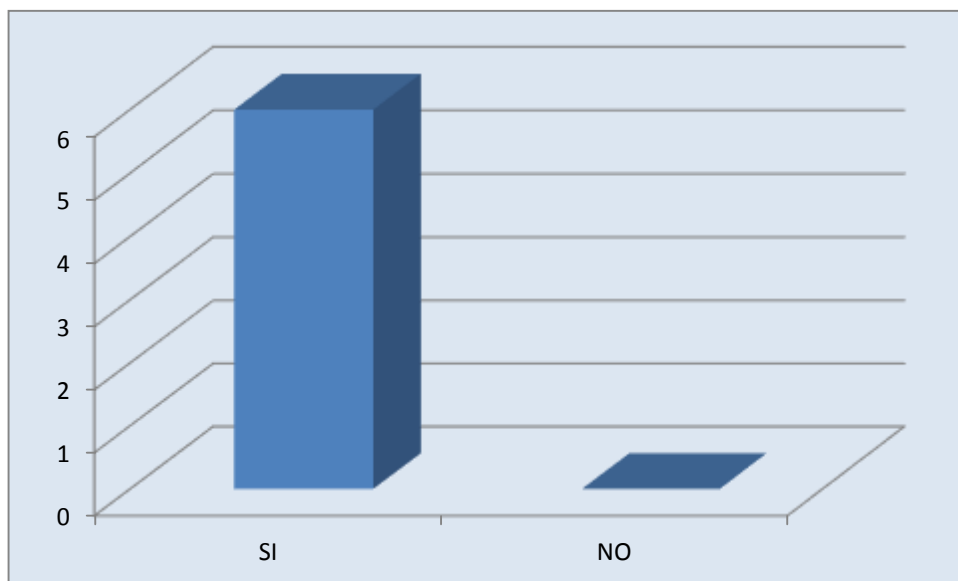
INTERPRETACION: Todos los encuestados consideran que la mejora del control interno del almacén si mejoraría la toma de decisiones gerenciales.

TABLA N° 13: Control interno óptimo garantiza la buena marcha empresarial

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 13: Control interno óptimo garantiza la buena marcha empresarial



FUENTE: Elaboración propia

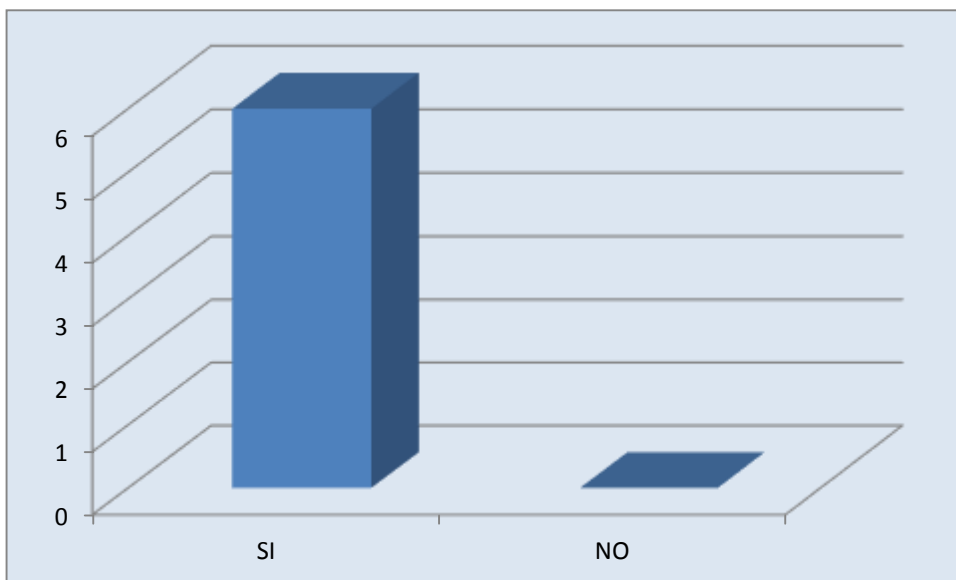
INTERPRETACION: El 100% de los encuestados precisan que un óptimo sistema de control interno garantiza la buena marcha empresarial

TABLA N° 14: El jefe de Área supervisa el Almacén

ITEM	TOTAL	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 14: El jefe de Área supervisa el Almacén



FUENTE: Elaboración propia

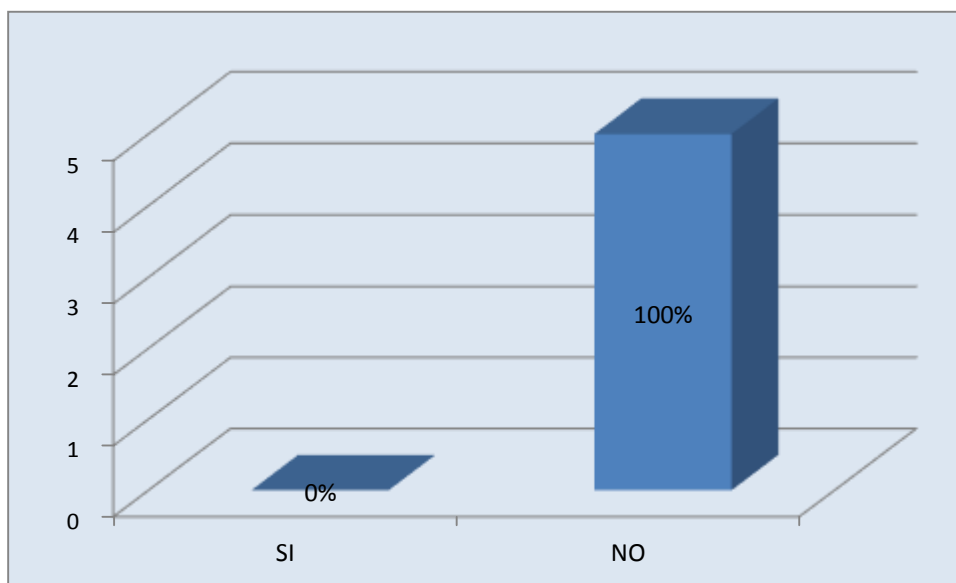
INTERPRETACION: Los 5 trabajadores encuestados afirman que si se supervisa periódicamente el área de Almacén.

TABLA N° 15: La venta se ha visto afectada por el manejo actual de los inventarios

ITEM	TOTAL	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura N° 15: La venta se ha visto efectuada por el manejo actual de los inventarios



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION: La totalidad de los encuestados afirma que el manejo actual de los inventarios no afecta la venta de los productos terminados.

CAPITULO IV

ANALISIS Y DISCUSION

IV. ANALISIS Y DISCUSION

Habiendo aplicado el instrumento, en la recolección de la información, y haber obtenido los resultados de la investigación, podemos indicar los aspectos más importantes, a nuestro criterio.

- **Medina, Roberto (2008)**, en su tesis denominada: “Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoría”, trabajo de investigación para obtener el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El autor concluye: Es básico y fundamental evaluar el Sistema de Control Interno para realizar una auditoría, porque permite dimensionar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

Según nuestros resultados, en la Tabla N° 2, el personal de la empresa manifiesta que si existe un adecuado control de los procedimientos en el área de almacén; de esta forma se concluye, así como **Medina** que es básico y fundamental llevar a cabo una adecuada evaluación del Sistema De Control Interno, ya que esta permitirá en el futuro que los desarrollos de las Auditorías realizadas detecten posibles mejoras en cada área y así un buen manejo de la empresa.

- **Espinoza, Roberto (2004)**, en su tesis denominada: “Control de las áreas empresariales para optimizar la administración”, presentada para optar el Grado de Maestro en Finanzas y Contabilidad en la Universidad San Martín de Porres; concluye que el control actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo.
- Según nuestros resultados, en la Tabla N° 4 se evidencia que todo el personal tiene conocimiento de la cantidad exacta de materiales que se encuentran en el almacén, esto demuestra que la empresa tiene un control adecuado en el manejo de la información en todas las áreas de la empresa, por tanto, coincide con Espinoza al manifestar que el control actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la empresa.

- **Flores, Julián (2009)**, en el trabajo de investigación docente denominado: “El control como herramienta para la efectividad de las empresas”, presentado en la Universidad Nacional del Callao; concluye que para lograr las metas y objetivos empresariales es necesario disponer de un control interno y externo que este no solo en el papel si no en la infraestructura de las empresas.

De acuerdo a los resultados obtenidos en las Tablas N° 1, N°3 y 5, es importante el conocimiento de la clasificación de los materiales, los procedimientos usados en el Área de Almacén y una adecuada infraestructura; ya que permite agilizar los procesos de todas las áreas, y así lograr las meta y objetivos empresariales.

Romero, Adrián (2004), en la tesis denominada: “Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional”, presentada para optar el Grado de Maestro en administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal; concluye que los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; no facilita el proceso de gestión de las instituciones.

Según las Tablas N°8, se puede evidenciar que la empresa no tiene un adecuado proceso de gestión ya que su personal manifiesta que no están capacitados sobre el sistema de inventarios, y precisan que la entrada de materiales no coincide con la facturación de los proveedores, sin embargo esto no afecta las ventas según lo mostrado en la Tabla N°15, aun así se recomienda mejorar el sistema de inventarios capacitando a todo el personal, de tal forma que se pueda asegurar la buena marcha de la empresa.

- **Mariños, E. (2004)**, autora de la tesis “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”. El estudio referencia

que: “El control interno se define como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.

Según los resultados obtenidos en la Tabla N° 12, N°13 Y 14; nos demuestra que los procesos del Sistema de Control Interno en el Área de Almacén se encuentran debidamente supervisados por el jefe de Área, esto permitirá una buena marcha empresarial y garantiza una adecuada toma de decisiones gerenciales; así como la seguridad que los resultados obtenidos son confiables y que permite el logro de los objetivos propuestos en el periodo.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- 1.** Se determinó que la situación del Control Interno del Área del Almacén es óptima en la empresa SOLMAR S.A.C. ya que se lleva un adecuado control de los materiales, documentación y buena infraestructura que se tiene en el Área.
- 2.** Se determinó que en la toma de decisiones gerenciales se tiene muy en cuenta las normas del Control Interno, así como los procedimientos y cumplimientos de las políticas y normas del Área de Almacén, ya que el tener un buen control de los materiales y la documentación ayuda a la empresa SOLMAR S.A.C. a cerrar contratos empresariales en forma óptima y rápida.
- 3.** Se concluye que la relación que existe entre el Control Interno de Almacén y la toma de decisiones gerenciales es directa, ya que el manejo óptimo de los procesos en el Área de almacén de la empresa SOLMAR S.A.C. ayuda a la empresa a cumplir con sus servicios sin contratiempos.

RECOMENDACIONES

- 1.** Se recomienda seguir con el buen manejo del inventario y la documentación del área de almacén.
- 2.** Capacitar a todos los trabajadores de forma permanente sobre el sistema de inventarios de tal manera que la empresa tenga información confiable.
- 3.** Solicitar a los proveedores la verificación correspondiente de los productos con la facturación que nos envían.
- 4.** Se recomienda a los jefes de cada Área, seguir con el monitoreo y supervisión del cumplimiento de los procedimientos para un adecuado Sistema del Control Interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Begoña, V. (2007), Teoría de la Decisión, Decisión con incertidumbre. Madrid, Madrid, España.
- Caballero, B. (2008), Control interno Obtenido de:
Control Interno. (2015), Obtenido de: https://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno
Control Interno. Obtenido de:
Definición de Control. Obtenido de:
Editorial Thomsom.
- Escalante, R. (2004), Tesis Titulada “Control Interno de las áreas empresariales para optimizar la administración”.
- Espinoza, R. (2004), Tesis Denominada: Control de las áreas empresariales para optimizar la administración
- Flores, J. (2009), Trabajo de Investigación: "El control como herramienta para la efectividad de las empresas"

http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJY
<http://www.caballerobustamante.com.pe/>
<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso2.shtml#normasdeea>

https://www.academia.edu/7046144/La_Toma_de_Decisiones_Gerenciales
- Mantilla, S. (2005), Control Interno: Un Mundo globalizado. Colombia: Editorial McGraw-Hill.
- Mariños, E. (2004), Tesis Titulada “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”.
- Medina, R. (2008), Tesis Titulada: “Evaluación del Sistema del Control Interno, para el Desarrollo Efectivo de la Auditoría”
- Moody, E. (2002), Toma de decisiones gerenciales. Editorial Mc Graae Hill Latinoamericana, S.A. México. Holmes, A. (1993). Principios Básicos de Auditoría (8a. ed.). México: Cía. Editorial Continental.
- Ochoa, C. (2011), En su tesis “Importancia del control interno en inventarios”.
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México.
- Rojas, W. (2008), Tesis “Diseño de un sistema de control interno en una empresa

comercial de repuestos electrónicos”.

Romero, A. (2004), Tesis Denominada: “Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional”

Rossibell, M. (s.f.). Modelos Matemáticos. Recuperado el 28 de 10 de 2011, obtenido de:
<http://modelosmaticos01.blogspot.com/p/teoria-de-decisiones-bajo-incertidumbre.html>

SELSHRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFI
BCXFNC.pdf

Toma de Decisiones Gerenciales. (s.f) Obtenido de:

Toma de Decisiones. (s.f.). Wikipedia, La enciclopedia libre. Recuperado el 28 de 10 de 2011, Obtenido de:
http://es.wikipedia.org/wiki/Toma_de_decisiones

ANEXOS

ANEXO N° 01

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Estimados encuestados, la presente investigación necesita de su colaboración con respecto al tema **“El control interno de almacenes y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa SOLMAR S.A.C”**. Agradecemos anticipadamente su participación respondiendo con un aspa (x) la respuesta que considere correcta. La información es confidencial.

1. ¿Los materiales de almacén se encuentran debidamente clasificadas?

SI ()

NO ()

2. ¿Se lleva un adecuado control de los procedimientos utilizados en el área de Almacén?

SI ()

NO ()

3. ¿Los materiales están debidamente ubicados en un lugar de acuerdo a su tipo de clasificación?

SI ()

NO ()

4. ¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de los materiales que se encuentran en el almacén?

SI ()

NO ()

5. ¿El área de almacén cuenta con una infraestructura adecuada para los materiales?

SI ()

NO ()

6. **¿Se lleva un registro diario de las entradas y salidas de materiales que se efectúan en la empresa?**

SI ()

NO ()

7. **¿Existe una tarjeta de kardex para cada tipo de materiales?**

SI ()

NO ()

8. **¿Las entradas de materiales coinciden con la facturación que envían los proveedores?**

SI ()

NO ()

9. **¿La empresa tiene capacitaciones constantes sobre el sistema de inventarios?**

SI ()

NO ()

10. **¿El registro contable relacionado con las existencias en la empresa, se encuentran debidamente actualizados?**

SI ()

NO ()

11. **¿se realiza inventarios periódicos de los materiales existentes en la empresa?**

SI ()

NO ()

12. **¿Considera Usted que la mejora del C.I. de almacén, permite mejorar significativamente la toma de decisiones Gerenciales?**

SI ()

NO ()

- 13. ¿Cree que un óptimo sistema de C.I., garantiza la buena marcha empresarial?**

SI ()

NO ()

- 14. ¿El jefe de área ejecuta supervisiones periódicas en el área de Almacén?**

SI ()

NO ()

- 15. ¿La venta de productos terminados se ha visto afectada por el manejo actual de los inventarios?**

SI ()

NO ()

ANEXO N° 02

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL CONTROL INTERNO DE ALMACENES Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA EMPRESA SOLMAR S.A.C., AÑO 2015.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>¿De qué manera influirá el Control Interno de Almacenes en la toma de decisiones gerenciales de la empresa SOLMAR S.A.C. Año 2015?</p>	<p>Objetivo General: Determinar de qué manera influirá el control interno de almacenes en la toma de decisiones gerenciales de la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015.</p> <p>Objetivos Específicos: -Describir la situación del Control Interno de Almacén en la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015. -Determinar si en la toma de decisiones gerenciales, se tiene en cuenta lo establecido en las normas del Control Interno de Almacenes de la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015. -Determinar la relación que existe entre el Control Interno de almacenes y la toma de decisiones gerenciales de la empresa SOLMAR S.A.C., año 2015.</p>	<p>El Control Interno de Almacenes influye de manera directa en la toma de decisiones gerenciales en la empresa SOLMAR SAC., año 2015.</p>	<p>Variable Independiente: El control interno.</p> <p>Variable Dependiente: Toma de decisiones Gerenciales.</p>	<p>Tipo de Investigación: Descriptiva, correlacionar.</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental</p> <p>Población – Muestra Funcionarios y empleados que laboran en la empresa SOLMAR S.A.C, siendo un total de 05 personas.</p> <p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento: El Cuestionario</p>

ANEXO N° 03**OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES**

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICION
El Control Interno	Proceso realizado por la gerencia, administrador u otro personal de una empresa, diseñado para proporcionar seguridad razonable en el logro de los objetivos. Autor: Flores Julián (2009)	Políticas y procedimientos que la empresa adopta para ayudar a lograr sus objetivos, así como también lograr la eficiencia de sus operaciones productivas.	Almacén	Kardex de Materiales en inventario. Requisa de entrada y salida de materiales. Conocimiento	Cuestionario	NOMINAL: SI NO
Toma de decisiones gerenciales	Es la selección de un curso de acción entre varias alternativas, que utiliza metodologías cuantitativas que brinda la administración, con la finalidad de resolver diferentes situaciones empresariales	Proceso que consiste en realizar una elección entre diversas alternativas, que toman en cuenta los directivos de una empresa para solucionar problemas, buscando la eficacia y el éxito de su gestión.	Decisiones Gerenciales	Corrección de deficiencias		

PROPUESTA

Se propone a la empresa SOLMAR SAC, tener capacitaciones permanentes, de manera que su personal pueda brindar la información de manera oportuna y confiable.

De igual manera, se tenga un mayor control y seguimiento a la facturación de proveedores, a fin de que estos comprobantes se verifiquen dentro los plazos establecidos.

Se propone continuar con la buena distribución de los materiales en almacenes, así como mantener una documentación clasificada y ordenada, de tal forma que esta información se maneje eficiente y oportunamente.

Además, se propone, que los proveedores realicen la verificación permanente de los productos que envían a la empresa, así como la facturación emitida correspondiente.