

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno en almacén para mejorar gestión de
inventarios de Consorcio Panacar's SAC

TESIS

**PARA OBTENER EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

Autora:

Salazar Saldaña, María del Pilar

Asesor:

Venegas Gordillo, Luis

Chimbote – Perú

2017

PALABRAS CLAVE

Tema:	CONTABILIDAD
Especialidad	AUDITORIA

KEYWORDS

Theme	Accounting
Specialty	Audit

Línea de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

5. Ciencias Sociales

5.9. Otras Ciencias Sociales

TITULO: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN ALMACÉN PARA
MEJORAR GESTIÓN DE INVENTARIOS DE CONSORCIO PANACAR´S
SAC”

TITLE: "INTERNAL CONTROL SYSTEM IN WAREHOUSE TO IMPROVE
CONSORTIUM INVENTORY MANAGEMENT PANACAR'S SAC"

RESUMEN:

La presente investigación tuvo como propósito Determinar qué la aplicación de un Sistema de Control Interno en almacén permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC – CHIMBOTE-2016, para lo cual hemos utilizado el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental de corte transversal, teniendo como población a la empresa materia de estudio y como muestra se tomó a 4 trabajadores que laboran en el área de almacén, así como el gerente y contador siendo un total de 6 personas. La técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

Entre otros resultados encontramos que carecen de un MOF por lo que el personal no tiene bien definidas sus funciones, no tienen un buen control en cuanto a sus ingresos y salidas de existencias, el personal tiene un nivel bajo para desempeñarse en el cargo que ocupan, ya que no cuentan con capacitaciones constantes y no existe un reporte permanente de inventarios, debido a la falta de un control de inventarios, ya que no se obtienen datos procesados ni actualizados provocando sustracciones de mercaderías.

SUMMARY:

The purpose of this research was to determine what the application of an Internal Control System in stock will allow to improve the inventory management of the company CONSORCIO PANACAR'S SAC - CHIMBOTE-2016, for which we have used the type of descriptive, design research non-experimental cross-section, having as a population the company subject of study and as sample was taken 4 workers who work in the warehouse area, as well as the manager and accountant being a total of 6 people. The technique used was the interview and as an instrument the interview guide.

Among other results, we find that they lack an MOF, so the staff does not have well-defined functions, they do not have good control over their incomes and exits, the staff have a low level to perform in the position they occupy, since they do not have constant training and there is no permanent inventory report, due to the lack of control of inventories, since processed and updated data are not obtained, causing theft of merchandise.

INDICE

PALABRAS CLAVE.....	i
TITULO.....	ii
TITULO EN INGLES.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
INDICE.....	vi
I. I INTRODUCCION.....	1
1.1 Antecedentes y Fundamentación Científica.....	1
1.2 Justificación.....	5
1.3 Problema.....	6
1.4 Conceptuación y Operacionalización de Variables.....	6
1.5 Hipótesis.....	18
1.6 Objetivos.....	18
II. METODOLOGIA.....	19
2.1 Tipo y diseño de Investigación.....	19
2.2 Población – Muestra.....	19
2.3 Técnicas e Instrumentos.....	19
2.4 Procesamiento y Análisis de la información.....	19
III. RESULTADOS.....	20
IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN.....	37
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	40
5.1 Conclusiones.....	40
5.2 Recomendaciones.....	41
VI. Agradecimiento.....	42
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	43
VIII. Anexos.....	46
ANEXO 01: GUIA DE ENTREVISTA.....	46
ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN.....	48
ANEXO 03: MATRIZ DE CONSITENCIA.....	49

I: INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes y fundamentación científica

Para llevar a cabo el desarrollo de la presente investigación, fue necesario investigar sobre trabajos desarrollados respecto al tema; los encontrados fueron los siguientes:

Pérez (2010-Pag. 181): Entre otras conclusiones precisa que, las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un Contador Público y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quien puede diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz.

Hemeryth y Sánchez (2013-Pag. 53): Entre otras conclusiones precisan que, el personal de almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Misari (2012 – Pag. 87): Entre otras conclusiones señala que, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Canel (2011): Entre otras conclusiones precisa que, la falta de procedimientos de control y la aplicación de un adecuado sistema de control interno en el área de partes relacionadas, en la empresa de telefonía móvil, incide directamente en la falta de control en las operaciones y registros contables reflejándose esto último en la toma de decisiones.

Guevara y Quiroz (2014 – Pag. 85): Entre otras conclusiones precisan, que la empresa, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de

planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de 3 tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa. Por lo tanto La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa. Por lo que recomienda Descentralizar funciones y responsabilidades en profesionales capacitados para el buen desempeño de las labores asignadas que permitan controles internos adecuados a la realidad de la empresa, los cuales ayudaran a la eficacia, eficiencia y economía empresarial

Loja (2015 – Pag. 91): Entre otras conclusiones precisa, que no cuenta ni con un inventario físico verídico, ni con una base de datos del inventario, por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria. No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. La capacitación al personal también es una actividad que en esta empresa se la tiene completamente descuidada. Con el sistema de Clasificación ABC propuesto para el control del inventario se facilitará la reducción de las existencias en lo posible, de tal manera que éstas tengan un mejor flujo y evitar gastos a la empresa por costos de almacenamiento. La clasificación ABC también evita los gastos ocasionados por el levantamiento anual del inventario que se realiza en la empresa, permitiendo un mayor control parcial de los mismos.

López (2010 pag. 166): Entre otras conclusiones precisas, que no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. La entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno. Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico.

Vera y Vizquete (2011 – pag. 148) Entre otras conclusiones precisa, Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado

pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.

Arrieta y Guerrero (2013): Entre otras conclusiones señalan que, bajo este marco se hace claro que el objetivo de la gestión del inventario es lograr un equilibrio entre la calidad de servicio brindado a los clientes y la inversión económica necesaria para ello, esto se ve traducido en una inversión inmovilizada que supone unos recursos financieros. El inventario resulta importante, ya que brinda una capacidad de predicción y permite mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa. Es por esto que la gestión de este no es un tema que no genere beneficios para cualquier empresa.

Albujar y Zapata (2014 pag. 110): Entre otras conclusiones señalan que, en el índice de duración de inventario por familia de artículos, se obtuvieron datos impresionantes y alarmantes a la vez, ya que existen productos que por falta de gestión llegan a estar en el almacén de la empresa por un total 80 días. Para lo cual se han tomado medidas como, trabajar en una eficiente planificación y obtener el nivel de inventario óptimo que no permita fallar en un determinado artículo por más de 30 días o en artículos que tienen menor duración en el almacén mantenerlos en ese tiempo o parametrizarlo en tiempos de 15 o 7 días.

Fundamentación científica

La presente investigación científica descansa en la teoría del Informe COSO (Estados Unidos en 1992), en las cuales define que los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas, ya que dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Puesto que es un proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y el proceso de actuación, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación.

En la teoría de Simón Andrade E. (1997), indica que el control interno consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2): El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo.

De la presente investigación descansa la teoría de Joaquín Rodríguez V. (2006), indica que un Efectivo Sistema para la Empresa afirma que, las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Para estos fines, el autor integra las dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros. En definitiva, un libro muy útil para profesionales y para estudiantes de administración de empresas por la actualidad de los temas que desarrolla.

Existen estudios sobre el problema planteado, así como:

Según (Taboada Allende, 2011) El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Así mismo sostiene que **Sistema de Control Interno** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad.

(ROJAS, W., 2008) En su Investigación Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica. Sostiene: Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

Así mismo Rojas, W. Comenta que: El control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

1.2 Justificación de la investigación

En la empresa de estudio se viene observando que no existe un control adecuado, en cuanto a la gestión de inventario, por lo que muchas veces se producen faltantes de existencias.

Consideramos que la presente investigación fue de gran relevancia, ya que nos ha permitido identificar las causas y consecuencias de las diferencias de inventarios en la empresa, personal con bajo nivel de desempeño y manejo inadecuado del control de ingreso y salida de equipos por falta de un sistema de control interno, por lo tanto las propuestas de mejora servirán no solamente a la población estudiada, sino a un universo mayor de las entidades de una región y del Perú, a fin de contribuir con propuestas viables que ayuden a combatir los faltantes y sustracciones de existencias, ya que dicho sistema beneficiara a la empresa y a los trabajadores de la misma, generando utilidades y sobre todo un buen control para el manejo de las existencias.

Este estudio podrá ser tomado por otros investigadores y/o empresas interesadas en el tema materia de investigación, porque constituirá una fuente informativa para

futuras investigaciones relativas al tema, sirviendo de base bibliográfica y modelo para casos similares.

1.3 Problema

¿Cómo la aplicación de un sistema de control en almacén permite mejorar la gestión de inventarios en la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC, Chimbote, 2016?

1.4 CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

1.4.1 Conceptuación

1.4.1.1 Sistema de Control Interno en Almacén

El control

Rodrigo, Estupiñan Gaitán (2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

Joaquín Rodríguez Valencia, (2006). Sostiene que las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización.

<https://www.casadellibro.com/libro-control-interno-un-efectivo-sistema-para-la-empresa/9788466551489/1160885>

Control Interno

Según **(Taboada Allende, 2011)** El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Así mismo sostiene que **Sistema de Control Interno** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros,

organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad.

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

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

Objetivos del control interno

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás.
- activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

Importancia del Control Interno

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la

rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando

Tipos de Control interno

a. Control Interno Contable

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

b. Control Interno Administrativo u Operacional

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

c. Sistema de Control Interno Operativo

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Objetivos del Sistema de Control Interno Operativo

La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

- Autorización de las transacciones.
- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones.
- Verificación de los sistemas.
- Obtención de la información exacta y fiable.
- Adecuada segregación de funciones.
- Salvaguarda y custodia física de activos y registros
Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad.

Componentes del Control Interno

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- Ambiente de Control.
 - Evaluación de Riesgos.
 - Actividades de Control.
 - Información y Comunicación.
 - Supervisión o Monitoreo.
- **Entorno de control:** el personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.
 - **Evaluación de riesgos:** toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.
 - **Actividades de control:** establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.
 - **Información y comunicación:** los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
 - **Supervisión o monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo

del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Importancia de los componentes:

Bueno, sino fueran importante no existirían y el equipo multidisciplinario que elaboró el informe COSO no los hubiera analizado y expuesto tan exquisitamente, en dicho informe como los componentes del control interno.

EL INFORME COSO

Según el Informe COSO (Estados Unidos en 1992) Copers & Lybrand S.A. Ejecutivos de importantes empresas, tales como IBM, Shell, Du Pont, Nationsbank, Arthur Andersen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Así mismo El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

Objetivos del Informe Coso

El control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

- Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse de sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquellas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES (MOF)

Es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal. El MOF contiene, esencialmente la estructura organizacional, comúnmente llamada organigrama y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa. También se suelen incluir en la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación.

Faltantes y sobrantes en inventarios

Según <http://www.solocontabilidad.com/>

En el sistema perpetuo las compras y las ventas están registradas en las tarjetas de control, como resultado de esta práctica el saldo del recuento físico y valorado de las existencias de mercaderías, en una fecha determinada, debiera ser igual al saldo que revelan las tarjetas de control. De similar manera la sumatoria de los

saldos de las diferentes tarjetas de control, debiera ser igual al saldo de la cuenta: Inventarios.

Sin embargo, en la práctica es poco probable que el inventario físico iguale con los saldos de las tarjetas de control, o que el importe monetario que estas revelan, sea igual al de la cuenta inventarios.

Si el total monetario determinado por el inventario físico es mayor que el saldo de la cuenta inventarios, se puede establecer que esta diferencia probablemente se deba a errores en la fijación del costo de las mercaderías vendidas.

<http://itinerante.blogspot.es/1401329283/sobrantes-faltantes-y-merma/>

➤ Sobrantes de Inventario, se considera que hay sobrantes de inventario cuando en el momento de practicarse, una prueba selectiva se determine que el número de bienes y materiales es superior a los que se reflejan en sistema de información. Esta mayor cantidad se relacionará en el acta determinando la causal que los ocasionó y para lo cual el responsable elaborará en forma inmediata el respectivo comprobante de la entrada por sobrante. Si el sobrante es producto de inventarios o pruebas selectivas de bienes y materiales devolutivos de las diferentes dependencias, el funcionario que practicó dicha actuación deberá investigar las causales y elaborar un documento detallando las características y unidades de los sobrantes, Con el fin de que se produzca el respectivo comprobante de entrada, informando a la Oficina de Control interno, la Revisoría Fiscal y al Departamento Contabilidad. El valor de los bienes y materiales objeto de sobrantes se determinará por los bienes y materiales de iguales características y unidades.

- Faltantes de Inventario, el valor de los faltantes no justificados ni compensados se hará constar en el acta con cargo al responsable del almacén, mientras se hacen las diligencias necesarias para recuperar, reparar, o pagar lo perdido o dañado. Si las diferencias faltantes indican la posible comisión de conductas punibles, el funcionario que practica la inspección deberá comunicar tal situación a los funcionarios pertinentes para tomar las decisiones del caso.

Corresponde a los jefes de la dependencia u oficina administrativa o docente, almacenista o proveedor, empleado, trabajador o agente contratista a cuyo cargo estén los bienes y materiales, acreditar el hecho que originó la pérdida, el daño o deterioro de los bienes y materiales de propiedad de la Universidad; para tal fin, adelantará las diligencias necesarias y allegará los documentos y las certificaciones que prueben el hecho.

ALMACÉN

Alfonzo García Cantú (1991), define el almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos.” En otras palabras, se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

1.4.1.2 Gestión de Inventarios

INVENTARIO

Según Díaz (1999), los inventarios o stocks son la cantidad de bienes que una empresa tiene en existencia en un determinado momento. Los

inventarios son activos que posee la empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación, en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (NIIF2, s.f.).

Citando a Chiavenato en su libro *Iniciación a la Administración de Materiales*, Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez, ya que en una empresa, el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado.

Existencias es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la empresa, pero que existir en función de las futuras necesidades. De acuerdo con Bailly, se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como ahorros por volumen. Por otro lado los inventarios de seguridad proveen fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos faltantes.

Definición de Inventarios

Vizcarra J. (2007), los inventarios incluyen artículos que se tienen para venta a los clientes, mercaderías en proceso de manufactura y materiales y accesorios que se espera utilizar o consumir en el proceso de producción. El termino inventario de mercaderías generalmente corresponde a los artículos que tienen un mayorista o un detallista para su venta, cuando tales bienes se han adquirido para ser revendidos. Asimismo tiempo atrás Plosst G. y Wight O. (1985), dijeron que un inventario es todo material que una compañía tiene a la mano y que representa una gran proporción del total de los activos de la empresa.

La empresa necesita disponer de recursos almacenados por muy diversos motivos:

- Para evitar una ruptura de stocks, es decir, no quedarse sin productos si hay un incremento inesperado de la demanda, ya que esto podría provocar que algunos clientes se fueran a la competencia.
- Porque pueden existir diferencias importantes en los ritmos de producción y distribución cuando la demanda dependa de la época del año.
- Para obtener importantes descuentos por la compra de materiales en gran cantidad.
- En general, las existencias de la empresa permiten compatibilizar mejor los ritmos de compras, producción y ventas, suavizando las diferencias; de esta forma se puede aprovechar mejor las oportunidades de negocio y reducir el efecto negativo de las amenazas (inflación, incremento inesperado de la demanda, incumplimiento en el plazo de entrega, etc.)

Exactitud de inventario

El inventario debe ser necesario y estar registrado de manera correcta, con el menor número de errores posibles, para el buen funcionamiento de la empresa (Tompkins & Smith, 1998).

GESTION DE INVENTARIO

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en el cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

Actividades básicas de la Gestión de Inventarios

Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar y podemos detallar estos procesos como:

- Toma física de inventarios.
- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas.

- Conteo cíclico.

Análisis de inventarios: La cual está referida a todos los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en el almacén.

Propósitos de las políticas de inventarios:

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Control de inventarios

Su objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. Un buen control de inventarios permite:

- Calidad
- Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente a las necesidades de la empresa.
- Evitar pérdidas considerables en las ventas.
- Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o por exceso de material almacenado.
- Reducir al mínimo las interrupciones de la producción.
- Reducir los costos en: materiales ociosos, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derechos de almacenaje, depreciación.

Por lo consiguiente, el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados. En síntesis, la organización debe contar con un inventario suficiente para satisfacer sus necesidades. La escasez o retraso de un producto por falta de material, puede ser causa de la pérdida de un cliente, lo que se traduce en pérdidas financieras.

Clases de inventarios

Según Chiavenato el inventario se mantiene de tres formas distintas:

- **Inventario de Materia prima:** Constituyen los insumos y materiales básicos que ingresan al proceso.
- **Inventario de Producto en proceso (PP):** Son materiales en proceso de producción.
- **Inventario de Producto Terminado (PT):** Que representa materiales que han pasado por los procesos productivos correspondientes y que serán destinados a su comercialización o entrega.

http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnf/castillo_g_ka/capitulo1.pdf

1.4.2 Operacionalización de variables

1.4.2.1 Sistema de Control interno

Sistema Control Interno del almacén: Variable Independiente

- a) **Definición Conceptual:** Es el conjunto de acciones, actividades y planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad.
- b) **Definición operacional:** Conjunto de normas y procedimientos orientados a la protección de las existencias
- c) **Dimensiones:** Entradas y salidas de existencias
- d) **Indicadores:**
 - Faltantes y sobrantes de existencias
 - Ingresos y salidas de mercaderías
 - Registro físico de existencias
 - Autorización de inventarios físicos
 - Regularización de las diferencias de inventarios
 - Registro contable de faltantes
- e) **Instrumentos:**
 - Entrevista
 - Guía de Entrevista

1.4.2.2 GESTION DE INVENTARIOS

- a) **Definición Conceptual:** Administración de las existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo a control y manejo de determinados bienes, en la

cual se aplican métodos y estrategias, procedimientos de entradas y salida.

b) **Definición operacional:** Es la etapa consistente en controlar los ingresos y salidas de las existencias

c) **Dimensiones:** Documentos de ingresos y salidas

d) **Indicadores:**

- Documentos que se necesitan para las requisiciones de existencias.
- Clasificación de los inventarios alfabéticamente
- Base de Datos actualizados
- Clasificación según rotación

e) **Instrumentos:**

- Entrevista
- Guía de Entrevista

1.5 Hipótesis

La aplicación de un sistema de control interno en almacén permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC, Chimbote, 2016.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivos General

Determinar que la aplicación de un Sistema del Control Interno en almacén permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC – CHIMBOTE-2016.

1.6.2 Objetivos Específicos

1.6.2.1 Determinar El control interno en la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC – CHIMBOTE-2016.

1.6.2.2 Determina la gestión de inventarios de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC CHIMBOTE-2016.

1.6.2.3 Determinar las diferencias de inventarios por venta de equipos de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC – CHIMBOTE-2016.

II. METODOLOGIA

2.1 Tipo y diseño de investigación

La investigación fue de tipo descriptivo de diseño no experimental de corte transversal.

2.2 Población y muestra

La población materia de estudio fue la empresa, teniendo como informantes a 4 personas que laboran en el área de almacén, así como el contador y el gerente general, los mismos que constituyeron la muestra de la investigación.

2.3 Técnicas e instrumentos a utilizar

La técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

2.4 Procesamiento y Análisis de la información

Para el procesamiento y análisis de información formamos una base de datos, luego los resultados fueron distribuidos en tablas en cantidades y porcentajes respectivamente, usando el paquete estadístico SPSS. Versión 22.0

III. RESULTADOS

1. considera que el control interno de la empresa es:

TABLA 1: CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
MUY EFICIENTE	0	0
EFICIENTE	0	0
REGULAR	2	33
MALO	3	50
PESIMO	1	17
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

La mitad de los entrevistados precisa que el control interno de la empresa es malo, ya que no cuentan con un Manual de Organización y funciones, mientras que el 33% precisa que es regular y un 17 % nos indica que es pésimo.

2. Existe un eficiente control de ingresos y salidas de los inventarios

TABLA 2: CONTROL EFICIENTE DE INGRESOS Y SALIDAS DE INVENTARIOS

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 83% de los entrevistados precisa que no existe un control eficiente de ingresos y salidas ya que dichas mercaderías no son controladas en su totalidad al momento de ingresar o retirar o ingresar mercadería, mientras un 17% indica que si son controladas.

3. Estima que el control interno en almacén es:

TABLA 3: SOBRE CONTROL INTERNO EN ALMACEN

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
MUY EFICIENTE	0	0
EFICIENTE	0	0
REGULAR	1	0
MALO	1	17
PESIMO	4	83
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 83% de los entrevistados de la empresa PANACAR”S SAC, precisa que el control interno en almacén es pésimo ya que existe desorden en cuanto a la mercadería, mientras que un 17% lo considera malo.

4. ¿El personal de almacén está capacitado para desempeñarse en el cargo que ocupa?

TABLA 4: NIVEL DE CAPACITACION DEL PERSONAL

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 83% partes de los entrevistados precisa que el personal de almacén no se encuentra debidamente capacitado para desempeñarse en el cargo que ocupa, ya que tiene un nivel muy bajo de conocimiento y el 17%de los entrevistados precisa que si se encuentran capacitados.

5. ¿En el control de las salidas de las mercaderías, hay algún documento que respaldan estos movimientos?

TABLA 5: CONTROL DE LAS SALIDAS DE MERCADERIA

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 67% del personal objetivo señalo que, en el control de salidas de las mercaderías no hay ningún documento que respalden dichos movimientos, mientras que el 33% considera que si hay documento que respalda dicho movimiento.

6. El sistema que se emplea para la entrega de mercadería, lo considera:

TABLA 6: SISTEMA EN LA ENTREGA DE MERCADERIA

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
MUY EFICIENTE	0	0
EFICIENTE	0	0
REGULAR	5	83
MALO	1	17
PESIMO	0	0
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 83% del personal entrevistado precisa que, el sistema que se emplea para la entrega de mercadería es regular que no tienen en la claro los pasos a seguir para llegar a la entrega de la mercadería. Y el 17% de los entrevistados señalan que es malo.

7. ¿Existe restricciones de ingreso del personal en almacén?

TABLA 7: RESTRICCIONES DE INGRESO DEL PERSONAL

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El total del personal entrevistado señala que, no existe restricciones de ingreso del personal en el área de almacén ya que mediante ello se producen pérdidas innecesarias o sustracciones de mercadería.

8. ¿Las existencias se almacenan de manera ordenada?

TABLA 8: ORDEN DE LAS EXISTENCIAS

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 83% del personal objetivo señala que, las existencias se encuentran almacenadas de manera desordenada. Ya que en la empresa no existe un orden al momento de localizar un equipo y no cuentan con un lugar específico donde almacenar dichas existencias, mientras que el 17% señalan que las existencias se almacenan de manera ordenada.

9. Considera que la gestión de inventarios es:

TABLA 9: GESTION DE INVENTARIOS

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
MUY EFICIENTE	0	0
EFICIENTE	0	0
REGULAR	1	17
MALO	5	83
PESIMO	0	0
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

El 83% del personal entrevistado indicaron que la gestión de los inventarios en la empresa es mala, ya que cuando el cliente solicita un producto no es proporcionado en un tiempo preciso por lo que las existencias no están debidamente ordenadas, mientras que el 17% precisa que es regular la gestión de inventarios.

10. ¿Realizan reporte de inventarios de existencia?

TABLA 10: REPORTE DE INVENTARIO

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El 83% del personal entrevistado señala que, no se realizan reporte de inventarios, por lo que son muy escasos ya que dichos reportes son llevados de forma manual, obteniendo información desactualizada y el 17% precisa que si se generan reportes de inventarios.

11. ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios de existencias?

TABLA 11: FRECUENCIA DE INVENTARIO

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
DIARIO	0	0
SEMANTAL	1	0
MENSUAL	1	17
TRIMESTRAL	5	83
ANUAL	0	0
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El 83% de los entrevistados precisan que, los inventarios de existencias se realizan trimestralmente, mientras que el 17% indica que lo realizan de manera mensual.

12. ¿Cada ingreso por compra de productos está respaldado por la documentación respectiva?

TABLA 12: RESPALDO DE PRODUCTO MEDIANTE DOCUMENTO

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	6	100
NO	0	0
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El total del personal entrevistado señala que, cada ingreso por compra está debidamente respaldado por la documentación respectiva.

13. ¿Quién autoriza las requisiciones de existencias?

TABLA 13: AUTORIZACION DE REQUISICIONES DE EXISTENCIAS

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
GERENTE	6	100
CONTADOR	0	0
ALMACENERO	0	0
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El 100% del personal entrevistado precisa que, la requisición de existencias lo autoriza el gerente.

14. ¿Los requerimientos de existencia los realiza:

TABLA 14: REQUERIMIENTOS DE EXISTENCIA

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
GERENTE	0	0
CONTADOR	0	0
ALMACENERO	6	100
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El total del personal entrevistado señala que, los requerimientos de existencia los realiza el almacenero.

15. ¿En los inventarios de existencia se presenta?

TABLA 15: INVENTARIO DE EXISTENCIA

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
FALTANTES	6	100
SOBRANTES	0	0
MERMAS	0	0
DESMEDROS	0	0
N/A	0	0
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El total del personal entrevistado precisa que, en los inventarios se presenta faltante de existencias, ya que no cuentan con un sistema de control computarizado, para que genere un inventario de existencias actualizado,

16. ¿Se contrasta la información de los inventarios de existencia con el área de contabilidad?

TABLA 16: CONTRASTE DE INFORMACION

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El 83% de los entrevistados señalan que, la información de los inventarios de existencia no se contrasta con el área de contabilidad y el 17% del personal no tiene conocimiento del tema

17. ¿Se regularizan contablemente los faltantes y sobrantes de existencias?

TABLA 17: REGULARIZACION DE EXISTENCIAS

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	%
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

FUENTE: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El 67% del personal entrevistado precisan que, no siempre regularizan contablemente los sobrantes o faltantes de existencias, a comparación de un 33% del personal que señalan que sí se regularizan los faltantes y sobrantes de la empresa.

IV. ANALISIS Y DISCUSION

41 De acuerdo a nuestros resultados obtenidos según la TABLA N° 01 sobre el control interno de la empresa, se tiene que más de la mitad de los entrevistados precisa que el control interno de la empresa es malo, ya que no cuentan con un Manual de Organización y funciones, mientras que el 33% precisa que es eficiente y un 17 % nos indica que es pésimo, en este sentido Guevara y Quiroz 2014, señala que la empresa no tiene un sistema de control que le oriente desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, ya que la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable a la empresa. Y según la tabla N° 08 sobre el orden de existencias, se tiene que el 83% del personal objetivo señala que, las existencias se encuentran almacenadas de manera desordenada, mientras que el 17% señalan que las existencias se almacenan de manera ordenada, en este sentido Vera y Vizúete 2011, precisan que existe un desorden total en el almacenamiento de la mercadería, generando pérdidas para la empresa.

Estoy de acuerdo con los autores, ya que la aplicación de un buen control interno tabla N° 01 permitirá la reducción de riesgos en las existencias de la empresa y así mismo la falta de un Manual de Organización y Funciones, ocasiona contratiempos inadecuados en cuanto al desempeño del personal, ya que no tienen bien definida sus funciones y la empresa no invierte en capacitación de sus trabajadores, ya que el recurso humano bien capacitado es una pieza fundamental para el buen desarrollo de la empresa y a la vez genera un compromiso con la misma, permitiendo al personal desarrollarse en determinada área. Y en cuanto al orden de existencias tabla N° 08, en este caso en la empresa no existe un orden al momento de localizar un equipo, ya que no tienen un lugar específico donde almacenar dichas existencias, y tampoco tienen bien clasificados los equipos ya sea mediante códigos o marcas para la localización rápida ante cualquier pedido generando pérdida de tiempo innecesaria o incomodidad para el cliente al momento de solicitar algún equipo (celulares).

42 Según la TABLA N° 09 sobre gestión de inventarios, se tiene que el 83% del personal entrevistado indicaron que la gestión de los inventarios en la empresa es mala, mientras que el 17% precisa que es regular la gestión de inventarios, en este sentido, Arrieta y Guerrero 2013 dicen, que el objetivo de la gestión del inventario es lograr un equilibrio entre la calidad de servicio brindado a los clientes y la inversión económica necesaria para ello, esto se ve traducido en una inversión inmovilizada que supone unos recursos financieros. el inventario resulta importante, ya que brinda una capacidad de predicción y permite mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa. Es por esto que la gestión de este no es un tema que no genere beneficios para cualquier empresa; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Según la TABLA N° 10 sobre reporte de inventarios, se tiene que el 83% del personal entrevistado señala que, no se realizan reporte de inventarios, por lo que son muy escasos ya que dichos reportes son llevados de forma manual, obteniendo información desactualizada y el 17% precisa que si se generan reportes de inventarios, en este sentido Misari 2012 precisa que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo y Loja 2015 señala que dicha empresa no cuenta con un inventario físico verídico, puesto que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria.

Considero que el aporte de los autores es de suma importancia, ya que la gestión de inventarios tabla N° 09 va a garantizar que siempre que un cliente solicite un producto, éste sea proporcionado, satisfaciendo las necesidades de los clientes, garantizando la llegada de los productos en tiempo, forma y cantidad esperados, puesto que el inventario es una parte primordial de muchas empresas. Y con respecto a la tabla N° 10, en este sentido un inventario debe estar registrado de manera correcta, con el menor número de

errores posibles, para el buen funcionamiento de la empresa, ya que teniendo un reporte de existencia actualizado nos permitirá contar con información exacta acerca de la cantidad, condición y estado físico de existencias y por ende nos conducirá a conocer la situación real de las misma.

- 43** Según la TABLA N° 15 sobre inventario de existencias, se tiene que el total del personal entrevistado precisa que, en los inventarios se presenta faltante de existencias, ya que no cuentan con un sistema de control computarizado, para que genere un inventario de existencias actualizado, en este sentido Canel 2011 señala que se debe hacer uso del manual de procedimientos sugerido, para tener los conocimientos necesarios de las operaciones de la empresa de telefonía móvil, con el fin de identificar las deficiencias y así poder tomar las medidas correctivas, y presentar la información confiable y oportuna y López 2010 precisa que se debe aplicar la propuesta de este trabajo investigativo para dar solución a los problemas que se han presentado en función a la mercadería en la Ferretería Lozada.

Discurro estar de acuerdo con los autores mencionados, puesto que es importante tener un inventario de existencias actualizado, ya que teniendo un sistema de control computarizado se obtendrán datos verídicos y al momento de generar los reportes de inventario, se verá si existe algún tipo de faltantes y de esa manera tomar decisiones para el bienestar de la empresa.

V. CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

5.1.1 El control interno en la empresa Consorcio Panacar”s SAC es malo, ya que no cuenta con un Manual de Organización y Funciones lo cual genera un inadecuado desempeño del personal y tampoco existe un lugar adecuado donde almacenar las existencias, por lo que no se tiene una buena distribución física de equipos móviles (celulares).

5.1.2 En la empresa Consorcio Panacar”s SAC, la gestión de inventarios es mala, esto genera que la empresa incurra en tomar decisiones erradas en cuanto al control de sus existencias, y a la vez existen deficiencias en el Área de Almacén, ya que no cuentan con un reporte permanente de inventarios.

5.1.3 En la empresa existen diferencias de inventarios, como faltantes motivadas por un mal manejo del control interno en almacén, ya que no existe un reporte permanente de inventarios actualizado.

5.2 RECOMENDACIONES

- 5.2.1 Implementar un manual de organización y funciones que defina de manera clara y detallada cada una de las funciones a realizar para contar con un personal calificado y productivo que reúna el perfil necesario para ocupar dicho puesto y a la vez realizar programas de capacitación, para tener al personal en constante actualización y también se debe tener un lugar específico para el Área de almacén y de esa manera saber dónde colocar las existencias, evitando contratiempos e imprevistos al momento de solicitar algún equipo (celular).
- 5.2.2 Aplicar políticas para una buena gestión de inventarios, evaluando consecutivamente el sistema de control interno, la cual permitiría optimizar el control de recursos y su adecuada protección de las existencias de la empresa obteniendo el crecimiento de los ingresos, ya que de eso dependerá la buena gestión de la empresa. También se debe realizar reportes de inventarios de manera consecutiva, ya que nos permitirá tener información exacta y precisa acerca de la cantidad, marca y condición de dichas existencias.
- 5.2.3 Aplicar un sistema de control computarizado en la cual se pueda controlar las existencias de almacén y de esa manera nos arroje saldos actualizados, ya que mediante dicho sistema se podrá detectar cualquier anomalía minimizando situaciones de riesgos que perjudiquen las existencias como pérdidas innecesarias, generando diferencias que afecten la información contable.

VI. AGRADECIMIENTO

Mediante este informe de tesis quiero agradecer: en primer lugar, a Dios, por brindarme la dicha de la salud, bienestar físico y espiritual.

A mis padres, como agradecimiento a su esfuerzo, amor y dedicación, durante mi formación tanto personal como profesional y a una persona muy especial por brindarme su apoyo incondicional.

Y por último agradezco a mis asesores por haberme enseñado que no hay que rendirnos ante nada y que en esta vida nada es fácil pero tampoco imposible si uno se lo propone, Gracias por sus conocimientos brindados.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Eduardo A. Pérez S. (2010) “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos materia prima para la industria alimenticia” (Tesis para obtener el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado), Universidad De San Carlos De Guatemala Facultad De Ciencias Económicas.

Empresa Fb Soluciones Y Servicios S.A.S.” (Tesis para obtener el título de Administrador Industrial), Universidad De Cartagena.

Flavia Hemeryth C. y Jessica Sánchez G (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 para obtener el título profesional de Contador Público), Universidad Privada Antenor Orrego-Trujillo.

Jessica C. Loja G. (2015) “Propuesta De Un Sistema De Gestión De Inventarios Para La Empresa Femarpe Cía. Ltda.” (Tesis para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría), Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.

Jhonatan Arrieta G. y Fabio A. Guerrero P. (2013) “Propuesta De Mejora Del Proceso De Gestión De Inventario Y Gestión Del Almacén Para La

José L. Canel P. (2011) “Diseño De Un Sistema De Control Interno En El Área De Partes Relacionadas En Una Empresa De Telefonía Móvil” (Tesis para obtener el título de Contador Público y Auditor), Universidad De San Carlos De Guatemala.

Juan C. Guevara D. y Raquel Y. Quiroz H. (2014)” Aplicación Del Sistema De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia Del Área De Logística En La Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios Sac” (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público), Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo.

Kevin J. P. Albuja A. Y Wilder O. Zapata M. (2014) “Diseño De Un Sistema De

Gestión De Inventario Para Reducir Las Pérdidas En La Empresa Tai Loy S.A.C. - Chiclayo 2014 (Tesis para obtener el título profesional de Ingeniero Industrial), Universidad Señor DE Sipàn.

Libros

Marco A. Misari A. (2012) ***“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”*** (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público), Universidad San Martín de Porres – Lima.

Nidia M. López M. (2010) ***“Diseño De Un Sistema De Control Interno De Inventarios En La Ferretería “Lozada”*** (Tesis para obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA), Universidad Tecnológica Equinoccial Campus Santo Domingo de los Colorados Ecuador.
para la Empresa

Simón Andrade E. (1997), en su libro *Planificación de Desarrollo* Pág. 120

Joaquín Rodríguez V. (2006), en su libro *Control Interno: Un Efectivo Sistema*

Verónica S. Vera A. Y Evelyn L. Vizquete C. (2011) ***“Diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz”*** (Tesis para obtener el título de Ingeniera Comercial, Mención Finanzas), Universidad Estatal De Milagro – Ecuador.

Linkografía

Recuperado:[http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/715/1/Control Interno.pdf](http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/715/1/Control%20Interno.pdf).

Recuperado:<http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>

Recuperado:<http://www.monografias.com/trabajos82/auditoria-y-control-interno/auditoria-y-control-interno3.shtml>

Recuperado:http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnf/castillo_g_k_a/capitulo1.pdf

Recuperado:<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/4/CAPITULO%204.pdf>

Recuperado:http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Recuperado:http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnf/castillo_g_k_a/capitulo1.pdf

VIII. ANEXOS

ANEXO N° 01 GUIA DE ENTREVISTA

APELLIDOS Y NOMBRES:

CARGO:

PROFESION:

EDAD:

SEXO:

Guía de entrevista

A: Sobre Control Interno en almacén

1. considera que el control interno de la empresa es:
 - a) Muy eficiente
 - b) Eficiente
 - c) Regular
 - d) Malo
 - e) Pésimo
2. Existe un eficiente control de ingresos y salidas de los inventarios
 - a) Si
 - b) No
3. Estima que el control interno en almacén es:
 - a) Muy eficiente
 - b) Eficiente
 - c) Regular
 - d) Malo
 - e) Pésimo
4. ¿El personal de almacén está capacitado para desempeñarse en el cargo que ocupa?
 - c) Si
 - d) No
5. ¿En el control de las salidas de las mercaderías, hay algún documento que respaldan estos movimientos?
 - a) Si
 - b) No
6. El sistema que se emplea para la entrega de mercadería, lo considera:
 - a) Muy eficiente
 - b) Eficiente
 - c) Regular
 - d) Malo
 - e) Pésimo
7. ¿Existe restricciones de ingreso del personal en almacén?
 - a) Si
 - b) No
8. ¿Las existencias se almacenan de manera ordenada?
 - a) Si
 - b) No

B: Sobre Gestión de Inventarios

9. Considera que la gestión de inventarios es:
- a) Muy eficiente
 - b) Eficiente
 - c) Regular
 - d) Malo
 - e) Pésimo
10. ¿Realizan reporte de inventarios de existencia?
- a) Si
 - b) No
11. ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios de existencias?
- a) Diario
 - b) Semanal
 - c) Mensual
 - d) Trimestral
 - e) Anual
12. ¿Cada ingreso por compra de productos está respaldado por la documentación respectiva?
- a) Si
 - b) No
13. ¿Quién autoriza las requisiciones de existencias?
- a) Gerente
 - b) Contador
 - c) Almacenero
14. ¿Los requerimientos de existencia los realiza:
- a) Gerente
 - b) Contador
 - c) Almacenero
15. ¿En los inventarios de existencia se presenta?
- a) Faltantes
 - b) Sobrantes
 - c) Mermas
 - d) Desmedros
 - e) N/A
16. ¿Se contrasta la información de los inventarios de existencia con el área de contabilidad?
- a) Si
 - b) No
17. ¿Se regularizan contablemente los faltantes y sobrantes de existencias?
- a) Si
 - b) No

ANEXO N° 02 MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS
Sistema de Control Interno de almacén	Es el conjunto de acciones, actividades y planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad.	Conjunto de normas y procedimientos orientados a la protección de las existencias	Entradas y Salidas de existencias	<p>Faltantes y sobrantes de existencias</p> <p>Ingreso y salida de mercadería</p> <p>Registro físico de existencias</p> <p>Autorización de inventarios físicos</p> <p>Regularización de la deferencia de inventarios</p> <p>Registro contable de faltantes</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Existe un control de inventarios en la empresa? 2. ¿Se presentan faltantes de mercaderías? 3. ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa? 4. ¿Los faltantes son contablemente registrados? 5. ¿Existe un personal que controle las entradas y salidas de almacén?
Gestión de Inventarios	Administración de las existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo a control y manejo de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias, procedimientos de entradas y salida.	Es la etapa consistente en controlar los ingresos y salidas de las existencias	Documentos de ingresos y salidas.	<p>Documentos que se necesitan para las requisiciones de existencias.</p> <p>Clasificación de los inventarios alfabéticamente</p> <p>Clasificación según rotación</p> <p>Base de Datos actualizados</p>	<ol style="list-style-type: none"> 6. ¿Qué documentos deben elaborarse en almacén? 7. ¿Se regularizan contablemente los faltantes de existencias? 8. ¿Quién autoriza las requisiciones de requerimiento? 9. ¿Usted cree que el éxito de la gest empresarial depende básicamente control de inventarios debidamente actualizados?

ANEXO N° 03 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA	POBLACION
¿Cómo la aplicación de un sistema de control Interno en almacén permitirá mejorar la gestión de inventarios en la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC, Chimbote, 2016?	<p><u>Objetivo general</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar qué la aplicación de un Sistema del Control Interno en almacén permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC – CHIMBOTE-2017. <p><u>Objetivos específicos</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar El control interno en la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC – CHIMBOTE-2016. Determinar la gestión de inventarios de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC – CHIMBOTE-2016. Determinar las diferencias de inventario por venta de equipos de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC – CHIMBOTE-2016. 	<p><u>Hipótesis general</u></p> <p>La aplicación de un sistema de control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa CONSORCIO PANACAR´S SAC, Chimbote, 2016.</p>	<p><u>Variable I: dependiente</u> Control interno</p> <p><u>Variable II: Independiente</u> Gestión de inventarios</p>	<p><u>Tipo de investigación</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Descriptiva <p><u>Diseño de la investigación</u></p> <ul style="list-style-type: none"> No experimental de corte transversal 	<p>La población en estudio está conformada por todos los trabajadores de la empresa “Consortio PANACAR´S SAC – Chimbote 2016.</p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p>La muestra está conformada por 4 trabajadores del área de almacén, así como el contador y el gerente general de la empresa “Consortio PANACAR´S SAC – Chimbote 2016.</p>