

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DEL ALMACÉN DE EMPRESA INDUSTRIAS
GENERALES URSULA E.I.R.L**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO
PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICO**

AUTORA:

Rodriguez Tuesta Freissy Iris

CHIMBOTE – PERÚ

2016

DEDICATORIA

A Dios, por regalarme la dicha
de vivir, por guiar mis pasos, por
darme fuerzas y sabiduría para
cumplir con esta meta.

A mi queridos Padres, Don Jorge
Rodríguez Periche y Doña Viviana
Bicky Tuesta por brindarme su amor,
apoyo y aliento en mi formación
personal y profesional y en el
cumplimiento de mis objetivos es a
ellos a que debo lo que soy y lo que
algún día llegare a ser.

A mis hermanas Laura y Lissteh amigos
por su cariño, comprensión y apoyo en
Todo momento de mi vida.

AGRADECIMIENTO

La presente tesis es un esfuerzo en el cual participaron varias personas con su incondicional apoyo, a quienes deseo expresar mi más sincero agradecimiento.

En primer lugar quiero dar gracias a Dios, por darme la vida y la oportunidad de lograr mis metas, habiéndome fortalecido y guiado en las diferentes etapas de esta investigación.

Agradezco a mi familia por su apoyo moral e incondicional, demostrado a lo largo de toda mi vida.

Del mismo modo, agradezco a la Universidad San Pedro, quien con su personal y cuerpo docente, fueron los facilitadores en la construcción de mis conocimientos. Y en especial a mi asesor de mi tesis, Dr. Ernesto León Alva, por brindarme todo su apoyo y guía necesarios para el logro de toda esta investigación.

Finalmente agradezco al Señora. Beatriz Reyes Nuñuvero, Gerente General de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L., por darme la oportunidad y facilidades para realizar la presente investigación.

PALABRAS CLAVES

Tema:	Control Interno
Especialidad:	Auditoria

KEYWORDS

Topic:	Internal Control
Specialty:	Audit

TITULO

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE
ALMACÉN DE LA EMPRESA INDUSTRIAS GENERALES
URSULA E.I.R.L.**

TITLE

**INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL IN WAREHOUSE
MANAGEMENT COMPANY GENERAL INDUSTRIES E.I.R.L.**

RESUMEN

La investigación titulado “Influencia del Control Interno en la Gestión del Almacén de empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.”, tuvo como finalidad determinar la influencia del control interno en la gestión del almacén de Empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. de la ciudad de Chimbote, año 2016, la investigación fue de tipo descriptiva ya que se describió los atributos de las variables Control Interno y Gestión de Almacén, de diseño No experimental y de corte transversal, como población se ha tomado a 15 funcionarios que están relacionados entre el control interno y la gestión del almacén como técnica se usó la Encuesta y como instrumento el Cuestionario. Como resultado se obtuvo que, si existe influencia de Control Interno en la gestión del almacén de empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L, ya que permitió mejorar el control de almacén, puesto que contribuyo en la mejora de la gestión, otorgándole así un mejor manejo a la empresa.

ABSTRACT

The research entitled "Influence of Internal Control in the Warehouse Management company General Industries Ursula E.I.R.L." I aimed to determine the influence of internal control in warehouse management Company General Industries Ursula E.I.R.L. of the city of Chimbote, 2016, research was descriptive because the attributes of the variables Internal Control and Warehouse Management, Design No experimental and cross-sectional, as population has taken 15 officials who are described it interrelated internal control and warehouse management as the survey technique was used and as an instrument Questionnaire. As a result was obtained that if there is influence of internal control in warehouse management company General Industries Ursula EIRL since improved the warehouse control since contributed in improving management, thus giving a better handle the business.

INDICE

PALABRAS CLAVES	i
TITULO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes y fundamentación científica	1
1.2 Justificación	6
1.3 Problema.....	6
1.3.1 Formulación del problema.....	6
1.4 Marco referencial.....	6
1.4.1 Conceptualización de Control Interno y la Gestión de Almacén.....	6
1.5 Hipótesis	16
1.6 Objetivos.....	16
1.6.1 Objetivo general.....	16
1.6.2 Objetivos específicos	17
CAPITULO II: MATERIAL Y MÉTODOS	17
2.1 Tipo y diseño de investigación.....	17
2.2 Población Y Muestra.....	17
2.3 Técnicas e instrumentos	18
2.4 Procesamiento y Análisis de la Información.....	19
CAPITULO III: RESULTADOS	20
3.1 Del cuestionario.....	20
CAPITULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	32
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	36
ANEXO N° 1	39
ANEXO N° 2	40
ANEXO N° 3: CUESTIONARIO	41

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes y fundamentación científica

Se deriva a que ha ido creciendo en forma desordenada y casi sin control, dedicándose sólo a tratar de cumplir con los pedidos, sin realizar un correcto control de los inventarios finales del almacén de productos terminados, trayendo como consecuencia que siempre un mercado sea el perjudicado 11 de 126 nacional al que se le generan los retrasos con la fecha de entrega de sus productos. Adicionalmente, las ventas empezaron a crecer, lo que originó que se tuvieran que ampliar las líneas de producción, para responder a esta demanda en el menor tiempo posible y poder satisfacer a todos los mercados. Es aquí donde, se genera un problema en la variedad de productos y de control afectando así la organización de inventarios de la empresa.

El problema arriba planteado ha sido tratado por otros investigadores que han hecho aportes importantes que le han permitido conocer, mejorar el problema tal como:

- (Guevara.J, 2014) En su tesis titulada **“Aplicación Del Control Interno Para Mejorar La Eficiencia Del Área De Almacén En La Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios S.A.C 2014”**. Concluye que La implementación de un control interno al área de logística influye positivamente en 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.

- (López Mejía K. , Loyola Mercedes A., 2015) en su tesis titulada **“El Control Interno en el Proceso de Almacén y su Aplicación en la Empresa Comercializadora de Gas en la Ciudad de Trujillo”**, Universidad Privada Antenor Orrego. Concluye un resultado desfavorable, la aplicación del sistema de control interno ha sido desfavorable para la empresa objeto de estudio, perjudicando el proceso de gestión de almacenes en cuanto a la documentación, deficiencia en las operaciones y mal organización de las funciones. La adición de documentos como Kardex (entradas y salida), tarjetas de préstamos y devoluciones permitieron tener una información menos razonable y un control menos eficiente.
- (Ramos Rodriguez, 2013) en su tesis titulada **“Beneficios del Uso del Control interno en la Gestión del almacén de la Empresa Molino Los Ángeles S.R.L.”** La empresa Molino Los Ángeles S.R.L., lleva de manera deficiente el control y supervisión de sus existencias, lo cual afecta la gestión de la empresa. No se realiza un control adecuado de las entradas y salidas de existencias ni una distribución adecuada en el almacén, por lo tanto, se puede decir que la empresa no cuenta con un adecuado control de sus existencias en el departamento de almacén.
- (Cornejo A., 2013) En su tesis de Pregrado titulada **“Diseño de un sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área de Almacén de la empresa pesquera Trujillo – 2013”**. Universidad Privada Antenor Orrego. Concluye que El sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo de la gestión de inventarios. Observado los procesos y revisado la documentación del área de almacén de la empresa pesquera, no cuenta con un sistema de control interno específicamente en el proceso de almacén, no se establece controles suficientes y necesarios ocasionando una mala

gestión mala organización y tardanza en los pedidos. La esquematización de los procesos desde el inicio de la unidad de transporte hasta la salida de los artículos donados, con su respectivo formato permite un mejor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna.

- (Puga F., 2007) En su tesis titulada **“Propuesta de control interno en el área de Almacén para la mejora de la gestión de inventarios de una empresa constructora de carreteras”**, Universidad Peruana de ciencias aplicadas, en la ciudad de Lima, concluye Uno de los grandes problemas de los departamentos logísticos es saber cuál es el nivel de exactitud en el registro de sus inventarios, Toda empresa necesita de una estrategia para operar de manera ordenada y planificada, pero esto no es posible si no se utiliza un sistema de gestión que brinde los lineamientos y las estrategias que permita aprovechar al máximo las oportunidades del negocio.”
- (Cárdenas Rabanal, Santisteban Atoche S., 2010): En su tesis titulada **“Efectos Del Control Interno De Inventarios En La Rentabilidad De La Empresa De Reparación Y Fabricaciones Metálicas “Inversiones Y Servicios Generales JORLUC S.A.C, Trujillo 2010”** Concluye que La empresa JORLUC S.A.C no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos.

- (Antonio, Vidal Hernandez Mora - Jose, 2006) en el artículo “**El Control Interno Contable de las Existencias: una técnica para la Gestión y la Auditoria de Cuentas**” concluye con el propósito de contribuir al ejercicio eficiente de la gestión empresarial y facilitar el trabajo de los auditores. Para ello, parte del doble objetivo de dicho control: ofrecer seguridad sobre la razonabilidad de la valoración de las existencias y proponer medidas dirigidas a la protección de las mismas. Para lograr el primer propósito, se exponen tres métodos de valoración (el método del coste medio ponderado, el minorista y el de utilidad bruta), así como las ratios más relevantes para el área de existencias y los porcentajes de representación en relación al activo circulante y el activo total. Respecto al objetivo de protección de activos, se efectúa una clasificación en base a cuatro categorías: selección de inventarios, seguridad de los almacenes, conservación de las mercancías y su protección económica-jurídica; como guía para implementar un control adecuado de existencias.
- (Mercedes Ortiz Diaz, 2014) en el artículo “**Desarrollo de un sistema automatizado para el control de existencias y reposición de repuestos de una empresa de repuestos automotriz**”. Esta investigación se proyecta a solucionar las dificultades que están originando complicaciones con el control de inventarios en el Departamento de Repuesto en la empresa Acme, principalmente con la veracidad de los datos de existencias y la toma de decisiones oportunas para la reposición de existencias. Basándonos en las perspectivas del modelo viable de organización cibernética de Stafford Beer, los modelos de control de inventario y un diagnóstico sistemático en el área de repuestos, se requiere proporcionar un sistema que permita solucionar estas necesidades. Para alcanzar este objetivo se utilizó como lenguaje de programación PHP y la

metodología RUP. Para la diagramación se empleó el Lenguaje Unificado (UML).

- (Mendez D, 1990) en su tesis, **“Evaluación de sistemas de control de inventarios en la Gestión por las empresa privadas del Estado Falcón”**, concluye este trabajo en estudiar la evaluación de sistemas de control de inventario por las empresas privadas del Estado de falcón, a fin de conocer la organización y ejecución del proceso de dirección de la misma, en dicho estudio se llegó a la conclusión de dar a conocer la situación en materia de evaluación y control de inventario implantado por las empresas comerciales del Estado Falcón.
- (Reyna Blas, Marlee Elena, 2013) en su tesis, **“Propuesta de Implementación de un sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de almacén de la empresa Constructora A&V Inversiones S.A.C., del Distrito de Trujillo, periodo 2011”**, concluye que el trabajo de Investigación muestra la importancia de la implementación de un sistema de Control Interno en la empresa A&V Inversiones S.A.C., pues permitirá demostrar los puntos críticos de dicha empresa para luego establecer los lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.

1.2 Justificación

El presente trabajo de investigación “Influencia del Control Interno en la Gestión del Almacén de empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L, Chimbote”, se justifica en tanto tiene como propósito determinar la influencia del control interno en la gestión del almacén Industrias Generales Ursula E.I.R.L, Chimbote. Asumiendo que la problemática es la variedad de productos y de control afectando así a la gestión de inventarios de la empresa; la investigación toma la importancia, cuando se propone que los resultados que se obtengan de la investigación, podrán generalizarse a estos segmentos económicos, y por lo tanto las propuestas de mejora servirán no solamente a la población estudiada, sino a un universo mayor de empresarios de la región y del Perú, a fin de contribuir con propuestas viables que ayuden combatir el mal manejo de control y gestión de las empresas.

1.3 Problema

1.3.1 Formulación del problema

¿Cómo influye el Control interno en la gestión del almacén de Empresa Industriales Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote, año 2016?

1.4 Marco referencial

1.4.1 Del Control Interno

Control: (Koontz y O’ Donnel, 2010) El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

CONTROL INTERNO:

(Blanco, 1988) define el control interno como: El plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

La prueba de una administración por el resultado que obtiene; su esfuerzo debe producir los “resultados deseados”. Para determinar esto necesita criterios que le ayudan a evaluar los resultados y, si es necesario, adoptara medidas correctivas para alcanzarlos. Si otras funciones administrativas (planeación, organización, integración, dirección), se realizan adecuadamente, habrá poca necesidad de control; sin embargo, pocas veces se logra esto cien por ciento con eficacia. Existen equivocaciones, perdidas de esfuerzos, errores, deserciones, que provoca desviaciones de los objetivos fijados.

El control es función de todos los administradores, desde el gerente general hasta los supervisores de línea en todas las organizaciones.

Algunos administradores, en particular los niveles inferiores, se olvidan de que todo encargado de la ejecución de planes y objetivos se convierte en el principal responsable de llevar a cabo de control.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO:

(Cuellas G. , 2003) El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos

administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.

Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todo el nivel de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Es imposible imaginar a una organización que esté exenta de controles, ya que son indispensables en todas las organizaciones para lograr planes y objetivos. Las decisiones administrativas en áreas de definición, planeación y logro de objetivos, está dirigida hacia la creación del valor, las decisiones de control se adopten como una acción destinada a minimizar las consecuencias de las decisiones impropias o del desempeño inadecuado. Por tanto, las decisiones acerca de programas de control de efectivo deben reflejar el grado de riesgo asociado con ejecución de determinado plan u objetivo.

TIPOS DE CONTROL INTERNO:

1. Control Interno Previo:

Es ejercido por funciones y servidores que ejecutan los procedimientos establecidos en sus planes de organización, normas o disposiciones las cuales contienen técnicas de: Autorización, Procesamiento, Registro, Evaluación, Seguridad y Protección de los bienes y recursos de la entidad.

2. Control Interno Concurrente:

Es ejercido por los servidores en cumplimiento de sus funciones los mismos que no tienen la atribución de paralizar un proceso, que si la tienen los funcionarios y que se realiza el control interno previo.

3. Control Interno Posterior:

Es ejercido por los niveles superiores o funcionarios que ejecutan los procedimientos de control dispuestas por el titular de la entidad sobre los resultados de las operaciones bajos su competencia. Asimismo, es ejercido por el auditor interno en función de sus planes anuales.

OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO:

1. Promover la eficiencia eficacia y economía en las operaciones y la calidad de los servicios.
2. Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad y acto ilegal.
3. Cumplimiento de las leyes reglamentos y otras normas de la actividad privada o pública.
4. Elaborar información financiera valida y confiable presentada con oportunidad.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO:

1. **El Ambiente de Control:** El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que se trabaja. Los empleados son el motor que impulsan la entidad y los cimientos sobre los que descansa todos.
2. **Evaluación de Riesgos:** La entidad debe conocer y abordar los riesgos con lo que se enfrentan. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades

de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc. Para que la organización funcione de forma coordinada igualmente debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

3. Actividades de Control: Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayude a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existan respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

Gestión: (Valverde F, 2014) Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos.

(Virtual, 2014) Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo, en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada.

1.4.2. GESTIÓN DE ALMACÉN

La gestión de almacenes es un concepto ligado a la gestión de stocks, se trata de la gestión física de los productos almacenados. La gestión de almacenes comprende, por tanto:

- La ubicación de los productos en un almacén

- Los flujos de materiales dentro del almacén y los métodos para el movimiento de productos
- La trazabilidad de los productos almacenados
- La preparación de pedidos (Picking).

El método estandarizado más conocido de gestión de almacenes es el método ABC que consiste en líneas generales en clasificar en tres tipos (A, B, C) los productos en función del nivel de rotación del producto y el nivel de stock que se establece como consecuencia.

(Chuquino Yohana, 2015) En teoría es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos.

IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN

Describir la importancia y los objetivos de una gestión dependen directamente de los fundamentos y principios que enmarcan la razón de ser de la misma, sin embargo, tal como lo observamos en la gráfica anterior sobre el "debe ser almacenado" quien formula las cuestiones de fundamento y principio es la gestión de inventario o existencia, y en estas se basa la gestión de almacenes para tener una gran importancia y unos claros objetivos

OBJETIVOS DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN

Los objetivos que debe plantearse una gestión de almacenes son:

OBJETIVOS

- ✓ Rapidez de entregas
- ✓ Fiabilidad
- ✓ Reducción de costes
- ✓ Maximización del volumen disponible

- ✓ Minimización de las operaciones de manipulación y transporte y los beneficios (que justifican su importancia) son:

BENEFICIOS

- ✓ Reducción de tareas administrativas
- ✓ Agilidad del desarrollo del resto de procesos logísticos
- ✓ Optimización de la gestión del nivel de inversión del circulante
- ✓ Mejora de la calidad del producto
- ✓ Optimización de costes
- ✓ Reducción de tiempos de proceso
- ✓ Nivel de satisfacción del cliente

PROCESOS DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN

La gestión de almacenamiento se soporta en 5 de procesos básicos que son:

1. Recepción: Proceso que permite el control y gestión de lo que ingresa al almacén -desde una importación o compra local hasta la logística inversa (devoluciones)-; la descarga de la mercadería y su posterior verificación (físico vs documentos).

2. Almacenamiento: Proceso que permite identificar la mercadería y ubicarla (guardarla) en un espacio físico.

3. Control de Inventario: La gestión de inventario tiene el encargo de velar por la existencia de los stocks dentro del almacén. Así mismo, corresponde a todos los movimientos que se realice de la mercadería (transferencia) de una zona a otra.

4. Preparación de Pedidos (Picking/Surtido): Es el proceso de seleccionar la mercadería solicitada según las características que le correspondan (lote, fecha de vencimiento, fecha de manufactura, etc.).

5. Despacho (Embarque): Proceso en el cual se gestiona la salida de la mercadería, que va desde la generación de la documentación necesaria (guías

de remisión, hoja de packing, etc.); la inspección física del producto (físico vs documentos); hasta el embarque de la mercadería en el transporte correspondiente.



Como podemos observar los cinco procesos que soportan la gestión del almacén cubren del inicio a fin todos lo que sucede, va a suceder y sucederá con los productos. Por consiguiente, un punto principal en la gestión de almacenes es el manejo de la información.

LA INFORMACION: SOPORTE GENERAL DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN

De toda la información que se encuentra dentro de la gestión de almacenes, **PRICEWATERHOUSECOOPER** sugiere dividirla en 3 grandes grupos: Información para Gestión, Identificación de Ubicaciones e Identificación y Trazabilidad de Productos. Dado que el segundo punto habla respecto a identificar las ubicaciones y esta es una tarea que se realiza solo una vez durante el diseño del Layout y el inicio de operaciones, sugiero dividirla en 2 grupos como tal:

1. **Información para Gestión:** Toda información que es caracterizada por la importancia que supone revisar periódicamente, cuya finalidad es aportar valor. Algunos ejemplos son:

- Datos relativos a los medios disponibles.
- Datos técnicos de los productos almacenados.
- Evolución de Indicadores.
- Procedimientos e Instrucciones de Trabajo.
- Perfiles y Requisitos de los Puestos.
- Registros de la actividad diaria.

2. **Visibilidad y Trazabilidad de los Productos:** Como base principal para saber dónde se encuentra cada producto dentro del centro de distribución (almacén) supone realizar 2 tareas predecesoras:

- **Codificar el Almacén:** Toda bodega, nave, zona, área y ubicación debe poseer una codificación única que la diferencia del resto.
- **Codificar la mercadería:** Cada mercadería que ingrese al almacén debe ser debidamente identificada y única. A su vez, debe estar relacionada de forma directa con la identificación de la ubicación donde se encuentra.

Como lo podemos ver, dentro de cada uno de los cinco procesos que soportan la gestión de almacenes se alimentan y generan información, la cual se ha convertido en un valor diferencial en las empresas.

ALMACÉN

El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

PRINCIPIOS BÁSICOS DEL ALMACÉN

- La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.

- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir una sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida (ambas con su debido control).
- Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén (entradas y salidas) y a programación de y control de producción sobre las existencias.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.
- La identificación debe estar codificada. SKU- (stock keeping unit)
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por personal ajeno al almacén.
- Toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada según sistemas existentes.
- La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.
- La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.
- Los materiales almacenados deberán ser fáciles de ubicar.

- El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento propiamente dicho, debe ser tan pequeña como lo permitan las condiciones de operación.

FUNCIONES DEL ALMACÉN:

- Recepción de Materiales
- Registro de entradas y salidas del Almacén.
- Almacenamiento de materiales.
- Mantenimiento de materiales y de almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

EL INVENTARIO:

Como hemos dicho al principio es la parte más conocida en la gestión de almacenes. Siendo un conteo físico de los materiales existentes para confrontarlo con los registros. El inventario debe de realizarse periódicamente, no sólo a final de año de cara a cierre contable y fiscal, para una adecuada gestión de almacenes.

1.5 Hipótesis

El control interno influye en la gestión del almacén de empresa Industriales Generales Úrsula E.I.R.L. Chimbote, 2016.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general

Determinar la influencia del Control Interno en la gestión del almacén de Empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote, 2016.

1.6.2 Objetivos específicos

Conocer el control interno de la Empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote, 2016.

Caracterizar la gestión del almacén de la Empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote, 2016.

Proponer lineamientos de Control Interno principalmente en la gestión del almacén de la Empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote, 2016.

CAPITULO II: MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación: La presente investigación fue de tipo descriptiva, ya que el propósito fue describir como se manifiestan las variables de estudio.

2.1.2. Diseño de investigación: La investigación fue de diseño no experimental, ya que no se manipularon las variables, solo se observaron en su ambiente natural y de corte transversal, porque se recolectaran datos en un solo momento.

2.2 Población Y Muestra

2.2.1. Población

Para la presente investigación, la población está determinada por los 15 funcionarios que están relacionados entre el control interno y la gestión del almacén, de la Empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L Chimbote, 2016.

2.3 Técnicas e instrumentos

2.3.1. Técnicas

Se utiliza como técnica a la Encuesta, mediante la cual se auscultará a los funcionarios el nivel de Control Interno que poseen y si estas han influido para su gestión del almacén empresarial.

2.3.2. Instrumentos

Se utiliza como instrumento, el cuestionario, documento formado por un conjunto de preguntas redactadas de forma coherente y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, orientada a recoger las respuestas sobre la influencia del control interno en la gestión del almacén de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L, Chimbote, el mismo que antes de aplicarlo debe ser validado por el método de los expertos, a fin de evaluar la confiabilidad para recoger la información necesaria para contrastar la hipótesis planteada,

El cuestionario se ha estructurado en 4 partes principales:

a) Datos Generales:

Permite identificar los datos generales del control interno en la gestión del almacén de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote.

- Políticas
- Nomas
- Procedimientos
- Elementos
- Importancia
- Leyes
- Almacenamiento
- Control de Inventarios

- Recepción
- Despacho

b) Influencia sobre el control interno

c) Influencia sobre la gestión del almacén

d) Otros.

Permite identificar opiniones de los funcionarios sobre alternativas y propuestas al problema.

2.4 Procesamiento y Análisis de la Información

Validado técnicamente el cuestionario, se procederá a su aplicación en la muestra aleatoria estratificada la influencia del control interno en la gestión del almacén de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote.

La aplicación de cuestionario se realizará en forma directa a la muestra de la influencia del control interno en la gestión de almacén de la Industrias Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote, a efecto de cuidar la fidelidad en el recojo de la información y demostrar la hipótesis planteada.

Se recogerá el cuestionario aplicado, procediéndose a la codificación de los reactivos correspondientes y su ingreso en la base de datos diseñada en SPSS v. 21; con el cual se procederá a utilizar las técnicas estadísticas en la investigación:

- a) Tablas de frecuencias para reflejar los resultados de la investigación.
- b) Tablas de relación entre las variables.

CAPITULO III: RESULTADOS

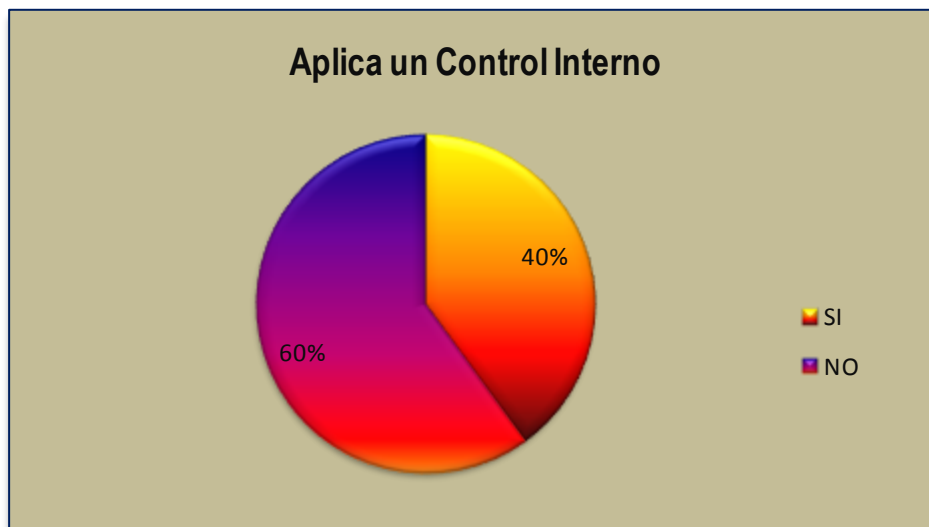
3.1 Del cuestionario

TABLA N° 01: Aplica la empresa un Control Interno

	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Si	4	40.00%
▪ No	6	60.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 1



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Expresado en la tabla N°1, encontramos que el 60% de los funcionarios encuestados no aplica un control interno en la empresa.

TABLA N° 02: El Control Interno es Importante		
	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Si	7	70.00%
▪ No	3	30.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 2



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

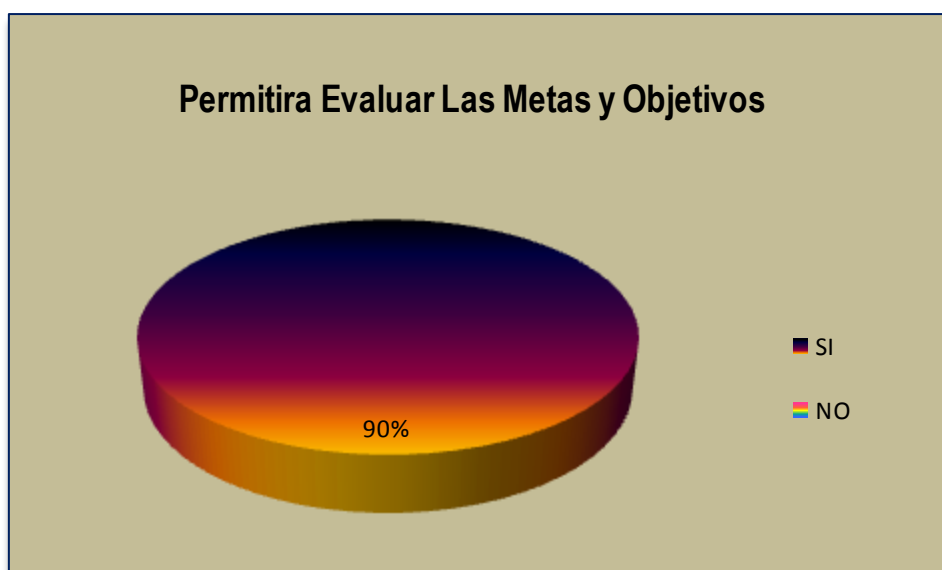
Expresado en la tabla N°2, encontramos que el 70% de los funcionarios encuestados considera que el control interno es importante para la empresa.

TABLA N° 03: El Control Interno Permitirá Evaluar las Metas y Objetivos

	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Si	9	90.00%
▪ No	1	10.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 3



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Expresado en la tabla N°3, encontramos que el 90% de los funcionarios encuestados consideran que el control Interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa.

TABLA N° 04: El Control Interno influye en la Gestión de Almacén

	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Si	10	100.00%
▪ No	0	0.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 4



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Expresado en la tabla N°4, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados considera que el control interno influye en la gestión de almacén de la empresa.

TABLA N° 05: Como califica el control interno si se aplica en la empresa

	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Muy Bueno	1	10.00%
▪ Bueno	2	20.00%
▪ Regular	2	20.00%
▪ Malo	5	50.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 5



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Expresado en la tabla N°5, encontramos que el 50% de los funcionarios encuestados califican que es malo el control interno cuando aplican a la empresa.

TABLA N° 06: Manual de Organización, Funciones y Procedimientos		
	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Si	2	20.00%
▪ No	8	80.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 6



Fuente: Elaboración Propia

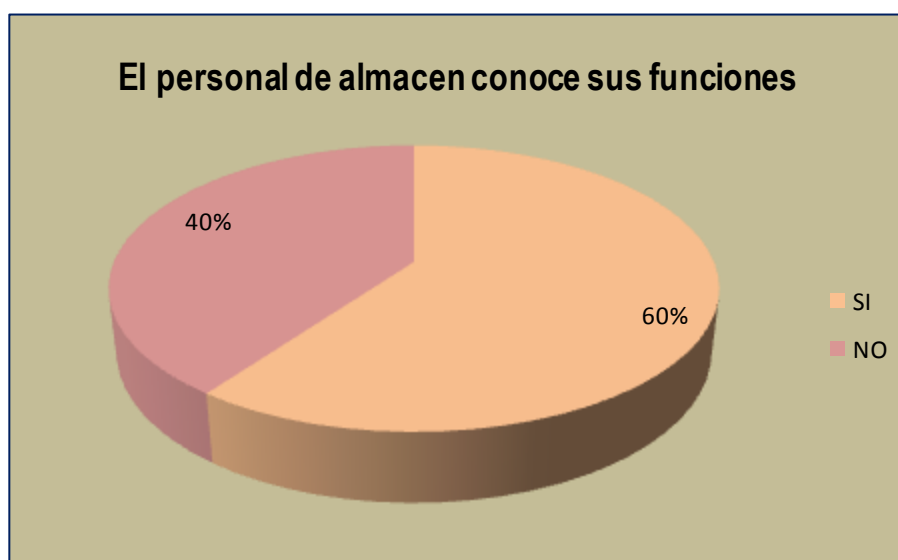
INTERPRETACIÓN:

Expresado en la tabla N°6, encontramos que el 80% de los funcionarios encuestados consideran que no tienen un manual de organización, funciones y procedimientos en las actividades realizadas de control interno y la gestión de almacén.

TABLA N° 07: El personal de almacén conoce las funciones y responsabilidades		
	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Si	6	60.00%
▪ No	4	40.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 7



Fuente: Elaboración Propia

IMTERPRETACIÓN:

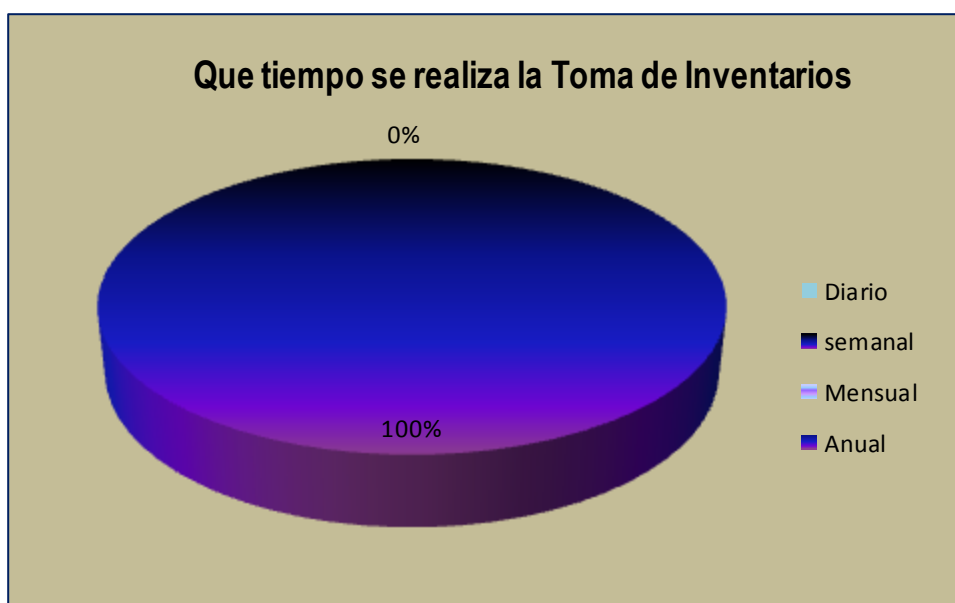
Expresado en la tabla N°6, encontramos que el 60% de los funcionarios encuestados consideran que el personal conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su cargo de la empresa.

TABLA N° 08: Cada cuanto tiempo se realiza la toma de Inventarios

	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Diario	0	0.00%
▪ Semanal	10	100.00%
▪ Mensual	0	0.00%
▪ Anual	0	0.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 8



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Expresado en la tabla N°8, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados realizan la toma de inventarios semanalmente.

TABLA N° 09: Es importante para la empresa tener un control de sus inventarios		
	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Si	9	90.00%
▪ No	1	10.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 9



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Expresado en la tabla N°9, encontramos que el 90% de los funcionarios encuestados consideran que es importante para la empresa tener un control de sus inventarios; mientras que el 10% no considera que sea importante.

TABLA N° 10: Cada cuanto tiempo se realiza la toma de Inventarios

	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Facturas	10	100.00%
▪ Boletas	0	0.00%
▪ Guía de Remisión	0	0.00%
▪ Otros	0	0.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 10



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

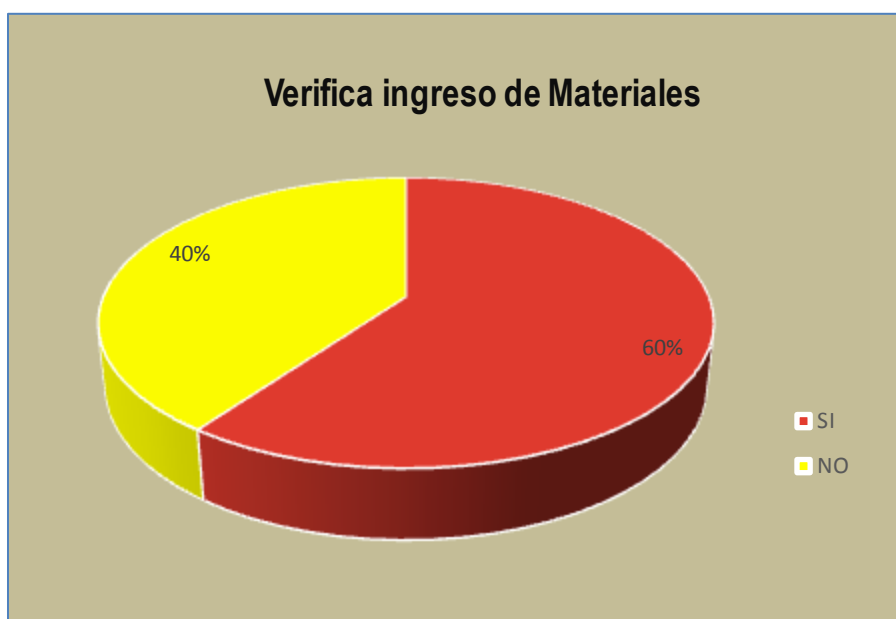
Expresado en la tabla N°10, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados recepciona sus documentos sustentarios con Facturas al momento que llega la mercadería a la empresa.

TABLA N° 11: Se verifica el ingreso de materiales antes de ser cancelado

	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Si	6	60.00%
▪ No	4	40.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 11



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

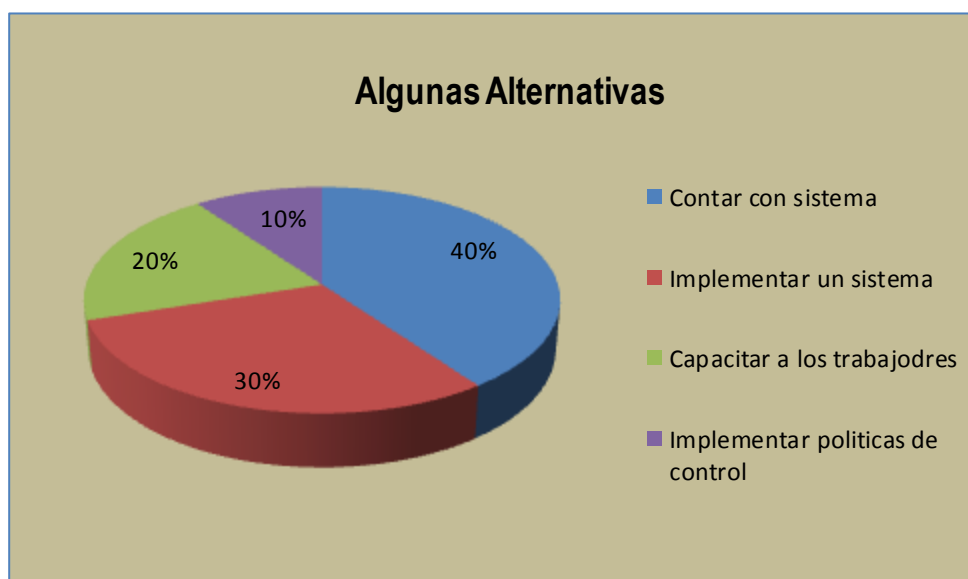
Expresado en la tabla N°11, encontramos que el 60% de los funcionarios encuestados verifican el ingreso de materiales al almacén antes de ser cancelados las facturas.

TABLA N° 12: Con la experiencia que Ud. Tiene como trabajador de la empresa identifique algunas alternativas para superarlas.

	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ Contar con un sistema aplicado de logística.	4	40.00%
▪ Implementar un sistema de Kardex de almacén.	3	30.00%
▪ Capacitar a los trabajadores de almacén.	2	20.00%
▪ Implementar políticas de control interno.	1	10.00%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L.

GRÁFICO N° 12



INTERPRETACIÓN:

Expresado en la tabla N°12, encontramos que el 40% de los funcionarios encuestados identifican alguna alternativa para superar la influencia de control en la gestión de almacén unos de estos fue, contar con un sistema aplicado de almacén que fue el más votado por los trabajadores.

CAPITULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

- 4.1. En la TABLA N° 1 el 60% de los funcionarios encuestados, considera que no se aplica un control interno; por lo cual demuestra debilidades en la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. y una serie de problemas en el almacén al no aplicar control interno, resultado que coincide con lo expresado por (López Mejía K. , Loyola Mercedes A., 2015) que afirma en cuanto el resultado de la aplicación del sistema de control interno ha sido desfavorable para la empresa objeto de estudio, perjudicando el proceso de gestión de almacenes en cuanto a la documentación, deficiencia en las operaciones y mal organización de las funciones. La adición de documentos como Kardex (entradas y salida), tarjetas de préstamos y devoluciones permitieron tener una información menos razonable y un control menos eficiente, donde se manifiesta lo contrario expresado por (Guevara.J, 2014) que La aplicación de un control interno al área de logística influye positivamente en 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.
- 4.2. En la TABLA N° 6 el 80% de los funcionarios encuestados, consideran que no tienen un manual de organización, funciones y procedimientos en las actividades realizadas de control interno y en la gestión de almacén de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L., resultado que coinciden con (Cárdenas Rabanal, Santisteban Atoche S., 2010): Concluye que no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos, así mismo (Ramos Rodriguez, 2013) concluye

que lleva de manera deficiente el control y supervisión de sus existencias, lo cual afecta la gestión de la empresa. No se realiza un control adecuado de las entradas y salidas de existencias ni una distribución adecuada en el almacén, por lo tanto, se puede decir que la empresa no cuenta con un adecuado control de sus existencias en el departamento de almacén.

- 4.3. En la TABLA N° 12 encontramos que el 40% de los funcionarios encuestados identifican alguna alternativa para superar la influencia de control en la gestión de almacén uno de estos fue, contar con un sistema aplicado de almacén que fue el más votado por los trabajadores de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L., resultado que coincide con (Puga F., 2007) que uno de los grandes problemas de los departamentos logísticos es saber cuál es el nivel de exactitud en el registro de sus inventarios, Toda empresa necesita de una estrategia para operar de manera ordenada y planificada, pero esto no es posible si no se utiliza un sistema de gestión que brinde los lineamientos y las estrategias que permita aprovechar al máximo las oportunidades del negocio. Así mismo resultado que coincide (Reyna Blas, Marlee Elena, 2013) que el trabajo de Investigación muestra la importancia de la implementación de un sistema de Control Interno en la empresa A&V Inversiones S.A.C., pues permitirá demostrar los puntos críticos de dicha empresa para luego establecer los lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Al término del desarrollo del presente trabajo hemos arribado a las siguientes conclusiones:

1. La empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L. No practica un control interno apropiado, lo que demuestra que en el almacén de la empresa presenta debilidades y permeabilidad en cuanto a errores de las existencias, tal como se detalla creando inconsistencias en los procesos de compra; así mismo hay deficiencias que ha sido desfavorable para la empresa, perjudicando el proceso de gestión de almacenes en cuanto a la documentación, deficiencia en las operaciones y mal organización de las funciones. La adición de documentos como Kardex (entradas y salida), un control menos eficiente, donde se manifiesta.
2. Existe deficiente de gestión en el almacén de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L., ocasionado por las siguientes razones: el control de las existencias con el que trabaja actualmente la empresa es ineficiente, no se toma correctamente un inventario físico, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto, y cuando comprar, minimizar costos.
3. Encontramos que la empresa no cuenta con una serie de alternativas para lo cual pueda ayudar a mejorar la deficiencia que hay dentro del control interno en la gestión de almacén, así mismo no se verifica que el personal de almacenes tengan 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 empresa.

5.2. RECOMENDACIONES

- 5.2.1. Se sugiere aplicar un control interno para las empresas de este sector, para poder optimizar las debilidades en cuanto a los errores de existencias y así poder contar con una mejor gestión de almacén en cuando sea la entra y salido de mercaderías.
- 5.2.2. Implementar un Manual de Organizaciones y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.
- 5.2.3. Motivar más al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo con un incentivo económico. Así como se motiva al personal, también se debe implantar sanciones a los almaceneros que no cumplan en tener la información al día teniendo todo lo necesario para hacerlo.
- 5.2.4. Programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos. Esto lo deben realizar los almaceneros con el jefe de Logística y aprobado por la gerencia general.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Valverde F. (2014). Concepto de Gestion. *Dedincion*, 5.

Antonio, Vidal Hernandez Mora - Jose. (2006). El Control interno Contable de las Existencias: Es una Tecnica para la Gestion y la Auditoria de cuentas. *Camara Valencia*, 14.

Blanco, Y. (1988). *Concepto de Control Inteno*. Colomba: Bogota - Colombia.

Cárdenas Rabanal, Santisteban Atoche S. (2010). *Efectos del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa de Reparaciones y Fabricaciones Metalicas "Inversiones Generales JORLUC S.A.C. Trujillo"*. Trujillo: Informe de tesis.

Chuquino Yohana. (17 de 09 de 2015). Gestión de Almacén: Definición, Procesos e Informacion que la soporta. *Meetlogistics*, 4.

Cornejo A., M. A. (2013). *Diseño de un Control Interno para mejorar la Gestión del área de Almacén de la Empresa Pesquera*. Trujillo: Antenor Orrego.

Cuellas G. . (2003). Importancia de Control Interno. *Control Interno*, 9.

Guevara.J, Q. (2014). *Aplicacion del Control Interno Para Mejorar la Efeciencia del Area de Almacen en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servivios S.A.C*. Trujillo: Tesis.

Hernandez Sampieri, R. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Koontz y O´ Donnel. (2010). Concepto de Control. *ZonaEconomica*, 5.

López Mejía K. , Loyola Mercedes A. (2015). *El Control Interno en el Proceso de Almacen y su Aplicacion en la Empresa Comercializadora de Gas*. Trujillo: Universidad Privada de Antenor Orrego.

Mendez D, O. (1990). *Evaluación de Control de Inventarios en la gestion de las empresas privadas del Estado falcón*. Tesis.

Mercedes Ortiz Diaz, M. d. (2014). Desarrollo de un sistema automatizado para el control de existencias y reposicion de repuestos de una empresa de repuestos automotriz. *Universidad del Oriente*, 7.

Puga F. (2007). *Propuesta del Control Interno en el área de Almacén para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructura de Carreteras*". Lima - Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Ramos Rodriguez, L. L. (2013). *Beneficio del Nuevo Uso del Sistema de Control de Existencias en la Gestion de la Empresa Molino Los Angeles S.R.L.* Lima: Universidad Antenor Orrego.

Reyna Blas, Marlee Elena. (2013). *Propuesta de Implementacion de un sistema de Control Interno y su incidencia en la gestion de almacen de la empresa Constructura A&V Inversiones S.A.C.* Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Virtual, E. (2014). Concepto de Gestion . *eumed.net* , 5.

ANEXOS

ANEXO N° 1

MATRIZ DE COHERENCIA

TÍTULO : INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA INDUSTRIAS GENERALES URSULA E.I.R.L. CHIMBOTE

PROBLEMA : ¿Cómo influye el Control Interno en la gestión del almacén de la Empresa Industriales Generales Ursula E.I.R.L, Chimbote, 2016?

HIPÓTESIS GENERAL: El control interno influye en la gestión de almacén de la empresa Industriales Generales Úrsula E.I.R.L. Chimbote, 2016.

OBJETIVO GENERAL: Determinar la influencia del Control Interno en la gestión de almacén Industrias Generales Ursula E.I.R.L. Chimbote, 2016

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	SUB INDICADORES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS/ INSTRUMENTOS
1. Conocer el control interno de la Empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L Chimbote, 2016.	<u>VI: Control Interno</u> El control interno es un proceso continuo realizado por la gerencia, dirección y personal de la entidad para proporcionarnos seguridad razonable sobre el logro de objetivo en los aspectos administrativos y operativos.	Controles Internos Contables	Principios de control interno	Por su objetivo: Descriptiva	Encuesta/Cuestionario
		Controles Internos Administrativos	Evaluación del control interno Elementos de control interno Documento de gestión	Por su finalidad: Aplicada Por su diseño: No experimental Por el tiempo: Transversal.	
2. Caracterizar la gestión del almacén de la Empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L Chimbote, 2016.	<u>Gestión de Almacén</u> Es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos.	Información para la gestión del inventario.	-Rapidez de entrega.		
3. Proponer lineamientos de control interno principalmente en la gestión del almacén de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L Chimbote, 2016.			Visibilidad y Trazabilidad de los productos.		

ANEXO N° 2
MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso continuo realizado por la gerencia, dirección y personal de la entidad para proporcionarnos seguridad razonable sobre el logro de objetivo en los aspectos administrativos y operativos.	Es el conjunto de planes, métodos y una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos.	1.Controles Internos Contables. 2.Controles Internos Administrativos.	-Principios de Control Interno -Evaluación de control interno -Elementos de control interno -Documento de gestión	Cualitativa nominal	ENCUESTA
VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN DE ALMACÉN	Es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos.	La gestión de almacenes es un concepto ligado a la gestión de stocks, se trata de la gestión física de los productos almacenados.	Información para la gestión del inventario. Visibilidad y Trazabilidad de los productos.	-Rapidez de entrega. -Fiabilidad -Reducción de Costos. -Maximización de Volumen. -Minimización de las operaciones.	Cualitativa nominal	

ANEXO N° 3: CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para poder determinar la influencia del Control Interno en la gestión de almacén de la empresa Industrias Generales Ursula E.I.R.L., de la ciudad de Chimbote, año 2016.

INSTRUCCIONES

A continuación encontrará una serie de preguntas, que deberá marcar con un aspa (x) la respuesta que considere correcta, incidiendo Ud. que el presente cuestionario tiene carácter de reservado por lo que agradeceremos a Ud. ser veraz.

I. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿Aplica la empresa un Control Interno?

Si ()

No ()

2. ¿El control interno es importante para la empresa?

Si ()

No ()

3. Considera Ud. ¿Que el control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?

Si ()

No ()

4. Considera Ud. ¿Qué el control interno influye en la gestión de almacén?

Si ()

No ()

5. ¿Cómo califica el control interno si se aplica en la empresa que representa?

Muy Bueno ()

Bueno ()

Regular ()

Malo ()

II. DE LA GESTION DE ALMACÉN

6. ¿La empresa tiene un manual de organización, funciones y procedimientos en las actividades realizadas de control interno y gestión de calidad?

Si ()

No ()

7. ¿El personal de almacén conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su cargo?

Si ()

No ()

8. ¿Cada cuánto tiempo se realiza la toma de inventarios?

Diario ()

Semanal ()

Mensual ()

Anual ()

9. Considera Ud. ¿Que es importante para la empresa tener control de sus inventarios?

Si ()

No ()

10. ¿con que documentos sustentarios recepciona el almacén los productos que llega?

Facturas ()

Boletas ()

Guía de Remisión ()

Otros ()

11. ¿se verifica el ingreso de materiales al almacén antes de ser cancelados las facturas?

Si ()

No ()

III. DE LAS PROPUESTAS DE LINEAMIENTOS

12. Con la experiencia que Ud. tiene como trabajador de la empresa identifique algunas alternativas para superarlas.

a) Contar con un sistema aplicado de logística ()

b) Implementar un sistema de Kardex de almacén ()

c) Capacitar a los trabajadores de almacén ()

d) Implementar políticas de control interno. ()