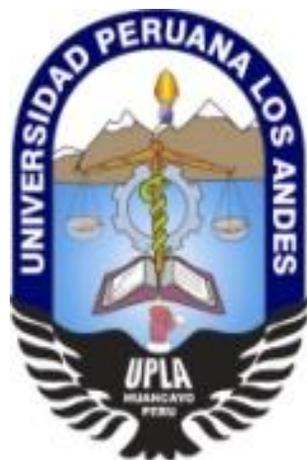


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad De Ciencias Administrativas Y Contables

Escuela Profesional De Contabilidad Y Finanzas



TESIS

El Control Interno y los Efectos Producentes en La Gestión Del
Almacén en La Empresa Inproplast SAC en El Periodo 2016

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bachiller Jhanet Dolores Yllesca Campos

Asesor : Mg. Ad. CPC. José del Carmen Ruiz Martínez

Línea De Investigación: Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos

Huancayo-Perú

2019

HOJA DE APROBACIÓN DE LOS JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y LOS EFECTOS PRODUCENTES EN LA
GESTIÓN DEL ALMACÉN EN LA EMPRESA INPROPLAST SAC EN EL

PERIODO 2016

PRESENTADA POR:

Bachiller JHANET DOLORES YLLESCA CAMPOS

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE DEL JURADO

MIEMBRO DEL JURADO

MIEMBRO DEL JURADO

MIEMBRO DEL JURADO

ASESOR DE LA TESIS

MG.AD. CPC. JOSÉ DEL CARMEN RUÍZ MARTÍNEZ

DEDICATORIA:

Esta tesis está dedicada a mi señora madre Dolores Campos Ramos por darme las fuerzas para culminar y a mi padre Don Walter Yllesca por la motivación de ser mejor, a mi esposo José Oyarce por su apoyo en momentos de impotencia.

AGRADECIMIENTO:

Agradezco a la universidad peruana Los Andes por su notable formación profesional con valores éticos y morales. Al profesor William Flores por su apoyo y motivación en el presente trabajo de investigación para obtener mi título, así mismo agradecer a los colaboradores de la empresa INPROPLAST por apoyarme en la presente investigación.

Muchas gracias

ÍNDICE

	Pag
PÁGINA DEL JURADO	I
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
ÍNDICE	V
ÍNDICE DE TABLAS, GRÁFICOS, FOTOGRAFÍAS	VI
RESUMEN	VII
INTRODUCCIÓN	VIII
ABSTRACT	IX
TÉRMINOS CLAVES UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	X

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACION DEL PROBLEMA	15
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1. Problema General.....	17
1.2.2. Problemas Específicos	17
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.3.1. Objetivo General.....	17
1.3.2. Objetivos Especificos.....	18
1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.4.1. Justificación Teórica	18
1.4.2. Justificación Práctica	18
1.4.3. Justificación Metodológica	19
1.4.4. Justifiación Social	19
1.4.5. Justificación de Conveniencia.....	19
1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	20

1.5.1. Delimitación Espacial	20
1.5.2. Delimitación Temporal	20
1.5.3. Delimitación Conceptual O Temática.....	20

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEÓRICO.....	21
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	21
2.2. BASES TEÓRICAS	26
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	47
2.4. HIPOTESIS Y VARIABLES	47
2.5. HIPOTESIS GENERAL.....	47
2.6. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	48
2.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	48

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

III. METODOLOGÍA	51
3.1. METODO DE INVESTIGACIÓN	51
3.2. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	52
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	53
3.6.1. Técnicas De Recolección De Datos	54
3.6.2. Instrumentos De Recolección De Datos	54
3.7. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS (MODELO)	54

CAPÍTULO IV RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	57
4.1. TÉCNICAS DEL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	57
4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS, ETC.	58
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	81
CONCLUSIONES	94
RECOMENDACIONES	96

ANEXOS	100
MATRIZ DE CONSISTENCIA	101
INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	102
CONSIDERACIONES ÉTICAS	104
FOTOGRAFÍAS DE LA EMPRESA	105
MODELO DE DISEÑO DE CROQUIS SEGÚN LAY OUT.....	108
MANUAL DE PROCEDIMIENTO Y FUNCIONES	109

Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables Control Interno y Gestión de Almacenes.....	50
Tabla 2 Cuadro de Estratificación de la muestra	53
Tabla 3 Cuestionario en relación al Ambiente de Control	58
Tabla 4 Cuestionario en relación al Ambiente de Control	59
Tabla 5 Cuestionario en relación a Evaluación de Riesgos	61
Tabla 6 Cuestionario en relación a Evaluación de Riesgos	62
Tabla 7 Cuestionario en relación a Actividades de Control	63
Tabla 8 Cuestionario en relación a Actividades de Control	65
Tabla 9 Cuestionario en relación a Comunicación.....	66
Tabla 10 Cuestionario en relación a Comunicación.....	67
Tabla 11 Cuestionario en relación a Comunicación.....	69
Tabla 12 Cuestionario en relación a Organización del almacén	70
Tabla 13 Cuestionario en relación a Organización del almacén	71
Tabla 14 Cuestionario en relación a Gestión de Inventarios	73
Tabla 15 Cuestionario en relación a Gestión de Inventarios	74
Tabla 16 Cuestionario en relación a la Información del Almacén	75
Tabla 17 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos	77
Tabla 18 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos	78
Tabla 19 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos	79
Tabla 20 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos	80
Tabla 21 Control Interno Vs Gestión de Almacenes.....	89
Tabla 22 Organización de Almacén Vs Control Interno	90
Tabla 23 Gestión de Inventarios Vs Control Interno.....	91
Tabla 24 Información del almacén Vs Control Interno	92
Tabla 25 Sistematización de Procesos Vs Control Interno.....	93

Índice de Gráficos

Gráfico 1 Cuestionario en relación al Ambiente de Control	58
Gráfico 2 Cuestionario en relación al Ambiente de Control	60
Gráfico 3 Cuestionario en relación a Evaluación de Riesgos	61
Gráfico 4 Cuestionario en relación a Evaluación de Riesgos	62
Gráfico 5 Cuestionario en relación a Actividades de Control	64
Gráfico 6 Cuestionario en relación a Actividades de Control	65
Gráfico 7 Cuestionario en relación a Comunicación	66
Gráfico 8 Cuestionario en relación a Comunicación	68
Gráfico 9 Cuestionario en relación a Comunicación	69
Gráfico 10 Cuestionario en relación a Organización del almacén	70
Gráfico 11 Cuestionario en relación a Organización del almacén	72
Gráfico 12 Cuestionario en relación a Gestión de Inventarios	73
Gráfico 13 Cuestionario en relación a Gestión de Inventarios	74
Gráfico 14 Cuestionario en relación a la Información del Almacén	76
Gráfico 15 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos	77
Gráfico 16 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos	78
Gráfico 17 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos	79
Gráfico 18 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos	80
Gráfico 19 Diseño de almacén de INPROPLAST-según LAY OUT	108

Índice de Fotografías

Fotografía 1 Productos elaborados de PVC	105
Fotografía 2 Planta de Suelas	105
Fotografía 3 Almacén de sandalias y producción	106
Fotografía 4 Planta de Compuesto de PVC	106
Fotografía 5 Almacén de materia prima del Compuesto	107
Fotografía 6 Almacén de MP de PVC y producción	107

RESUMEN

El objetivo de la investigación es determinar la influencia del control interno en la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST; a fin de mejorar las malas prácticas y lograr que la empresa empiece a utilizar controles en todos los procesos.

La presente investigación es de tipo cuantitativo porque se usa la recolección de datos para probar la hipótesis, así mismo después de realizar las encuestas a los trabajadores de la empresa; se ha llegado a las siguientes conclusiones:

La gerencia junto con las jefaturas no ha implementado políticas ni procedimientos que proporcione seguridad razonable al logro de los objetivos de la empresa. No existe la aplicación de un plan organizacional que permita que se planifique, organice y se controle todos los procesos de la gestión del almacén.

Las recomendaciones son las siguientes: 1. implementar políticas y procedimientos que permitan lograr eficiencia, aumentando; la competitividad y optimización del almacén el cual permita suministrar rápidamente a las diferentes áreas lo requerido, estabilizando así la producción con la demanda. 2. Se sugiere implementar el manual de procedimientos y funciones; 3. Se aconseja identificar oportunamente los riesgos asociados a la rotura de stocks a fin de tener una gestión adecuada de los productos en el almacén. 4. Se aconseja que la comunicación debe ser multidireccional, es decir ascendente, descendente y transversal, a fin de informar lo relevante al personal, con la finalidad que pueda ser captada, procesada y transmitida oportunamente por todos los colaboradores de la empresa con un objetivo general; reducir tiempo y costos para optimizar el proceso productivo.

INTRODUCCIÓN

El control interno, es una herramienta de gestión que permite lograr eficiencia y eficacia en las operaciones de una empresa, su aplicación reduce los riesgos dentro de la empresa. La gestión de almacenes es parte fundamental de logística, que permite aumentar la competitividad, reduciendo los costes y aumentando la productividad; INPROPLAST es una empresa industrial que se dedica a la producción de materia prima y productos terminados, su crecimiento ha sido aceleradamente, obviando; así aspectos importantes como el control interno; que permita manejar y gestionar los respectivos almacenes de la empresa.

El trabajo de investigación desarrollado comprende cuatro capítulos:

Capítulo I: Abarcare el planteamiento del problema, descripción de la realidad problemática, planteamiento y formulación del problema, los objetivos de la investigación, justificación; además las delimitaciones y la viabilidad del estudio.

Capítulo II: Se plantea la fundamentación teórica estableciendo los antecedentes, las bases teóricas, definición de conceptos, hipótesis y operacionalización de las variables.

Capítulo III: Trabajaremos la metodología que incluye el método, tipo, nivel y diseño de la investigación; la población y muestra con sus respectivas técnicas y procedimientos de recolección de datos.

Capitulo IV: Realizare el análisis y discusión de los resultados obtenidos.

Y, finalmente las conclusiones y recomendaciones.

ABSTRACT

The objective of the investigation is to determine the incidents of internal control in the warehouse management of the company INPROPLAST; In order to improve bad practices and get the company to start using controls in all processes.

The present investigation is of quantitative type because the data collection is used to test the hypothesis, likewise after carrying out the surveys to the workers of the company; The following conclusions have been reached:

The management or the headquarters have not implemented policies and procedures that provide reasonable assurance to achieve the objectives of the company. There is no application of an organizational plan that allows to plan, organize and control all warehouse management processes.

The recommendations are the following: 1. implement policies and procedures that allow achieving efficiency, increasing; the competitiveness and optimization of the warehouse which allows to quickly supply the different areas as required, thus stabilizing production with demand. 2. It is suggested to implement the procedures and functions manual; 3. It is advisable to identify in a timely manner the risks associated with the breakage of stocks in order to have an adequate management of the products in the warehouse. 4. It is advised that the communication must be multidirectional, that is to say ascending, descending and transversal, in order to inform the relevant to the personnel, with the purpose that it can be captured, processed and transmitted in a timely manner by all the employees of the company with a general objective; reduce time and costs to optimize the production process.

TERMINOS CLAVE UTILIZADO EN LA INVESTIGACIÓN

- Control interno
- Gestión
- Almacenes

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Miñano (2016) gerente de producto de fraude de Equifax, señala que, a nivel mundial el fraude afecta al 60% y 70% de las empresas, por falta de un adecuado sistema de control interno, que detecte los fraudes oportunamente, a nivel nacional menciona que un 55% de las empresas peruanas ha reportado fraudes. La gestión de almacenes según la encuesta realizada por National Federation Retail y la universidad de Florida en el 2017, concluyen que las pérdidas en los inventarios son causadas por hurtos, fallos administrativos, fraudes de proveedores, robo de empleados y pérdidas desconocidas, dando un total 50 mil millones en 2016. Según Lerner (2015), gerente comercial de I.Seg menciona que en el Perú un 45% de robos es interno, realizado por el personal que trabaja en la tienda o almacén que conoce el procedimiento de venta y deficiencias de la empresa,

La carencia del control interno se evidencia en las malas prácticas, no se cuenta con un ambiente de control, que permita la existencia de una estructura organizativa; la ausencia de evaluaciones de riesgos no ayuda a identificar o minimizar riesgos que afecten a las actividades de la empresa; la falta de control en actividades conlleva que no se realicen controles preventivos, correctivos, manuales

de funciones ni indicadores de rendimiento; finalmente no existen adecuados canales de comunicación.

La mala gestión de almacenes, se evidencia en la deficiente organización del almacén, no se cuenta con ningún tipo de croquis, tampoco se ha identificado la salida y entrada de los productos ni mucho menos la separación de materia prima, productos en procesos y productos terminados; la sistematización de procesos es deficiente en la descarga, verificación y registro de los materiales. Se carece de gestión del inventario, debido a la falta de métodos de valuación; la información del almacén es deficiente, no se aprovecha debidamente el sistema ERP de la empresa, ocasionado ello diferencias entre lo contable y lo físico; se carece de personal en el almacén, solo existen tres personas que se encargan de almacén, los mismo que reciben, provisionan y preparan los pedidos por parte del cliente, los cuales no se abastecen para todas las actividades encomendadas.

Se espera que la aplicación del control interno aporte significativamente en la mejora en la gestión de almacenes, para ello es necesario saber si el ambiente de control influye en la organización del almacén, además si la evaluación de riesgos influye en la gestión de inventarios, también medir si las actividades de control repercuten en la información del almacén, finalmente conocer como la comunicación influye en la sistematización de procesos en la empresa.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

En este sentido, la presente investigación busca mejorar el proceso de gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, para lo cual se plantea las siguientes preguntas

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a) ¿De qué manera el ambiente de control influye en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?
- b) ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión de inventarios en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?
- c) ¿En qué medida las actividades de control influyen en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?
- d) ¿De qué manera la comunicación influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la influencia de la aplicación del control interno en la gestión del almacén de la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a) Determinar la influencia del ambiente de control en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016
- b) Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de inventarios en la empresa INPROPLAST SAC, 2016
- c) Determinar la influencia de las actividades de control en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016
- d) Determinar la influencia de la comunicación en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

A modo de justificación teórica, se tiene que el presente estudio permitirá enriquecer los conceptos de control interno y gestión de almacenes, que puede suscitar el debate académico para que la solución planteada pueda ser utilizada por otros.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Como justificación práctica se tiene que el desarrollo de la presente investigación ayuda a resolver un problema, y por tanto su solución va a servir a otros en situaciones similares.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Se justifica a nivel metodológico porque nos apoyamos en el uso de metodologías o marco de referencias los cuales nos permitirá encontrar una solución a la problemática en la empresa.

1.4.4. JUSTIFICACIÓN SOCIAL

La justificación e importancia del documento deriva de la necesidad de resolver el problema planteado, tratándose de una empresa que llega a mercados nacionales e internacionales, con la relevancia que tiene en la atención a los usuarios. Para lo cual se justifica analizar las diferentes técnicas y herramientas de control interno para una óptima gestión del almacén de la compañía, para maximizar su eficacia y que debe manejarse bajo criterios de eficiencia y efectividad en bien de los usuarios.

Es importante, ya que la presente investigación servirá de referencia para posteriores trabajos que se realicen, y para que sirva de modelo de gestión eficiente, bajo los criterios de auditoría, control interno y aplicación contable.

1.4.5. JUSTIFICACIÓN DE CONVENIENCIA

En el plano institucional el trabajo significa brindar un aporte al fortalecimiento de una empresa exportadora como es INPROPLAST SAC, para consolidar sus actividades de almacenamiento como eficiente y eficaz en el logro de resultados.

Se necesita, implementar procedimientos y controles que permitan reducir al mínimo las diferencias existentes en libros y físico de las existencias.

El presente trabajo de investigación tiene la finalidad de demostrar que el correcto uso de los procedimientos y controles mejora la gestión de almacenes.

1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL

A nivel espacial, se tiene como limitante que solo se estudiará a una empresa.

1.5.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL

A nivel temporal, el análisis se efectúa para el año 2016, al cual se circunscribe como único periodo de estudio.

1.5.3. DELIMITACIÓN CONCEPTUAL O TEMÁTICA

A nivel conceptual y temático, se aplican las técnicas y herramientas de control interno de auditoría con el fin de poder aplicar los criterios de eficiencia y eficacia en el manejo adecuado del almacén de dicha empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ALMACENES

En la presente investigación se ha considerado algunas investigaciones nacionales e internacionales que fortalecen el estudio del control interno y gestión de almacenes, con diferentes enfoques tales como:

2.1.1. A nivel internacional se destacan los siguientes estudios:

Robleto, A. (2015). *Evaluación del Control Interno del almacén de la facultad de Ciencias Económicas, en el Periodo 2014* (tesis de maestría). Universidad Nacional de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Concluye que:

El control interno es débil y se demuestra en la falta de aplicación de los procedimientos y manuales los cuales no existen en dicha facultad. Así mismo no existe una línea en lo que respecta a la información y comunicación entre el responsable de la bodega y el área de contabilidad evidenciándose así la falta de comunicación. (p.45)

El estudio realizado fue significativo, debido a que se pudo evidenciar la falta de comunicación entre el personal, así como también la falta de procedimientos por lo cual el autor menciona de la importancia de la implantación de un sistema

de control interno que ayude a tener un mejor comunicación y funcionamiento del almacén.

Posso, J, & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información Financiera* (tesis de pregrado). Universidad de Cartagena, Colombia.

Concluye que:

El control interno es una herramienta fundamental para realizar todas las actividades eficientemente dentro de la empresa, por tal razón es necesario su aplicación a fin de que la empresa cuente con procedimientos para cada proceso, disminuyendo así los riesgos y aumentando el logro de los objetivos planteados por la misma. (p.84)

Esta investigación nos demuestra que es de suma importancia fortalecer la capacitación del personal, a fin de que puedan cumplir con los procedimientos establecidos, garantizando un trabajo eficiente, ya que de nada sirve contar con un procedimiento si no se cumple, para ello concuerdo con la recomendación dada por el autor el cual es actualizar periódicamente los procedimientos y hacer un seguimiento a fin que se cumpla lo establecido.

Jiménez, F. (2013). *Mejoras en la Gestión de Almacén de una empresa Del Ramo Ferretero* (tesis de pregrado). Universidad Simón bolívar, Venezuela.

Concluye que: “el crecimiento acelerado sin planificación ha ocasionado deficiencias en la gestión de los almacenes, afectando directamente a la productividad del negocio” (p. 66).

La presente investigación muestra lo importante que es planificar, aun siendo una pequeña empresa se debe seguir una gestión correcta de almacén el mismo que permitirá que la empresa pueda seguir creciendo.

2.1.2. A nivel nacional se destacan los siguientes estudios:

Hemeryth, F, y Sánchez, J. (2013), *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&a SAC de la ciudad de Trujillo-2013* (tesis de pregrado). Universidad privada Antenor Orrego, La libertad, Perú.

Concluyen que: “Existe una carencia de estructura organizativa la misma que ha ocasionado que se cuente con personas no calificadas en el puesto ocasionando ello que se trabaje desorganizadamente y ello se evidencia en los faltantes materiales” (p. 53)

Esta investigación nos demuestra la importancia del contar con un manual de funciones y procedimientos fortaleciendo los conocimientos del personal y control sobre ellos, a fin de que puedan cumplir con los procedimientos establecidos, garantizando un trabajo eficiente así mismo comparto la idea con el autor en organizar o implementar un croquis de distribución del almacén a fin que no exista caos y se pueda trabajar organizadamente, evitando desorden y congestionamiento en el área.

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del Control Interno en la optimización de la Gestión de las micro empresa en el distrito de Chaclacayo* (tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres.

Concluye que: “tanto el ambiente de control, riesgos, actividad de control, información y supervisión influyen en la organización de las empresas a fin de mitigar las contingencias que puedan darse dentro del ente, logrando así llegar a los objetivos planteados” (p.153).

La presente investigación nos muestra que por más pequeña que sea una empresa, es necesario contar con un sistema de control; que facilite la gestión y los procedimientos de la empresa.

Lora, E. (2017). *Gestión de Almacenes y la Comunicación en la Atención al Cliente de la Sub-Gerencia de Almacenamiento- Essalud, Lima 2016*. (tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Perú.

Concluye que:

la relación entre la gestión y la comunicación en la atención al cliente y la subgerencia es pésima, muestra el coeficiente de Pearson que no existe una profesionalidad en los trabajadores los mismos que no están calificados para atender las necesidades de los clientes del centro de Essalud. (p. 69).

La presente investigación muestra las carencias que cuenta la subgerencia por falta de una práctica correcta de gestión y comunicación, por ello estoy de acuerdo

con el aporte del autor el que menciona que sería correcto que se elaborara procedimientos facilitando la accesibilidad a los usuarios a fin de que puedan atenderse oportunamente y no perciban que los tramites son engorrosos.

De la cruz, C y Lora, L. (2014), *Propuesta de mejora en la Gestión de Almacenes e Inventarios en la empresa Molinera Tropical*. (tesis de maestría). Universidad del Pacifico, Perú.

Concluyo que: “el diseño metodológico que desea implica inversión en tecnología, así mismo menciona que es una inversión que generara retornos económicos para empresa, así mismo mejorara los procesos ahorrando así en los tiempos y dando calidad en el servicio al cliente” (p. 67).

La presente investigación muestra la importancia que tiene la gestión de almacenes en las empresas como Molinera, la cual necesita que su cadena de valor funcione correctamente, por ello la importancia de contar con un sistema de gestión el cual facilite sus procedimientos y fidelice a los clientes y puedan atraer nuevos mercados.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control interno

El control interno es una herramienta de gestión, esta herramienta ha sido utilizada en diferentes periodos desde los egipcios, fenicios y periodos posteriores como en la edad media; donde el mercantilismo y el crecimiento de las empresas hizo que apareciera la partida doble el cual fue creado por Fray Lucas Paccioli; a finales del siglo XIX la producción de las empresas aumentaron , trayendo consigo la preocupación de los empresarios por sus intereses, buscaron la forma de delegar funciones con la creación de sistemas y procedimientos que disminuyan fraudes o errores, creándose así un control sobre la gestión de los negocios.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA define al control interno como “métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas en un sistema” (ballesteros, 2013, parr. 5).

En 1992, el Informe COSO define al Control Interno como: “el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional” (parr. 8).

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

2.2.1.1. Definición

Jiménez (2011) define a **control** como la influencia ejercitante para guiar o administrar, dirigir, regular, coordinar las actividades de un negocio. (p.21)

Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Comisión (COSO) indica que el control interno es un proceso, efectuado por el Consejo Directivo de una entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a las categorías de objetivos indicadas

2.2.1.2. Tipos de control interno

Dentro del el Control Interno contamos con los siguientes tipos de control:

Control interno financiero: este efectúa un plan de organización, procedimientos y registros de todos los recursos; con el cual se valida la confiabilidad de los informes financieros.

Control interno administrativo: sirve para la toma de decisiones frente a cualquier actividad que lleva a cabo la gerencia; permite una mayor eficiencia en las operaciones y políticas en la compañía. Dentro de este tipo de control podemos mencionar a seis tipos de controles: control de operación, control de organización, control interno contable, control interno previo, control interno concomitante y control interno posterior

2.2.1.3. Características

El Control Interno cuenta con las siguientes características:

- Es un medio para lograr un fin establecido por la empresa.
- Se pone en práctica mediante el manual de organización y procedimientos.
- El encargado de dirigir es la gerencia junto a las jefaturas, ambos trabajan con el fin que toda la organización participe para lograr los objetivos planteados.
- Atribuye seguridad al logro de los objetivos.

2.2.1.4. Limitaciones del control interno

El control interno cuenta con las siguientes limitaciones:

- Pueden darse interpretaciones erróneas de juicio.

- Existencia de colusión de empleados.
- Disminuye el fraude mas no lo mitiga completamente.

2.2.1.5. Objetivos del control interno

Confiabilidad de la información: “será necesario hacer un diseño eficiente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella, y tener definidos cuáles serán los indicadores de calidad (si es oportuna, clara, directa, etc.) para evaluar la misma” (Del Toro, et al., 2005, p.4).

Eficiencia y eficacia de las operaciones: Es necesario tener definido “los ciclos de operaciones de la entidad (es decir, cuáles son las operaciones y en qué área comienzan y en cuál área terminan), y los procedimientos que se generan en cada ciclo; estos procedimientos quedarán establecidos en el Manual de Procedimientos” (p.5).

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas: cabe mencionar que el trabajador nuevo o antiguo debe conocer en que se desempeñara tanto teórica como práctica, es decir debe conocer la misión; así mismo debe saber cómo trabajar para lograr los objetivos(visión) propuestos por la empresa, también es obligatorio que el personal conozca “la base legal que la rige (reglamento disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética, reglas específicas de la actividad que realiza)” (p.5).

Por ello es importante que el personal de empresa no solo conozca o sepa de la existencia del manual de organización y funciones; su mérito consiste en la práctica que la misma.

Control de los recursos de todo tipo, a disposición de la entidad: se debe contar con medidas frente a cualquier situación o hecho, mediante mecanismos que garanticen el control preventivo de los mismos; por ello “la entidad deberá crear en cada uno de sus procedimientos la base del control de los recursos, estableciendo mecanismos donde tanto el trabajador como los funcionarios logren interiorizar el nivel de responsabilidad que les corresponde en cada caso” (p.5).

Por tanto, el Control Interno puede ayudar a que una empresa llegue a cumplir con sus objetivos disminuyendo riesgos y contribuyendo al autocontrol y fortalecimiento de la empresa.

2.2.1.6. Componentes del control interno

2.2.1.6.1. Informe COSO:

Es una la investigación realizada para definir el concepto de control interno. El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations), ha permitido homogenizar el concepto del control interno. El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los consejos de administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los Comités de Auditoría y de una calificada Auditoría Interna y Externa, recalando la necesidad de que el Control Interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos. La Contraloría General de la Republica (2014, p.16).

2.2.1.6.2. Ambiente de Control:

Es la base para diseñar el control interno, en la cual se muestra la dedicación o no que le da la gerencia a las actividades y resultados de los objetivos planteados por la empresa. Por ello la gerencia junto a las jefaturas serán los encargados de establecer normas para formar la estructura del control interno

Integridad y valores éticos: la gerencia junto a sus jefaturas debe lograr que el personal practique los valores éticos asumidos por la empresa. Para ello es necesario que exista una cultura organizacional con principios sólidos en integridad moral; en efecto los directivos deberán transmitir la integridad y los valores éticos mediante su persona para ser imitado por los colaboradores de la empresa. INPROPLAST, no cuenta con ningún Manual de Funciones, ello se evidencia en el trabajo del personal, los cuales se desempeñan empíricamente, comenzando por el gerente de la empresa, el cual cree cabalmente que lo más importante es que las ventas se incrementen, sin importarle las condiciones en las que los trabajadores laboren.

Integridad en las funciones de dirección: la base fundamental del entendimiento, es con el ejemplo y practica; para ello la gerencia debe demostrar una comunicación y desempeño íntegro frente a cualquier situación.

Competencia profesional: La gerencia debe definir procedimientos para lograr que los trabajadores sean competentes, cumpliendo con los niveles de conocimiento requeridos para cada puesto de trabajo. Por ello los métodos de selección deben contar con orientación, capacitación y evaluación constantes.

INPROPLAST no cuenta con ningún método de selección de personal y mucho menos se capacita al personal, esto afectando al desempeño del personal. Dejando de lado el nivel de competencia profesional en relación con sus responsabilidades, así mismo no se preocupan por asegurar por la calificación de las jefaturas, pero sin embargo ello no sucede en la empresa.

Atmósfera de confianza mutua: “La gerencia debe crear y fomentar, a lo largo y ancho de la organización, un estado de confianza mutua que ayude a materializar el flujo de información que las personas necesitan para tomar decisiones” (p.11).

Estructura organizativa: La gerencia es el encargado de crear el organigrama funcional es cual debe contar con la estructura organizativa de la empresa y los niveles jerárquicos y responsabilidades de todas las áreas. “así mismo su diseño debe ajustarse a sus necesidades, proporcionando el marco de organización adecuado para llevar a cabo la estrategia diseñada para alcanzar los objetivos fijados” (p.12).

Asignación de autoridad y responsabilidad: la forma como se asigna las autoridades y responsabilidades será mediante el manual de organización y funciones. El manual debe ser claro con respecto a los cargos y jerarquías. “El manual se logra que cada miembro de la entidad conozca sus deberes y responsabilidades; cómo su acción se interrelaciona con otras acciones y otras áreas, y cómo contribuye con su trabajo a alcanzar los objetivos generales de la organización” (p.13).

Políticas y prácticas en personal: La gerencia debe comunicar a sus colaboradores, “qué espera de ellos; tanto en la parte de integridad, comportamiento ético y competencia profesional y cuáles son las vías que le brinda para lograr estos propósitos; además, debe velar por el interés y desempeño que tiene cada trabajador” (p.15). con la finalidad que los trabajadores puedan alcanzar las metas establecidas por cada jefatura.

Comité de Control: La empresa deben analizar si les conviene o no tener un área de control interno, para ello se deberá analizar costo- beneficios, de ser imposible la creación del comité de control, se puede capacitar a determinadas áreas para asumir las funciones y responsabilidades del comité de control, por ejemplo, puede ser el área de contabilidad.

2.2.1.6.3. Evaluación de riesgos

La primera parte es la creación del ambiente de control, una vez ya estructura se puede pasar al siguiente paso el cual es evaluar riesgos, Del Toro, et al., (2005). Indica que “el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la empresa” (p.19).

Componentes esenciales de la definición de riesgo

Identificación del riesgo: el identificar un riesgo “nos permite determinar de una manera más exacta la exposición de una empresa o negocio

a un riesgo o pérdida” (p.23). Para ello es importante conocer la causa y saber de su incidencia en la empresa.

Determinación de los objetivos de control: una vez identificado el riesgo se debe determinar qué solución mitigara tal riesgo, así mismo se analizará el costo- beneficio a fin de saber cuánto nos costara minimizar el riesgo y que acciones tomar para corregir el mismo a fin evitar que este pueda perjudicar el bienestar de la compañía.

Detección del cambio: en esta etapa es necesario identificar y adaptarnos a los cambios que se dan por la globalización, tener en cuenta que quien no cambia no perdura, por ende la empresa de contar con mecanismos los cuales permitan “anticiparse y reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos generales o específicos de la entidad, los que deben ser establecidos por la gerencia y todo el personal responsable de una actividad determinada” (p.28).

2.2.1.6.4. Actividades de control

Una vez evaluado e identificados los riesgos se deberá determinar las actividades de control que se ejecutará para minimizar la probabilidad de un acontecimiento negativo en la empresa que perjudique sus fines. Para ello se deberá utilizar instrumentos de monitoreo que permitan fiscalizar la realización adecuada de todas las operaciones por parte del personal. Los controles que utilizan son: preventivos, detectivos, protectivos y correctivos.

Otro punto a mencionar son las normas que se deben tener en consideración para poder controlar los riesgos según, Del Toro, et al., (2005) tenemos:

Separación de tareas y responsabilidades, coordinación entre áreas, documentación, niveles definidos de autorización, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, acceso restringido a los recursos, activos y registros, rotación del personal en las tareas claves, control del sistema de información, control de la tecnología de información, indicadores de desempeño y función de auditoría interna independiente. (p.29).

2.2.1.6.5. Comunicación e información

La buena comunicación e información va a permitir que cada trabajador pueda cumplir con las responsabilidades asignadas por su jefatura. Para ello es necesario el cumplimiento de las normas establecidas por la empresa. Cabe mencionar la importancia de la información sobre acontecimientos externos relevantes que puedan incidir en la toma de decisiones; por ello la importancia de una comunicación multidireccional; logrando una información relevante de tal forma que pueda ser captada, procesada y transmitida oportunamente a todo el personal de la compañía.

Para ello hay que tener en consideración los siguientes puntos según de comunicación e información. Del Toro, et al., (2005) menciona:

Ascendente, descendente, transversal, información y responsabilidad, contenido y flujo de la información, calidad

de la información, flexibilidad al cambio, el sistema de información, compromiso de la dirección, comunicación, valores de la organización y estrategias y los canales de comunicación. (p.38).

2.2.1.6.6. Supervisión y monitoreo:

El monitoreo permite supervisar que el control interno implementado funcione adecuadamente, para ello se realizan las siguientes evaluaciones. Del Toro et al. (2005) menciona: “Evaluación del Sistema de Control Interno, Eficacia del Sistema de Control Interno, Auditorías al Sistema de Control Interno y Tratamiento de las deficiencias detectadas” (p.53).

2.2.1.6.7. Las evidencias:

Para verificar los sistemas de Control Interno, se estudia el comportamiento de los colaboradores y su respuesta frente a las normas establecidas por la misma. Para ello es importante que la empresa cuente con un Manual de Organización y funciones, el cual es un instrumento que deben adaptarse a cumplir con las necesidades de la empresa.

2.2.2. Gestión del almacén

Según Transeop (2016), La gestión del almacén surge en años remotos en las diferentes culturas, pero se encuentra incluida dentro de lo que es logística, la logística es un término cuyo origen es militar, y en su primera definición comprendía el suministro de municiones y armas. Este suministro requería, en el caso de un combate, una serie de habilidades y estrategias que justificaron la

aparición del término “logística”. En el mundo empresarial la logística ha ido evolucionando con la historia y ha mantenido la misma denominación para funciones muy diferentes. Del 2.900 al 2.800 a.C. la logística militar se basaba en el aprovisionamiento de recursos y materiales. A partir de 1950 la capacidad de producción y venta era superior a la distribución, por lo que comenzaron las dificultades en la entrega puntual y eficiente de recursos. En 1960 la logística sufre una transición al desarrollar los primeros centros de distribución y medios de transporte.

La logística ha pasado de ser tener el producto justo, en el sitio justo, en el tiempo oportuno, al menor costo posible, a ser todo un proceso dentro de la empresa con áreas específicas para su tratamiento.

Podemos entender la logística como la organización de las actividades de aprovisionamiento de materias primas, productos semi elaborados y componentes, desde las fuentes de suministro a producción y finalmente a almacenes de productos terminados, por ello podemos resumir que la logística es el proceso que incluye “la recepción, almacenamiento, movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material, materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento de datos generados”.

2.2.2.1. Definición:

Lora (como se citó en Ferrín 2007), piensa que el almacenamiento se puede definir, como “aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas

necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para la venta, producción o servicios” (p.27).

Lora (como se citó en Marthans 2008), cree que la gestión de almacenes viene a ser “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” (p. 27). Según lo mencionado concuerdo más con esta definición, creo que la idea de tener una gestión de almacenes es principalmente la reducción de costos.

2.2.2.2. Fundamentos y principios:

Según Asencio (2014), menciona que la razón de ser de un almacén nace para “reducir a cero el lapso de tiempo entre la preparación para consumo de un elemento material y el acto en si del consumo, a fin de ajustar la oferta con la demanda, ya sean por las características del producto” (p.35).

Así mismo Salazar (2016), cree:

Que todo manejo y almacenamiento de materiales y productos es algo que eleva el costo del producto final sin agregarle valor, en teoría es un mal necesario, razón por la cual se debe conservar el mínimo de existencias con el mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación. Para llevar a cabo lo mencionado la empresa debe establecer y regirse por unos principios comunes fundamentales, conocidos como principios del almacén (aplicables a cualquier entorno). (p. 45)

Principios del almacén:

- La vigilancia fiel de los materiales o productos debe encontrarse bajo la custodia de una sola persona dentro del almacén.
- Cada personal debe tener una función específica ya sea en recepción, registro, almacenamiento, revisión, registro, despacho o control de inventarios.
- Se debe contar con una sola puerta, entrada y salida (ambas con su debido control).
- Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- Se debe informar a contabilidad y control de inventarios todos los movimientos del almacén (entradas y salidas), la programación y control de producción sobre las existencias.
- Se debe codificar y unificar los productos comprados y productos terminados.
- Se debe clasificar e identificar los materiales o producto terminados en pasillos, estantes o espacios marcados para facilitar su ubicación
- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por un personal ajeno al almacén.

- Las operaciones de entradas y salidas deben registrarse en un sistema contable, así mismo debe estar sustentado por un documento.
- Se debe prohibir la entrada al almacén por personas que no trabajen dentro de él, solo se deberá permitir el ingreso al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.
- El almacén deberá encontrarse señalizado.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- 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.

2.2.2.3. Organización del almacén

Wolters kluwer (2016), considera que “un almacén está ordenado cuando los productos son fáciles de encontrar, contando con información de la situación del inventario y cumpliendo con la demanda de los clientes, tanto a nivel de plazos de entrega como de cantidades” (p.6). Para que un almacén se encuentre organizado se debe ser cuidadoso tanto en la planificación, organización y control de todos los procesos que se llevan a cabo. Sin importar el tamaño del almacén

este debe dividirse en cinco procesos: **recepción, almacenaje, tránsito, preparación de pedidos y expedición.**

2.2.2.3.1. El mapa del almacén

El almacén debe contar con un mapa de manera gráfica, en el cual se deberá definir el espacio de cada producto ya sea materia prima, productos en proceso o productos terminados, así mismo se debe tener en cuenta lo siguiente: “minimizar los recorridos, clasificar los productos según su tipo y tamaño, aprovechar al máximo el espacio tanto vertical como horizontal, la mercancía debe ser accesible en su totalidad, facilitar que las zonas de tráfico tengan forma de y”(p.7).

2.2.2.3.2. El Etiquetado de los artículos

Dentro de un almacén todo debe encontrarse etiquetado: “los pasillos, las estanterías, los contenedores y/o palets y el producto según sea su calificación de se pueden utilizar los siguientes: EAN 13, EAN 128 o GS1 128, Datamatrix y DUN 14” (p.8).

2.2.2.4. La sistematización de los procesos de trabajo:

Wolters kluwer (2016), menciona que un almacén es la pieza clave para el funcionamiento de una empresa.

Menciona también Business Consulting SPA (2016), que el éxito de una empresa se da cuando es ordenado desde un inicio, es decir desde cuando comienzas sus actividades, si bien cierto no siempre es posible, pero es lo ideal.

Por ello se debe sistematizar procesos en la empresa para mejorar la eficiencia y la calidad, a fin de conseguir los resultados planteados.

2.2.2.4.1. La recepción y el aprovisionamiento

Wolter Kluwer(2016), menciona que el “proceso de descarga, recepción, comprobación y etiquetado del producto debe estar estrictamente planificado, para que el flujo del material sea rápido y no se produzcan errores”(p.9). El área de recepción debe ser lo menos burocrático posible para facilitar el ingreso y salida de los productos. Por ellos la descarga, verificación, desembalaje y comprobación al detalle de la mercancía, registro de los productos recibidos en los sistemas de gestión de la compañía y etiquetaje se debe realizar en determinado tiempo.

2.2.2.4.2. La Gestión de ubicaciones

La gestión de ubicaciones optimiza el tiempo de movimientos entre la entrada y salida de los productos. Para ello se deberá considerar “la frecuencia de entradas y salidas, el tipo de producto, el transporte que vamos a necesitar para los desplazamientos internos y el tiempo y espacio que se necesita para preparar los pedidos” (p.11).

Se gestiona por su diseño como diseño y lay-out de los almacenes (croquis), también; por la aplicación del sistema abc o los métodos de valoración de stock. Según la Superintendencia Nacional De Aduanas Y De Administración Tributaria (2004), menciona que se valora según los siguientes métodos:

Método FIFO o PEPS: Este método se basa en que lo primero que entra será lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes. Método LIFO o UEPS: Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. Su ventaja se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios. Método del Costo Promedio: Calcula el valor de la mercancía, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas (compras o ventas) obteniéndose. (p.472)

2.2.2.4.3. Los movimientos internos

Para optimizar la gestión de almacenes es necesario disminuir el coste del manejo del producto. Por ello se debe reducir los movimientos de reubicación, reposiciones, picking o el remonte de palets, y automatizarlos en todo lo posible. Para ello se debe:

Simplificar al máximo los recorridos teniendo en cuenta la clasificación de materiales ABC de esta manera, se minimizan las manipulaciones. Contar con los recursos adecuados para transportar el producto: montacargas, carretillas, elevadores, grúas, remontadores, cintas transportadoras, etc. Utilizar las

nuevas tecnologías para conocer en tiempo real el stock existente y mejorar la organización del almacén. (p.12)

2.2.2.4.4. El picking o la preparación de pedidos

El picking viene a ser la preparación de los pedidos, el almacén debe estar totalmente estructurado para que los empleados puedan desplazarse rápidamente a la zona de almacenaje para coger los productos, llevarlos al espacio de preparación de pedidos, dejarlos listos y, si es necesario, devolver la parte sobrante. Se manejan dos tipos de picking: picking por oleadas, picking de consolidación

2.2.2.4.5. La expedición

Viene a ser el proceso de embalaje, etiquetado, verificación de la mercancía y, finalmente, la emisión del documento de salida.

2.2.2.4.6. Gestión de salidas

Este proceso consiste en la comprobación de la documentación de salida, “verificando el destinatario y el contenido del pedido, introducción de los datos de la partida en el sistema ERP con el que cuenta la empresa para generar una salida de inventario y, por último, verificación de la salida” (p.14).

2.2.2.4.7. La logística inversa o devoluciones

La logística inversa viene a ser las devoluciones de productos los cuales deben “gestionarse de manera ordenada y planificada ya que también son una parte del negocio. Un buen proceso de logística inversa será aquel que integre

fácilmente la mercancía de vuelta al almacén tanto a nivel físico como a nivel informático” (p.15). Debe evitarse que los productos devueltos se estanquen en zonas intermedias a la espera de ser devueltos al lugar que corresponden.

2.2.2.5. La Gestión del inventario

La gestión del inventario se encarga del registro (entradas y salidas) de los productos del almacén. Su objetivo es determinar el stock mínimo para evitar una rotura de stock o sobre stock, para ello se debe realizar inventarios permanentes con la finalidad que concuerde lo físico con lo registrado en el sistema ERP con el que cuenta la empresa.

2.2.2.5.1. Valoración de inventarios

Según Osorio (2007). Los métodos de valuación son “el conjunto de reglas que se utilizan para valorar correctamente el costo de los artículos vendidos o bien para valorar adecuadamente las existencias de un inventario con motivo de recuento físico” (p.23). Existen diferentes modos de valoración que se deben escoger en función de los objetivos de la empresa:

Promedio ponderado, método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir, método UEPS (últimos en entrar, primeros en salir, método de identificación específica y método retail.
(p.17)

Ministerio de economía y finanzas (MEF, 2018), *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas*; menciona:

La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse (p.6)

2.2.2.6. La Información del almacén

La informatización del almacén es crucial para la toma de decisiones, por ello es importante que la empresa cuente con un sistema ERP es cual le permita tener información de los ingresos y salidas de los productos en tiempo real, ayudando así en la toma de decisiones.

2.2.2.6.1. El software ERP

Los ERP son programas de gestión integral que permiten enlazar información en tiempo real según la operación que se realice, para ello se deberá alimentar la base de datos según las operaciones que se realicen. Cabe mencionar la importancia que tiene la configuración del ERP, debido a que se deberá adaptar a la necesidad de cada empresa según su realidad. Ya sea contando con módulos de contabilidad, logística, finanzas, tesorería, ventas, producción, recursos humanos y gestión de almacenes.

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

- **Control interno:** Es el mecanismo que utiliza una entidad a fin de evitar fraudes y obtener eficiencia y eficacia operativa.
- **Efectos:** consecuencia de una causa.
- **Empresa:** Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos
- **Almacén:** Espacio o lugar físico que está destinado para alojar mercancías
- **Gestión:** Es el conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo.
- **Existencias:** Son aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta, transformación o incorporación al proceso productivo.
- **Procesos:** es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico.

2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES

Según Hernández, Zapata y Mendoza (2014), mencionan que las hipótesis “son las guías para una investigación o estudio así mismo mencionan que las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado” (p.92).

2.5. HIPÓTESIS GENERAL

La aplicación del control interno influye en la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

2.6. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) El ambiente de control influye en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.
- b) La evaluación de riesgos influye en la gestión de inventarios en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.
- c) Las actividades de control influyen en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.
- d) La comunicación influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

2.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Hernández, Zapata y Mendoza (2014), mencionan que operacional es un conjunto de procedimientos y actividades que se desarrolla para medir una variable. (p.111).

En la presente investigación se desarrolla las siguientes variables:

2.7.1. Variables

Variable 1: Control Interno

La Contraloría General de la República (2014) define: el control interno como “el conjunto de acciones, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad” (p. 7).

Variable 2: Gestión del Almacén

Lora (como se citó en Marthans 2008) define: que la gestión de almacenes viene a ser “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” (p.27).

2.7.2. Operacionalización

Tabla 1 Operacionalización de las variables control interno y gestión de almacenes

Variable Independiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
CONTROL INTERNO	La Contraloría General de la Republica (2014) define: el control interno como “el conjunto de acciones, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad” (p. 7).	1.-Ambiente de control	- Políticas y prácticas en el personal.	1
			- Estructura organizativa.	2
		2.-Evaluación de riesgos	- Objetivos específicos para cada actividad.	3
			- Detección del cambio.	4
		3.-Actividades de control	- Separación de tareas y responsabilidades.	5
			- Indicadores de desempeño.	6
		4.-Comunicación	- Información.	7
				8
				9
Variable Dependiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
GESTIÓN DEL ALMACÉN	Lora (como se citó en Marthans 2008) define: que la gestión del almacén viene a ser “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” (p.27).	1.-Organización del almacén	- Codificación de los artículos.	10
			- Ubicación dentro del almacén.	11
		2.-Gestión de inventarios	- Métodos de valuación.	12
			- Toma de inventarios.	13
		3.-Información del almacén	- Sistema de información	14
			-Recepción y aprovisionamiento.	15
		4.-Sistematización de procesos	- Traslado interno.	16
			- Logística de devolución	17
		18		

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

III. METODOLOGÍA

3.1. METODO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio será realizado mediante un enfoque cuantitativo, teniendo en cuenta que se hará la descripción del fenómeno, utilizando una muestra a partir de una población, el mismo que será validado por una prueba mediante métodos estadísticos el cual nos dará un resultado, el cual será analizado a fin de obtener los resultados de la prueba para su respectiva validación.

3.2. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

Según Carrasco (2013) el tipo de investigación debe ser aplicada, ya que solo se busca profundizar el conocimiento de las variables (p.32).

3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

Según Carrasco (2013), el nivel de investigación que se aplica en la presente investigación es descriptiva- Explicativa, porque está dirigido a estudiar los hechos o fenómenos de la realidad de las variables para conocer el nivel de influencia o ausencia de ellas, buscando relación entre ambas. (p.73)

Para ello se hará la recolección de datos de las variables, las cuales permitirán analizar, revisar, identificar y concluir en la validez de la hipótesis.

3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño a aplicar es el no experimental transversal, debido a que las variables no cambiarán en ningún momento y se hará un corte en un determinado tiempo a fin de poder analizar el fenómeno tal cual es en un momento determinado.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. LA POBLACIÓN

La población o universo es el conjunto de elementos que va a ser observados en la realización de un experimento. En la presente investigación se tomará como población a los 65 (sesenta y cinco) trabajadores de la empresa que corresponden a las áreas vinculadas al estudio de la INPROPLAST.

3.5.2. LA MUESTRA

La muestra es una parte de la población seleccionada, en nuestra investigación se está considerando 33 personas, relacionadas a la investigación, conformada por personal de almacén, contabilidad, logística, ventas y producción; para evitar una información sesgada no se está considerando a los 32 trabajadores que se desempeñan en producción.

MUESTREO ALEATORIO SIMPLE FINITO

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q \times N}{E^2(N-1) + Z^2 \times P \times Q}$$

Donde:

N= (tamaño población), Z= (nivel de confianza), P= (probabilidad a favor),

Q= (probabilidad en contra), $\pm E$ = (margen de error) y n=??

Tabla 2 Cuadro de Estratificación de la muestra

Áreas a encuestar	Cantidad
Almacen	3
Contabilidad	5
Logistica	4
Produccion	9
Ventas	12
Total	33

Fuente: Elaboración propia, 2018

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para la realización de esta investigación se utilizó la encuesta mediante el cual se recolectará datos, para ello se utilizará la escala de Likert con cinco niveles de respuesta a fin de determinar la influencia que existe entre el control interno y la gestión del almacén.

3.6.1. Técnicas de recolección de Datos

Para la realización del presente trabajo se ha elaborado un instrumento (encuesta de preguntas cerradas y opciones múltiples) con las siguientes características.

Para la realización de esta investigación se utilizó la encuesta mediante el cual se recolectará datos, para ello se utilizará la escala de Likert con cinco niveles de respuesta a fin de determinar la influencia que existe entre el control interno y la gestión del almacén.

Alternativas	Escala
Nunca	1
Casi Nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Hernández, et al. (2014) definieron que: “El instrumento es un recurso que emplea el investigador para registrar información o datos respecto a las variables que posee” (p.199).

3.7. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS (MODELO)

Se recopilará la información entre las 6:00 pm y 7:00 pm, y en el refrigerio de los trabajadores, con el motivo de no interrumpir las horas de trabajo al personal de Almacenes y las áreas relacionadas.

Así mismo el cuestionario consta de 18 preguntas, según muestra.

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Estimados:

El presente instrumento es parte de la investigación, la opinión que usted aporte tendrá carácter confidencial, siendo para el uso exclusivo de la presente investigación.

OBJETIVO:

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información y valorar su opinión a través de la encuesta sobre el tema de investigación.

INDICACIONES:

A continuación, se le plantearán una serie de situaciones las cuales deberá leer detenidamente y responder las siguientes preguntas con la seriedad del caso, marcando con un aspa(X) únicamente el número que valore el grado de su opinión. La escala se explica a continuación.

Nunca (N)	Casi Nunca (CN)	A veces (A)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)
1	2	3	4	5

CONTROL INTERNO Y LOS EFECTOS PRODUCTENTES EN LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA EMPRESA INPROPLAST SAC EN EL PERIODO 2016					
PREGUNTAS	ESCALA				
	N	CN	A	CS	S
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO					
INDICADOR: Ambiente de Control					
1. La empresa cuenta con políticas y procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada una de las actividades definidas para cada área .	1	2	3	4	5
2. La gerencia realiza reuniones con las jefaturas a fin de ver las carencias de sus departamentos.	1	2	3	4	5
INDICADOR: Evaluación de Riesgos					
3. La gerencia identifica y establece los recursos necesarios para alcanzar los objetivos tanto específicos como generales para todos los procesos de la empresa.	1	2	3	4	5
4. La empresa aplica algún mecanismo para anticipar, identificar y reaccionar ante acontecimientos o cambios que influyen en la obtención de los objetivos específicos y globales de la misma.	1	2	3	4	5
INDICADOR: Actividad de Control					
5. Están debidamente separadas y diferenciadas(en la medida de lo posible) la responsabilidad de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas definidas en la entidad.	1	2	3	4	5
6. La empresa cuenta con un sistema de indicadores de rendimiento que ayuda a tomar acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes en la misma.	1	2	3	4	5

PREGUNTAS	ESCALA				
	N	CN	A	CS	S
INDICADOR: Comunicación					
7. Existe el apoyo de la gerencia al desarrollo de los sistemas de información necesarios mediante la aportación de los recursos apropiados, tanto humanos como financieros.	1	2	3	4	5
8. Estan establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades dentro de la empresa.	1	2	3	4	5
9. Existe una adecuada comunicación entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: GESTIÓN DEL ALMACEN					
INDICADOR: Organización del Almacén					
10. La partidas recibidas y almacenadas cuentan con algun tipo de codificación que facilite el tránsito de las mismas.	1	2	3	4	5
11. La empresa cuenta con un diseño o croquis de distribucion del almacén.	1	2	3	4	5
INDICADOR: Gestión del Almacén					
12. Dentro de la empresa se realiza inventarios fisicos permanente o periodamente.	1	2	3	4	5
13. La empresa utiliza metodos de valuacion para las partidas dentro del almacén.	1	2	3	4	5
INDICADOR: Información del Almacén					
14. La empresa cuenta con algún sistema de informacion ERP que permita estimar las operaciones que realizan los diferentes departamentos, de ser el caso el software ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente.	1	2	3	4	5
INDICADOR: Sistematización de Procesos					
15. En el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento.	1	2	3	4	5
16. El área de almacén cuenta con documentación sustentatoria que evidencia el transito de las partidas a diferentes departamentos.	1	2	3	4	5
17. El almacén maneja maximos y minimos en las diferentes partidas a fin de evitar sobre stock o rutura de stock.	1	2	3	4	5
18. Se encuentra restringuido el ingreso al almacén.	1	2	3	4	5

¡MUCHAS GRACIAS POR SU VALIOSO TIEMPO Y COLABORACIÓN!

CAPÍTULO IV

RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. TÉCNICAS DEL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Se utilizará la técnica de la encuesta y por las características de la investigación se pudo se realizará mediante la escala de Rensis Likert, así mismo para el análisis estadístico se utilizó el Muestreo aleatorio simple (MAS), con el cual se realizaron los cálculos correspondientes en base a los datos recolectados en la investigación.

Para nuestro caso reemplazando:

$$n = \frac{1.64^2 \times 65 \times 0.5 \times 0.5}{0.05^2 \times (65-1) + 1.64^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

n:??

N=65

Z=90%(1.64)

P=50%

Q=50%

E=10%

4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS, ETC.

4.2.1. Variable Control Interno

1. La empresa cuenta con políticas y procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada una.

Tabla 3 Cuestionario en relación al Ambiente de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	19	57,58	57,58	57,58
CASI NUNCA	6	18,18	18,18	75,76
A VECES	4	12,12	12,12	87,88
Válidos CASI SIEMPRE	3	9,09	9,09	96,97
SIEMPRE	1	3,03	3,03	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

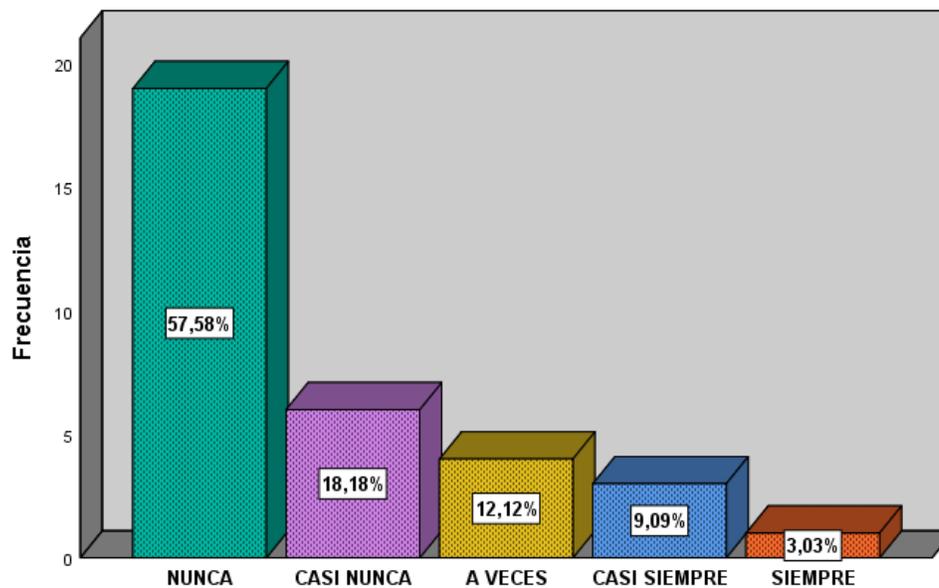


Gráfico 1 Cuestionario en relación al Ambiente de Control

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 57.58% considera que no existen políticas ni procedimientos apropiados en relación a las actividades por cada área, así mismo, el 18.18% considera que casi nunca se ha aplicado políticas ni procedimientos; el 12.12% opina que a veces se aplican políticas y procedimientos a las actividades de las áreas, el 9.09% piensa que casi siempre se aplica políticas y procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada actividad de las áreas y por último; el 3.03% opina que si se aplican políticas y procedimientos apropiados favoreciendo la relación de las actividades por cada área.

2. La gerencia realiza reuniones con las jefaturas a fin de ver las carencias de sus departamentos.

Tabla 4 Cuestionario en relación al Ambiente de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	11	33,33	33,33	33,33
CASI NUNCA	13	39,39	39,39	72,72
Válidos A VECES	8	24,24	24,24	96,96
CASI SIEMPRE	1	3,03	3,03	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

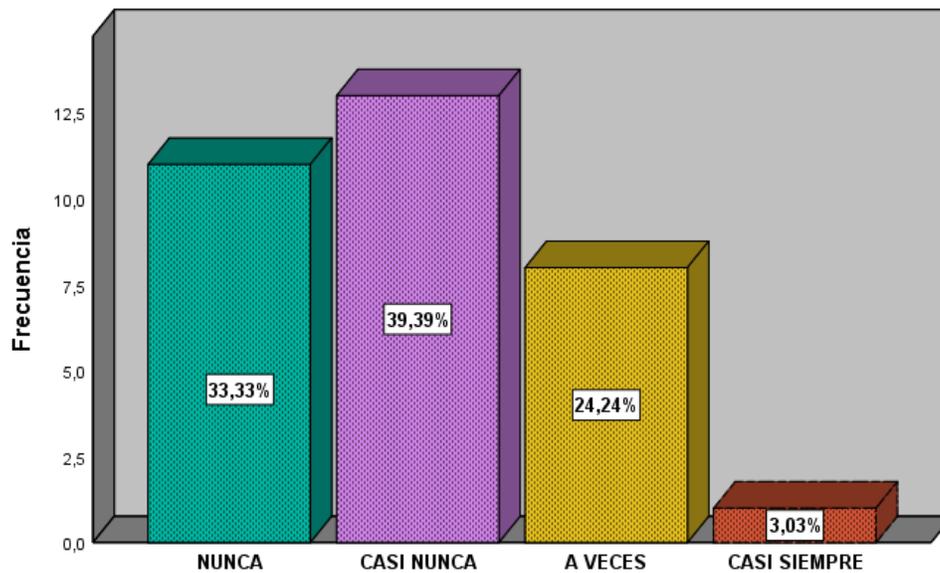


Gráfico 2 Cuestionario en relación al Ambiente de Control

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 33.33% considera que la gerencia no realiza reuniones con las jefaturas de los departamentos, asimismo el 39.39% considera que la gerencia rara vez se ha reunido con las jefaturas a fin de ver las carencias de los departamentos; el 24.24% opina que ocasionalmente la gerencia realiza reuniones con la jefaturas, el 3.03% cree que la gerencia casi siempre realiza reuniones con las jefaturas a fin de ver las carencias de sus departamentos.

3. La gerencia identifica y establece los recursos necesarios para alcanzar los objetivos tanto específicos como generales para todos los procesos de la empresa.

Tabla 5 Cuestionario en relación a Evaluación de Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	13	39,39	39,39	39,39
CASI NUNCA	10	30,30	30,30	69,69
Válidos A VECES	9	27,27	27,27	96,97
SIEMPRE	1	3,03	3,03	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

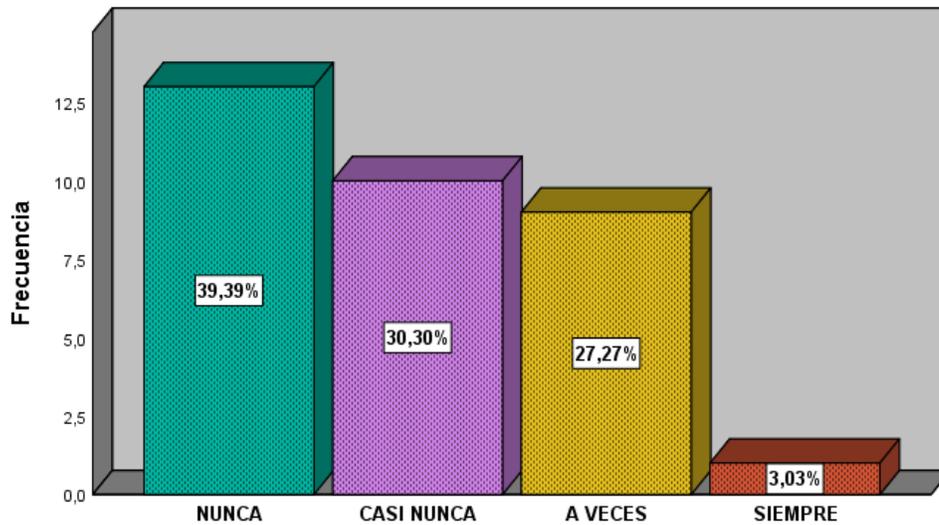


Gráfico 3 Cuestionario en relación a Evaluación de Riesgos

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que la gerencia no identifica ni establece los recursos necesarios para alcanzar

los objetivos de la empresa , así mismo el 30.30% piensa que la gerencia rara vez a identificado y establecido recursos para alcanzar los objetivos de la empresa, el 27.27% opina que la gerencia a veces se establece recursos para alcanzar los objetivos, el 3.03% cree que la gerencia siempre establece recursos para llegar a alcanzar los objetivos de la empresa.

4. La empresa aplica algún mecanismo para anticipar, identificar y reaccionar ante acontecimientos o cambios que influyen en la obtención de los objetivos específicos y globales de la misma.

Tabla 6 Cuestionario en relación a Evaluación de Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	13	39,39	39,39	39,39
CASI NUNCA	12	36,36	36,36	75,75
Válidos A VECES	6	18,18	18,18	93,94
CASI SIEMPRE	2	6,06	6,06	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

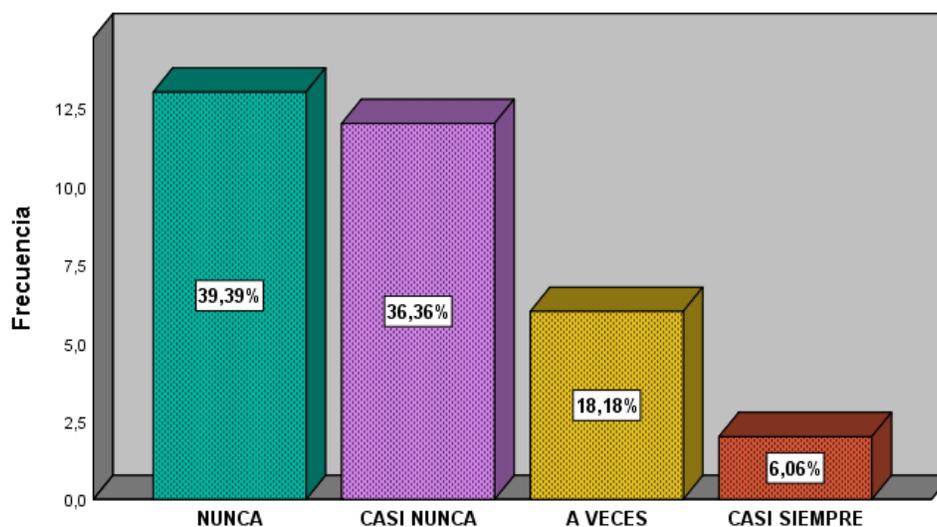


Gráfico 4 Cuestionario en relación a Evaluación de Riesgos

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que la empresa no aplica ningún mecanismo para anticiparse a acontecimientos que puedan dificultar la obtención de los objetivos de la misma , así mismo el 36.36% piensa que la empresa rara vez ha aplicado algún mecanismo para anticiparse a acontecimientos que influyen en la obtención de los objetivos, el 18.18% opina que a veces se aplica mecanismos para anticiparse a acontecimientos que dificultan los objetivos de la empresa, el 6.06% cree que generalmente se aplican mecanismos para anticiparse a cambios que dificultan la obtención de los objetivos.

- 5. Están debidamente separadas y diferenciadas (en la medida de lo posible) la responsabilidad de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas definidas en la entidad.**

Tabla 7 Cuestionario en relación a Actividades de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	16	48,48	48,48	48,48
Válidos CASI NUNCA	12	36,36	36,36	84,84
A VECES	5	15,5	15,5	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

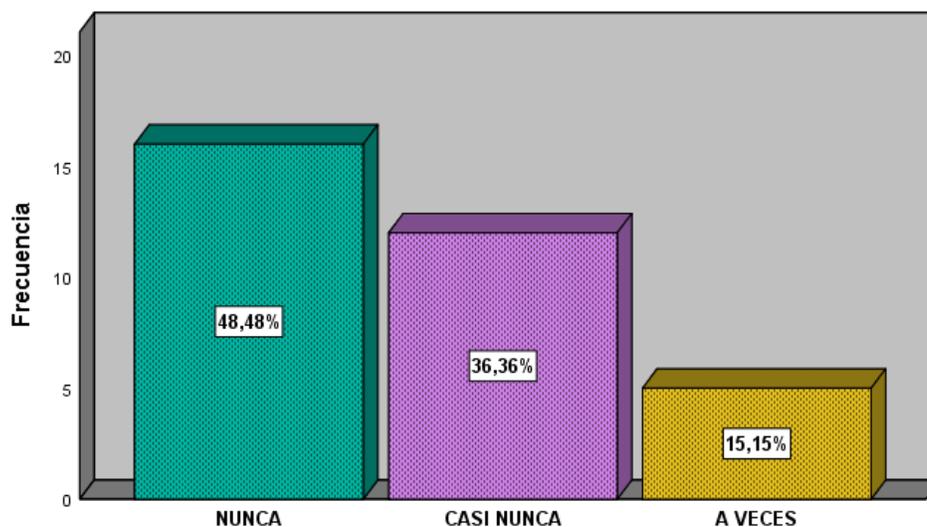


Gráfico 5 Cuestionario en relación a Actividades de Control

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 48.48% considera que no existe una coordinación entre las distintas áreas a fin de autorizar, registrar, ejecutar y comprobar una operación dentro de la empresa, el 36.36% piensa que rara vez existe coordinación entre las áreas dentro de la empresa, el 15.15% opina que a veces si existe coordinación entre las distintas áreas a fin de autorizar; ejecutar, registrar y comprobar una transacción dentro de la empresa.

- 6. La empresa cuenta con un sistema de indicadores de rendimiento que ayuda a tomar acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes en la misma.**

Tabla 8 Cuestionario en relación a Actividades de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	19	57,58	57,58	57,58
CASI NUNCA	6	18,18	18,18	75,8
Válidos A VECES	7	21,21	21,21	97,0
CASI SIEMPRE	1	3,03	3,03	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

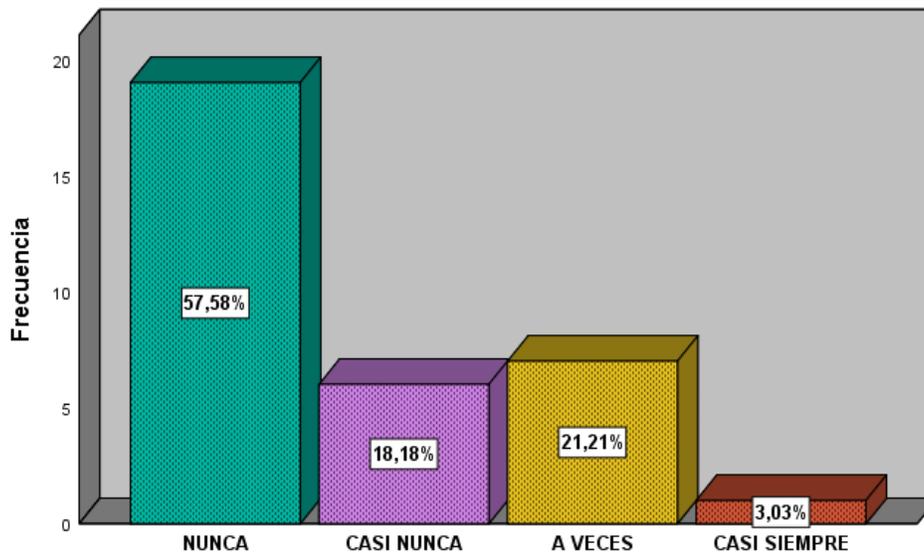


Gráfico 6 Cuestionario en relación a Actividades de Control

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 57.58% considera que la empresa no cuenta con indicadores de rendimiento que ayude a tomar acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes en la empresa, el 18.18% piensa que rara vez la empresa ha aplicado indicadores de rendimiento, así mismo el 21.21% opina que a veces si se aplica un sistema de

indicadores de rendimiento que ayudan a tomar decisiones correctivas, un 3.03% cree que la empresa de alguna manera si cuenta con indicadores de rendimiento.

7. Existe el apoyo de la gerencia al desarrollo de los sistemas de información necesarios mediante la aportación de los recursos apropiados, tanto humanos como financieros.

Tabla 9 Cuestionario en relación a Comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	14	42,42	42,42	42,42
CASI NUNCA	9	27,27	27,27	69,7
Válidos A VECES	5	15,15	15,15	84,8
CASI SIEMPRE	1	3,03	3,03	87,9
SIEMPRE	4	12,12	12,12	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

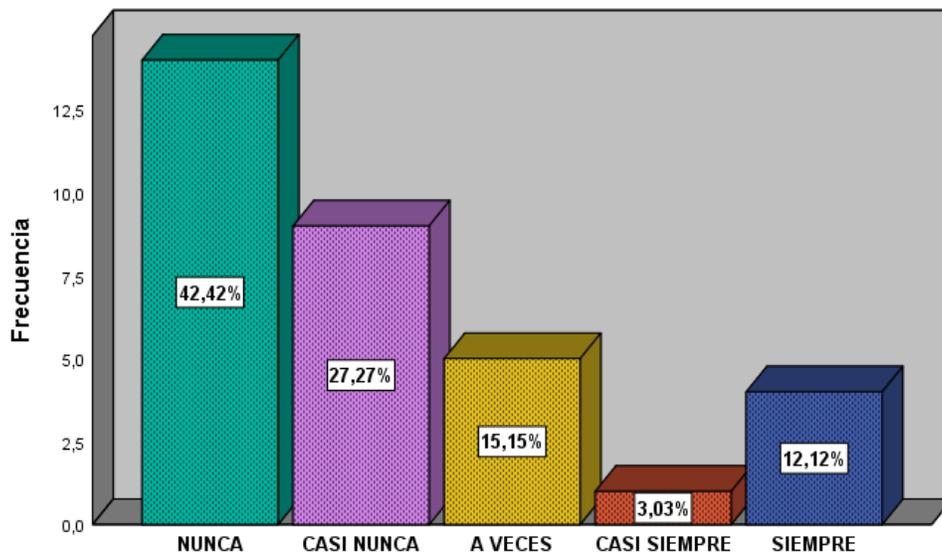


Gráfico 7 Cuestionario en relación a Comunicación

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 42.42% considera que la gerencia no apoya al desarrollo de los sistemas de información, el 27.27% piensa que rara vez la gerencia ha apoyado tanto con recursos humanos como financieros para el desarrollo de un sistema de información, así mismo el 15.15% opina que a veces la gerencia si se apoya en el desarrollo de sistemas de información, un 3.03% cree que la gerencia casi siempre apoya en el desarrollo de los sistemas y finalmente el 12.12% afirma que la gerencia si apoya tanto financieramente como en recursos humano en el desarrollo de sistemas de información.

8. Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades dentro de la empresa.

Tabla 10 Cuestionario en relación a Comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	13	39,39	39,39	39,39
CASI NUNCA	10	30,30	30,30	69,7
Válidos A VECES	7	21,21	21,21	90,9
CASI SIEMPRE	3	9,09	9,09	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

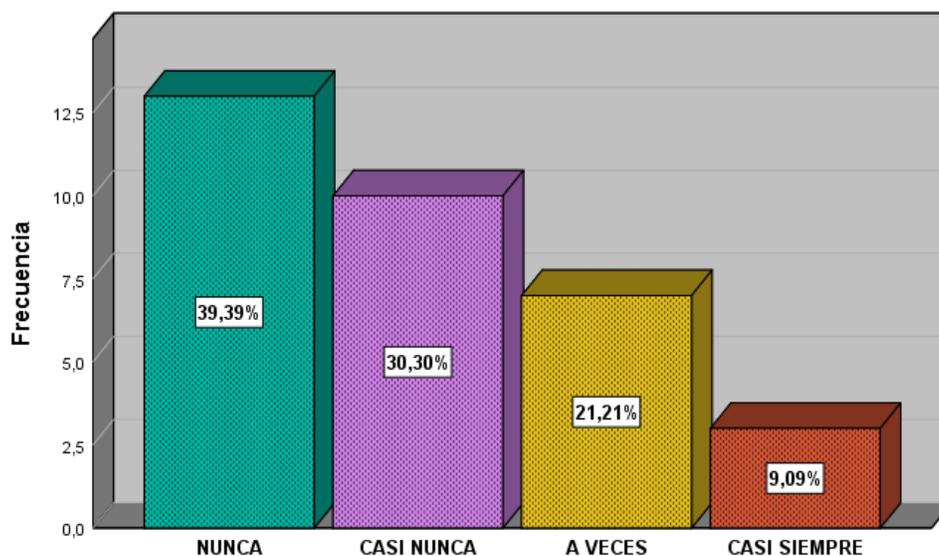


Gráfico 8 Cuestionario en relación a Comunicación

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que dentro de la empresa no existe canales de comunicación, el 30.30% piensa que rara vez existe canales de comunicación que les permita a los trabajadores informar irregularidades existentes, así mismo el 21.21% opina que a veces existe comunicación, un 9.09% cree que casi siempre se utilizan los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar las irregularidades dentro de la empresa.

9. Existe una adecuada comunicación entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente.

Tabla 11 Cuestionario en relación a Comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	11	33,33	33,33	33,33
CASI NUNCA	8	24,24	24,24	57,6
Válidos A VECES	11	33,33	33,33	90,9
CASI SIEMPRE	3	9,09	9,09	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

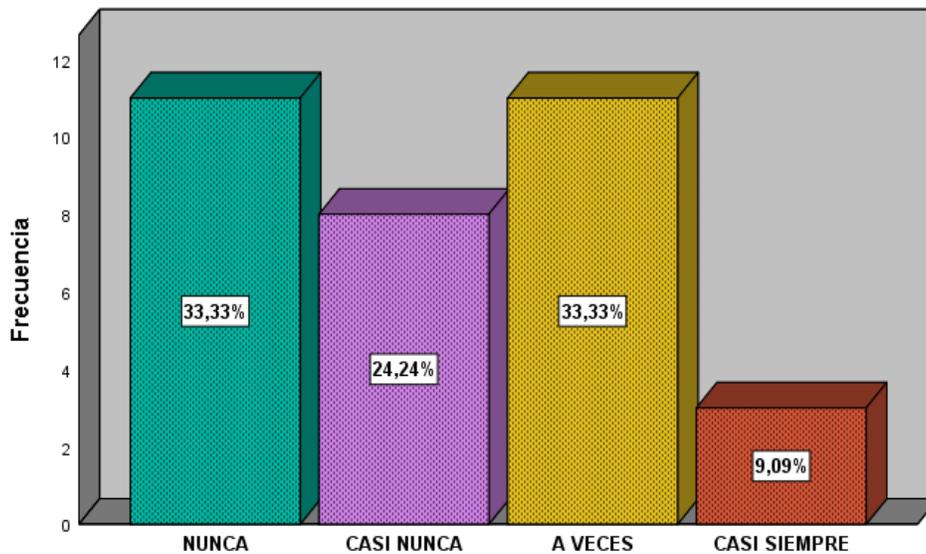


Gráfico 9 Cuestionario en relación a Comunicación

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 33.33% considera que no existe comunicación entre las áreas, el 24.24% piensa que rara vez existe comunicación entre las áreas, el 33.33% opina que a veces existe comunicación

suficiente y puntual que les permite cumplir con las responsabilidades eficazmente, un 9.09% cree que casi siempre la comunicación es buena y les ayuda a trabajar eficazmente dentro de la empresa.

4.2.2. Gestión de Almacenes

10. Las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación que facilite el tránsito de las mismas.

Tabla 12 Cuestionario en relación a Organización del almacén

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	13	39,39	39,39	39,39
CASI NUNCA	13	39,39	39,39	78,8
Válidos A VECES	6	18,18	18,18	97,0
CASI SIEMPRE	1	3,03	3,03	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

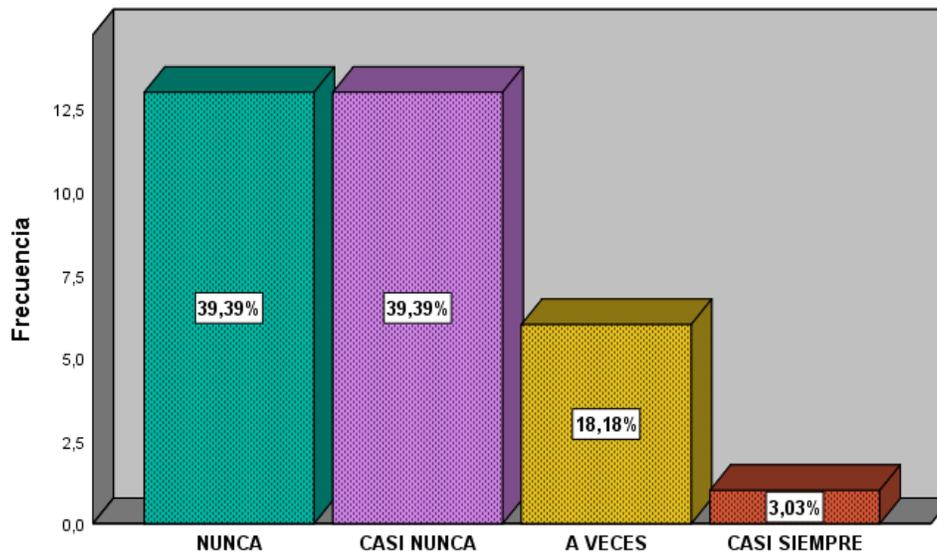


Gráfico 10 Cuestionario en relación a Organización del almacén

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que no existe ningún tipo de codificación para los productos tanto recibidos como los que están para la venta; ello dificultando el tránsito de las mismas, el 39.39% piensa que rara vez o ciertos productos cuentan con algún tipo de codificación que ayuda el tránsito, el 18.18% opina que a veces o varios productos si cuentan con códigos o codificación la cual facilita de cierta manera el tránsito, un 3.03% cree que casi siempre las partidas son codificadas , ello ayudando al tránsito y almacenamiento.

11. La empresa cuenta con un diseño o croquis de distribución del almacén.

Tabla 13 Cuestionario en relación a Organización del almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	14	42,42	42,42	42,42
	CASI NUNCA	14	42,42	42,42	84,8
	A VECES	4	12,12	12,12	97,0
	CASI SIEMPRE	1	3,03	3,03	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

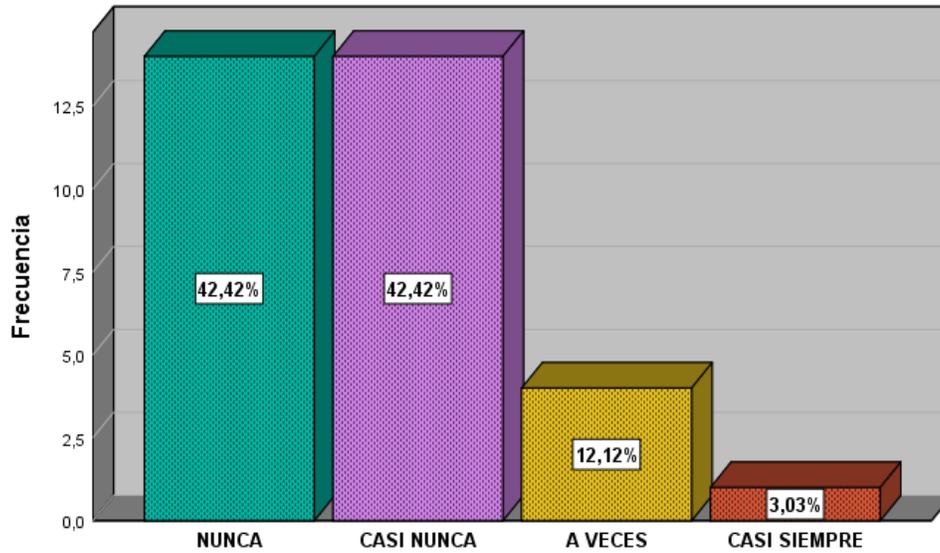


Gráfico 11 Cuestionario en relación a Organización del almacén

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 42.42% considera que nunca se ha contado con un croquis de distribución del almacén, por lo cual hay un gran desorden con respecto a la distribución tanto de las materias primas, en proceso y productos terminados, el 42.42% cree que rara vez se el almacén haya contado con un croquis, el 12.12% opina que tal vez la distribución que tiene el almacén es un diseño relativamente bueno , un 3.03% considera casi siempre se ha contado con un diseño del almacén.

12. Dentro de la empresa se realiza inventarios físicos permanentes o periodamente.

Tabla 14 Cuestionario en relación a Gestión de Inventarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NUNCA	16	48,48	48,48	48,48
CASI NUNCA	10	30,30	30,30	78,8
A VECES	7	21,21	21,21	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

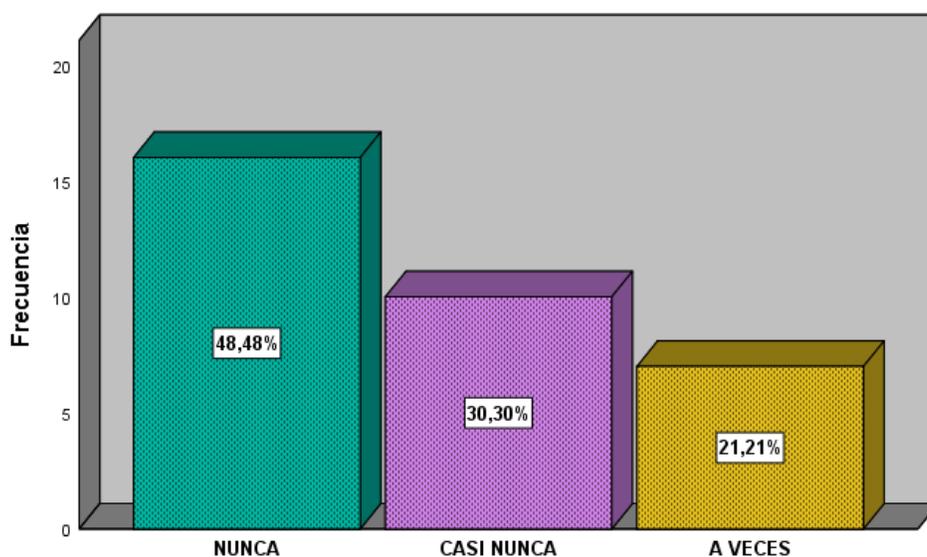


Gráfico 12 Cuestionario en relación a Gestión de Inventarios

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 48.48% considera que nunca se han realizado inventarios físicos, el 30.30% cree que casi nunca se han realizado inventarios físicamente, el 21.21% opina que a veces se realiza

inventarios, un 9% considera casi siempre se realizara inventarios físicos tanto permite como periódicamente.

13. La empresa utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.

Tabla 15 Cuestionario en relación a Gestión de Inventarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	13	39,39	39,39	39,39
CASI NUNCA	16	48,48	48,48	87,9
Válidos A VECES	3	9,09	9,09	97,0
CASI SIEMPRE	1	3,03	3,03	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

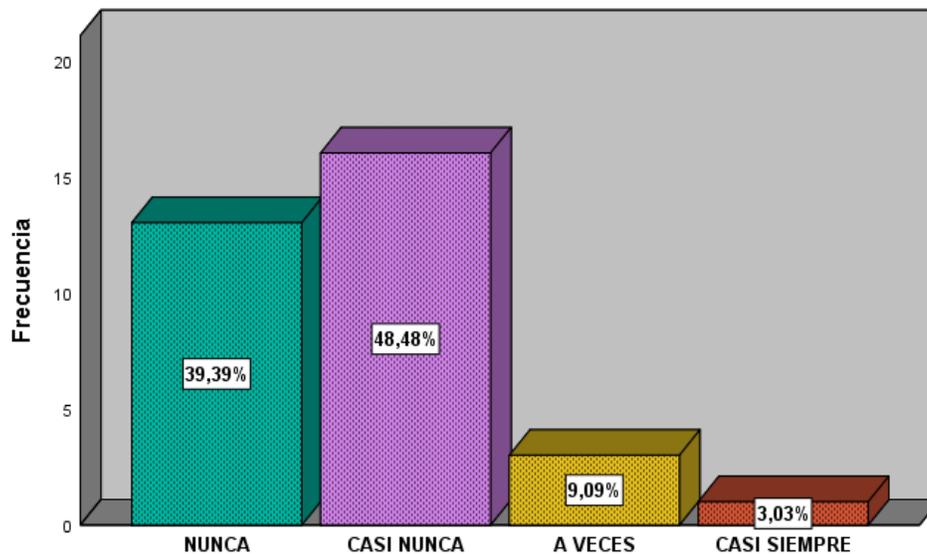


Gráfico 13 Cuestionario en relación a Gestión de Inventarios

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que nunca se han utilizado métodos de valuación, el 48.48% cree que casi nunca vez se han utilizado métodos de valuación, así mismo el 9.09% opina que a veces si se hace la valuación de las partidas realiza inventarios, un 3.03% considera casi siempre se utiliza métodos de valuación en el almacén.

- 14. La empresa cuenta con algún sistema de información ERP que permita estimar las operaciones que realizan los diferentes departamentos, de ser el caso el software ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente.**

Tabla 16 Cuestionario en relación a la Información del Almacén

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	13	39,39	39,39	39,39
CASI NUNCA	8	24,24	24,24	63,6
Válidos A VECES	10	30,30	30,30	93,9
CASI SIEMPRE	2	6,06	6,06	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

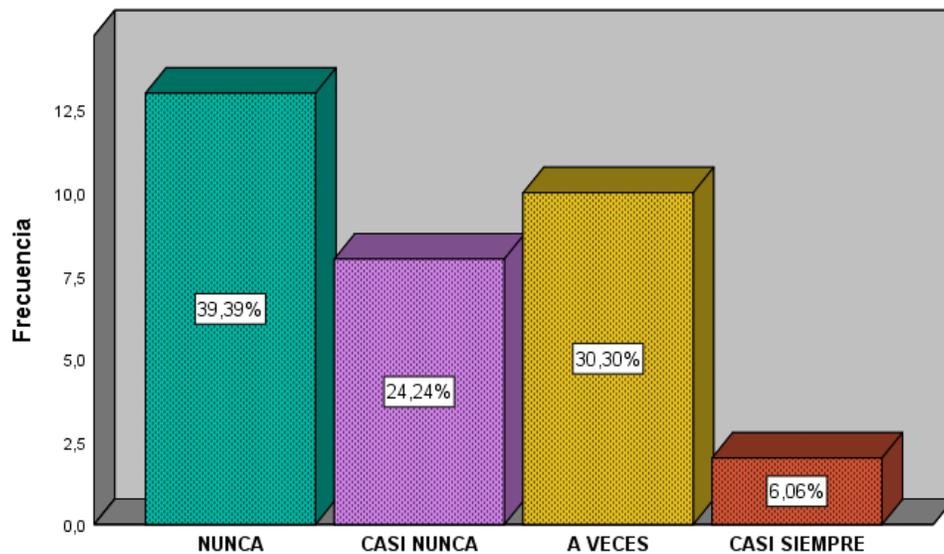


Gráfico 14 Cuestionario en relación a la Información del Almacén

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que no existe ningún tipo de sistema ERP que suministre información acerca del stock, el 24.24% cree que rara vez han observado que el sistema con el que cuenta la empresa sea preciso y eficiente, el 30.30% opina que a veces se utiliza el sistema de la empresa para ver cierta información, un 6.06% considera casi siempre se utiliza un sistema de información ERP.

15. En el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento.

Tabla 17 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	15	45,45	45,45	45,45
CASI NUNCA	8	24,24	24,24	69,69
Válidos A VECES	7	21,21	21,21	90,9
SIEMPRE	3	9,09	9,09	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

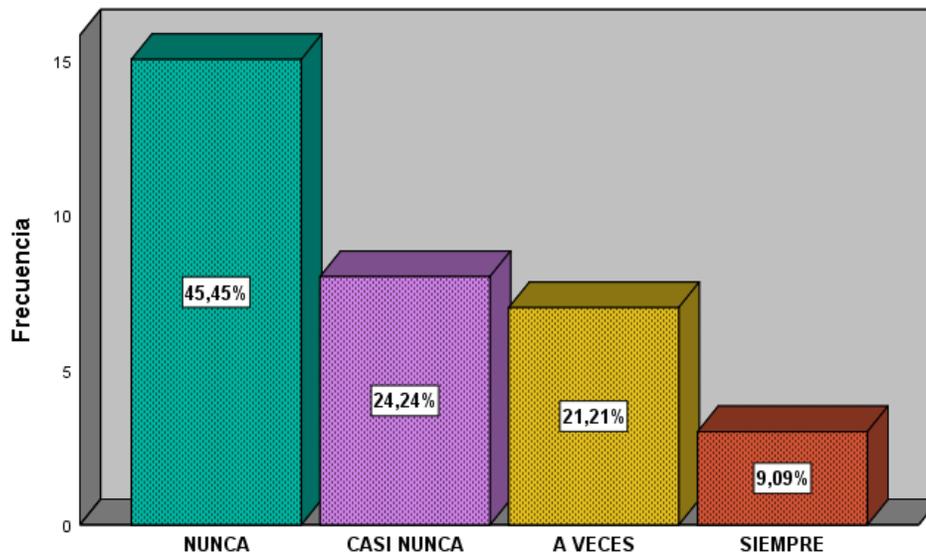


Gráfico 15 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 45.45% considera que no existe ningún tipo de control, verificación, inspección o recuento de las partidas ingresadas al almacén, el 24.24% cree que rara vez se realiza inspección

a lo recibido, el 21.21% opina que a veces se controla, verifica lo recepcionado, finalmente un 9.09% considera casi siempre se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de productos ingresados al almacén.

16. El área de almacén cuenta con documentación sustentaría que evidencia el tránsito de las partidas a diferentes departamentos.

Tabla 18 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	14	42,42	42,42	42,42
Válidos CASI NUNCA	14	42,42	42,42	84,84
A VECES	5	15,15	15,15	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

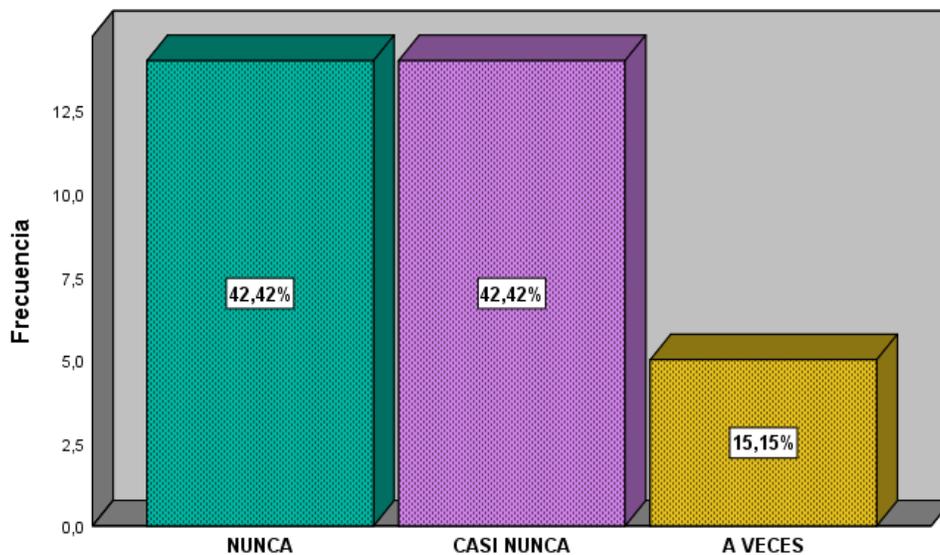


Gráfico 16 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 42.42% considera que no existe ningún tipo de documento que sustente o evidencie el tránsito de las partidas por diferentes áreas, el 42.42% cree que rara vez se ha utilizado un documento de sustento, el 15.15% opina que a veces se utiliza documentos que de alguna manera sustentan el movimiento de las partidas a diferentes áreas.

17. El almacén maneja máximos y mínimos en las diferentes partidas a fin de evitar sobre stock o rotura de stock.

Tabla 19 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	17	51,52	51,52	51,52
Válidos CASI NUNCA	14	42,42	42,42	93,94
A VECES	2	6,06	6,06	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

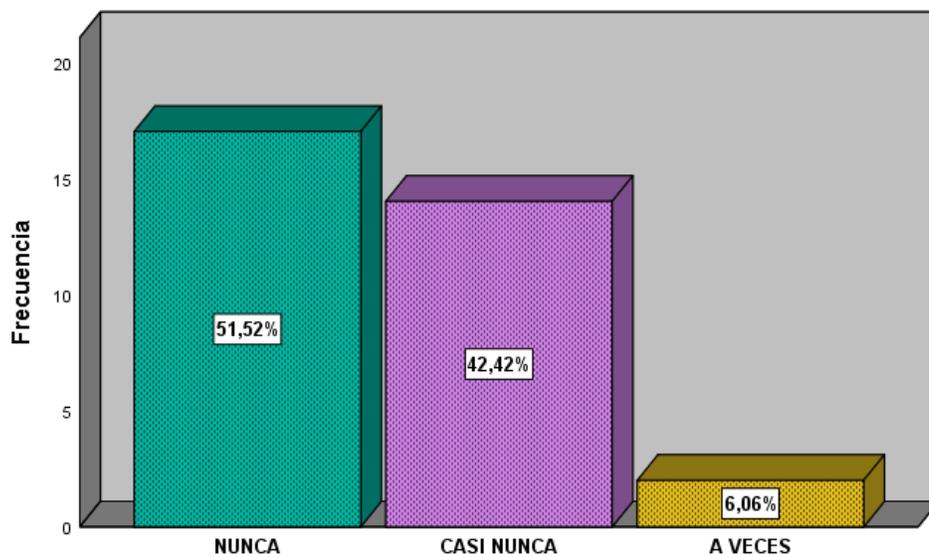


Gráfico 17 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 51.52% considera que no se manejan máximos ni mínimos, el 42.42% cree que rara vez se maneja máximos y mínimos, el 6.06% opina que a veces se maneja máximos y mínimos

18. Se encuentra restringido el ingreso al almacén.

Tabla 20 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NUNCA	21	63,64	63,64	63,64
CASI NUNCA	8	24,24	24,24	87,88
A VECES	4	12,12	12,12	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2018

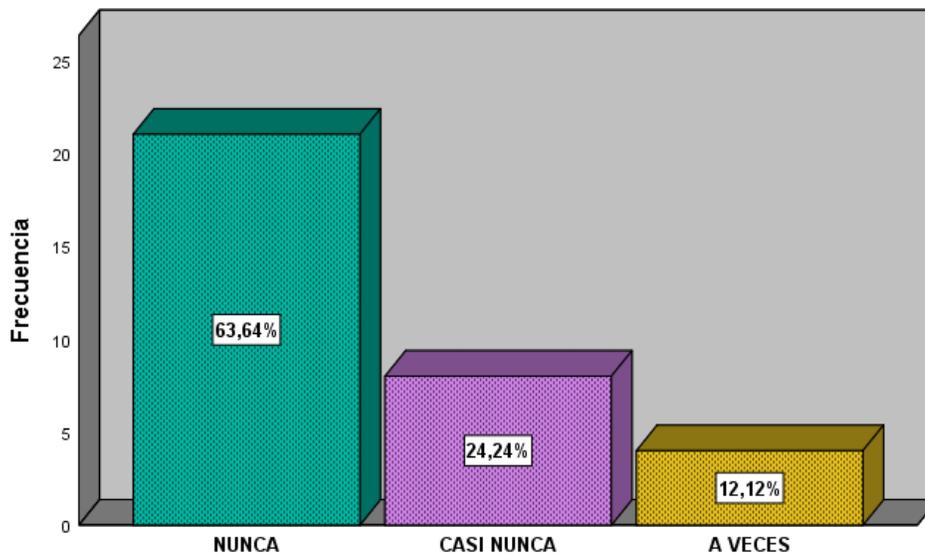


Gráfico 18 Cuestionario en relación a la Sistematización de Procesos

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Analizando los resultados obtuvimos que del total de los 33 encuestados, un 63.64% considera que no existe restricción al ingreso del almacén, así mismo el 24.24% piensa que la gerencia rara vez hay restricción al ingreso del almacén, el 12.12% opina que a veces si hay restricción al ingreso.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.3.1. Discusión

Como se puede observar en la encuesta realizada mediante el cuestionario, respecto al Control Interno y los efectos producentes en la Gestión de almacenes en la empresa INPROPLAST SAC, se abstrae lo siguiente:

La Tabla 1, nos muestra que del total de los 33 encuestados, un 57.58% considera que no existen políticas ni procedimientos apropiados en relación a las actividades por cada área y ello se evidencia en la mala coordinación que hay entre áreas , así mismo, el 18.18% considera que casi nunca se ha aplicado políticas ni procedimientos, esto se debe a que muy pocos trabajadores realizan procedimientos que apoyen a la buena relación entre las áreas; el 12.12% opina que a veces se aplican políticas y procedimientos a las actividades de las áreas, ello se evidencia en que solo un área se encuentra coordinado, el 9.09% piensa que casi siempre se aplica políticas y procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada actividad de las áreas y por último; el 3.03% opina que si se aplican políticas y procedimientos apropiados favoreciendo la relación de las actividades por cada área.

La Tabla 2, nos muestra que del total de los 33 encuestados, un 33.33% considera que la gerencia no realiza reuniones con las jefaturas de los departamentos, ello es totalmente cierto debido a que la gerencia está conformado solo por el dueño y justamente es él quien toma las decisiones sin consultar a las jefaturas, asimismo el 39.39% considera que la gerencia rara vez se ha reunido con las jefaturas a fin de ver las carencias de los departamentos, ello se puede notar cuando el dueño desconoce algo tema, él rara consulta a las jefaturas; el 24.24% opina que ocasionalmente la gerencia realiza reuniones con la jefaturas, el 3.03% cree que la gerencia casi siempre realiza reuniones con las jefaturas a fin de ver las carencias de sus departamentos.

La Tabla 3, nos muestra que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que la gerencia no identifica ni establece los recursos necesarios para alcanzar los objetivos de la empresa, efectivamente la empresa no maneja presupuestos por lo cual no se sabe si la empresa está obteniendo utilidad o perdida , así mismo el 30.30% piensa que la gerencia rara vez a identificado y establecido recursos para alcanzar los objetivos de la empresa, ello se evidencia en la compra excesiva de materia prima , debido a la falta de un presupuesto, el 27.27% opina que la gerencia a veces se establece recursos para alcanzar los objetivos, el 3.03% cree que la gerencia siempre establece recursos para llegar a alcanzar los objetivos de la empresa.

La Tabla 4, nos muestra que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que la empresa no aplica ningún mecanismo para anticiparse a acontecimientos que puedan dificultar la obtención de los objetivos de la misma y ello se puede ver en las áreas las cuales no cuentan con ningún tipo de objetivo

mensual, bimestral o semestral , así mismo el 36.36% piensa que la empresa rara vez ha aplicado algún mecanismo para anticiparse a acontecimientos que influyen en la obtención de los objetivos y las raras veces que se han aplicado es por la experiencia con la que cuenta ciertos jefes de áreas, el 18.18% opina que a veces se aplica mecanismos para anticiparse a acontecimientos que dificultan los objetivos de la empresa, el 6.06% cree que generalmente se aplican mecanismos para anticiparse a acontecimientos o cambios que influyen en la obtención de los objetivos.

La Tabla 5, nos muestra que del total de los 33 encuestados, un 48.48% considera que no existe una coordinación entre las distintas áreas a fin de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción dentro de la empresa, ello se puede evidenciar cuando el área de contabilidad registra un comprobante sí que este documento cuente con un VB por parte de almacén dando conformidad de lo recepcionado , el 36.36% piensa que rara vez existe coordinación entre las áreas dentro de las empresa, el 15.15% opina que a veces si existe coordinación entre las distintas áreas a fin de autorizar; ejecutar, registrar y comprobar una transacción dentro de la empresa.

La Tabla 6, nos muestra del total de los 33 encuestados, un 57.58% considera que la empresa no cuenta con un sistema de indicadores de rendimiento que ayude a tomar acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes en la empresa, ello se evidencia en la falta de un organigrama, reglamento de funciones y el manual de funciones , el 18.18% piensa que rara vez la empresa ha aplicado indicadores de rendimiento, así mismo el 21.21% opina que a veces si se aplica un sistema de indicadores de rendimiento que

ayudan a tomar decisiones correctivas, un 3.03% cree que la empresa de alguna manera si cuenta con indicadores de rendimiento.

La Tabla 7, nos muestra que del total de los 33 encuestados, un 42.42% considera que la gerencia no apoya al desarrollo de los sistemas de información, evidenciándose ello que el área de almacén y producción no maneja ningún sistema de información integrada, el 27.27% piensa que rara vez la gerencia ha apoyado tanto con recursos humanos como financieros para el desarrollo de un sistema de información, así mismo el 15.15% opina que a veces la gerencia si se apoya en el desarrollo de sistemas de información, un 3.03% cree que la gerencia casi siempre apoya en el desarrollo de los sistemas y finalmente el 12.12% afirma que la gerencia si apoya tanto financieramente como en recursos humano en el desarrollo de sistemas de información.

La Tabla 8, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que dentro de la empresa no existe canales de comunicación y ello evidencia en la falta de conocimiento de las responsabilidades que tiene cada personal dentro de la empresa, el 30.30% piensa que rara vez existe canales de comunicación que les permita a los trabajadores informar irregularidades existentes, quienes coordinan generalmente son las jefaturas de producción y ventas obviando la importancia del área del almacén, así mismo el 21.21% opina que a veces existe comunicación, un 9.09% cree que casi siempre se utilizan los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar las irregularidades dentro de la empresa.

La Tabla 9, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 33.33% considera que no existe una adecuada comunicación entre las diferentes áreas,

ello se demuestra la sobreproducción de ciertos productos, así mismo como la compra en exceso de ciertas partidas, el 24.24% piensa que rara vez existe comunicación entre las áreas, el 33.33% opina que a veces existe comunicación suficiente y puntual que les permite cumplir con las responsabilidades eficazmente, un 9.09% cree que casi siempre la comunicación es buena y les ayuda a trabajar eficazmente dentro de la empresa.

La Tabla 10, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que no existe ningún tipo de codificación para los productos tanto recibidos como los que están para la venta; ello dificultando el tránsito de las mismas y ocasionando un total desorden en el almacén , el 39.39% piensa que rara vez o ciertos productos cuentan con algún tipo de codificación que ayuda el tránsito y ello es gracias a que ciertos productos ya vienen con cierto código esto facilitando su identificación, el 18.18% opina que a veces o varios productos si cuentan con códigos o codificación la cual facilita de cierta manera el tránsito, un 3.03% cree que casi siempre las partidas son codificadas , ello ayudando al tránsito y almacenamiento.

La Tabla 11, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 42.42% considera que nunca se ha contado con un croquis de distribución del almacén, por lo cual hay un gran desorden con respecto a la distribución tanto de las materias primas, en proceso y productos terminados, ello se podrá evidenciar en fotografías las cuales muestran que tanto producción, almacén de materias primas y productos terminados están juntos ocasionado un caos y una bomba de tiempo al ser ciertos productos altamente inflamables, el 42.42% cree que rara vez se el almacén haya contado con un croquis, el 12.12% opina que tal vez la distribución

que tiene el almacén es un diseño relativamente bueno , un 3.03% considera casi siempre se ha contado con un diseño del almacén.

La Tabla 12, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 48.48% considera que nunca se han realizado inventarios físicos, en el área de almacén no se realiza conteos físicos, el 30.30% cree que casi nunca se han realizado inventarios físicamente, quien rara vez realiza conteos es el jefe de almacén, el 21.21% opina que a veces se realiza inventarios, un 9% considera casi siempre se realizara inventarios físicos tanto permite como periódicamente.

La Tabla 13, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 39.39% considera que nunca se han utilizado métodos de valuación, que usualmente se retira ya sea la materia prima o producto terminado el que este a la vista, sin importar cuando entró tal partida al almacén , el 48.48% cree que casi nunca vez se han utilizado métodos de valuación, ello se menciona por que el personal cree que lo correcto es retirar lo que está a la vista sin importar su costo, así mismo el 9.09% opina que a veces si se hace la valuación de las partidas realiza inventarios, un 3.03% considera casi siempre se utiliza métodos de valuación en el almacén.

La Tabla 14, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 39% considera que no existe ningún tipo de sistema ERP que suministre información acerca del stock y ello se debe a que no se actualiza la información que tiene el sistema por lo cual lo que dice el sistema no concuerda con lo que se tiene en físico, el 24% cree que rara vez han observado que el sistema con el que cuenta la empresa sea preciso y eficiente y ello es porque ciertos productos no tienen movimiento y en su totalidad son productos que en cantidad son mínimas, el 30%

opina que a veces se utiliza el sistema de la empresa para ver cierta información, un 6% considera casi siempre se utiliza un sistema de información ERP.

La Tabla 15, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 45% considera que no existe ningún tipo de control, verificación, inspección o recuento de las partidas ingresadas al almacén, ello se observa cuando el almacenero recibe la materia prima solo recibe la guía y firma mas no se pone a revisar ítem por ítem esto ocasionando muchas veces faltantes o que lo adquirido se encuentre en mal estado, el 24% cree que rara vez se realiza inspección a lo recibido, el 21% opina que a veces se controla, verifica lo recepcionado, finalmente un 9% considera casi siempre se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de productos ingresados al almacén.

La Tabla 16, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 42% considera que no existe ningún tipo de documento que sustente o evidencie el tránsito de las partidas por diferentes áreas, esto se da a diario dentro de la empresa el jefe de producción saca del almacén lo que necesita si informar a jefe de almacén, porque este último se encuentra haciendo despachos de productos terminados y todo ello ocasiona un caos, el 42% cree que rara vez se ha utilizado un documento de sustento, el 15% opina que a veces se utiliza documentos que de alguna manera sustentan el movimiento de las partidas a diferentes áreas.

La Tabla 17, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 52% considera que no se manejan máximos ni mínimos ello se evidencia en la excesiva producción de productos terminados y en la compra sin control de materia prima, el 42% cree que rara vez se maneja máximos y mínimos, el 6% opina que a veces se maneja máximos y mínimos.

La Tabla 18, nos demuestra que del total de los 33 encuestados, un 63% considera que no existe restricción al ingreso del almacén lo cual se ve evidenciado pro que el almacén no cuenta con ningún tipo de resguardo o protección ocasionando ello que cualquier persona entre o salga del almacén, así mismo el 24% piensa que la gerencia rara vez hay restricción al ingreso del almacén, el 12% opina que a veces si hay restricción al ingreso.

4.3.2. Contraste de hipótesis

1. Primera hipótesis

La aplicación del control interno influye en la mejora de la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Contraste de hipótesis

1.1. Hipótesis nula (H_0): La aplicación del control interno no influye en la mejora de la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

1.2. Hipótesis Alternante (H_a): La aplicación del control interno si influye en la mejora de la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Tabla 21 Control Interno Vs Gestión de Almacenes

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,738 ^a	6	,001
Razón de verosimilitud	22,610	6	,001
Asociación lineal por lineal	15,324	1	,000
N de casos válidos	33		

a. 10 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,12.

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Como se puede apreciar el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado, el valor de significancia (valor crítico observado) $0,001 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir La aplicación del control interno si influye en la mejora de la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

2. Segunda hipótesis

El ambiente de control influye en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Contraste de hipótesis

2.1.Hipótesis nula (Ho): El ambiente de control no influye en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

2.2.Hipótesis Alternante (Ha): El ambiente de control si influye en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Tabla 22 Organización de Almacén Vs Control Interno

Prueba de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,726 ^a	9	,003
Razón de verosimilitud	16,701	9	,054
Asociación lineal por lineal	10,521	1	,001
N de casos válidos	33		

a. 14 casillas (87,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Como se puede apreciar el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado, el valor de significancia (valor critico observado) $0,003 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir El ambiente de control si influye en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

3. tercera hipótesis

La evaluación de riesgos influye en la gestión del inventario en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Contraste de hipótesis

3.1.Hipótesis nula (Ho): La evaluación de riesgos no influye en la gestión del inventario en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

3.2.Hipótesis Alternante (Ha): La evaluación de riesgos si influye en la gestión del inventario en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Tabla 23 Gestión de Inventarios Vs Control Interno

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,443 ^a	9	,107
Razón de verosimilitud	14,085	9	,119
Asociación lineal por lineal	7,881	1	,005
N de casos válidos	33		

a. 14 casillas (87,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Como se puede apreciar el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado, el valor de significancia (valor critico observado) $0,107 > 0,05$ por lo cual rechazamos la hipótesis alternativa y aceptamos la hipótesis nula, es decir La evaluación de riesgos no influye en la gestión del inventario en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

4. Cuarta hipótesis

Las actividades de control influyen en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Contraste de hipótesis

4.1.Hipótesis nula (Ho): Las actividades de control no influye en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

4.2.Hipótesis Alternante (Ha): Las actividades de control si influye en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Tabla 24 Información del almacén Vs Control Interno

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,060 ^a	9	,089
Razón de verosimilitud	15,930	9	,068
Asociación lineal por lineal	7,911	1	,005
N de casos válidos	33		

a. 14 casillas (87,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Como se puede apreciar el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado, el valor de significancia (valor critico observado) $0,089 > 0,05$ por lo cual rechazamos la hipótesis alternativa y aceptamos la hipótesis nula, es decir Las actividades de control no influye en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

5. Quinta hipótesis

La comunicación influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Contraste de hipótesis

5.1.Hipótesis nula (Ho): La comunicación no influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

5.2.Hipótesis Alternante (Ha): La comunicación si influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

Tabla 25 Sistematización de Procesos Vs Control Interno

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,033 ^a	6	,014
Razón de verosimilitud	16,441	6	,012
Asociación lineal por lineal	9,225	1	,002
N de casos válidos	33		

a. 10 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,21.

Fuente: Elaboración propia, 2018

Interpretación:

Como se puede apreciar el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado, el valor de significancia (valor critico observado) $0,014 < 0,05$ por lo cual rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir La comunicación si influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.

CONCLUSIONES

Realizado la contrastación, análisis e interpretación de las hipótesis propuestas se llega a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que la aplicación del control interno influye positivamente en la mejora de la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016. Esta afirmación se apoya en el resultado obtenido en la prueba del Chi cuadrado donde: el 0.001 nos indica que la gerencia junto a las jefaturas debe proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos de la empresa, mediante una gestión de almacén eficiente, que permita aumentar la competitividad de la empresa reduciendo costos de almacenaje y aumentando la productividad.
2. Según el primer objetivo específico planteando, se determinó que el ambiente de control influye significativamente en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016. Lo mencionado se sintetiza en el resultado obtenido mediante la prueba estadística Chi Cuadrado, donde: el valor de significancia es 0,003 lo que nos indica la importancia que tiene la aplicación de un plan organizacional que permita que se planifique, organice y se controle todos los procesos de la gestión del almacén.
3. En relación al segundo objetivo específico planteado, se identificó que la evaluación de riesgos no influye trascendentalmente en la gestión del inventario en la empresa INPROPLAST SAC, 2016. Lo mencionado se demuestra aplicando la prueba estadística Chi Cuadrado donde: 0.107, por lo cual se concluye que si se limita los riesgos ellos no ocasionaran costes elevados para la empresa.

4. En relación al tercer objetivo específico planteado, se determinó que las actividades de control no influyen en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016. Ello se sintetiza al apreciar el cálculo del valor en la prueba estadística Chi Cuadrado, en el cual el valor de significancia es 0,089, por lo cual se concluye que la probabilidad de ocurrencia de un hecho negativo en una determinada área repercute en la reducción de errores siempre y cuando se cuente con un sistema de información eficiente.
5. Finalmente, según el cuarto objetivo específico planteado se determinó que la comunicación si influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016. Lo mencionado se demuestra mediante el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado, en el cual la significancia es 0,0155, por lo cual se concluye que una comunicación eficaz en todos los ámbitos de la organización permite un buen funcionamiento y optimización en los procesos de producción.

RECOMENDACIONES

Realizado la contrastación, análisis e interpretación de las hipótesis propuestas se llega a las siguientes conclusiones:

1. Se recomienda a la gerencia implementar el control interno a fin de plantear políticas y procedimientos que permitan lograr eficiencia y eficacia en los objetivos planteados por la empresa, aumentando; la competitividad y optimización del almacén el cual permita suministrar rápidamente a las diferentes áreas lo requerido, estandarizando así la producción con la demanda.
2. Se recomienda implementar el manual de procedimientos y funciones propuesto en el presente trabajo de investigación; con la finalidad de planificar, organizar y controlar todos los procesos de la gestión del almacén.
3. Se aconseja identificar oportunamente los riesgos asociados a la rotura de stocks a fin de tener una gestión adecuada de los productos en el almacén.
4. Se sugiere minimizar la probabilidad de ocurrencia de un hecho negativo que pueda restar el trabajo manual, para ello la información de los procesos que se llevan a cabo dentro del almacén debe de encontrarse registrado en el sistema ERP con el que cuentan, el mismo que deberá estar configurado eficientemente de tal forma, que muestre la información solicitada en el momento indicado y a la persona indicada, ayudando ello el desempeño del personal.
5. Se aconseja que la comunicación debe ser multidireccional, es decir ascendente, descendente y transversal, a fin de informar lo relevante al personal, con la finalidad que pueda ser captada, procesada y transmitida oportunamente por todos los colaboradores de la empresa con un objetivo general; reducir tiempo y costos para optimizar el proceso productivo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Robleto, A. (2015). *Evaluación del Control Interno del almacén de la facultad de Ciencias Económicas, en el Periodo 2014* (tesis de maestría). Universidad Nacional de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Posso, J, & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información Financiera* (tesis de pregrado). Universidad de Cartagena, Colombia.
- Jiménez, F. (2013). *Mejoras en la Gestión de Almacén de una empresa Del Ramo Ferretero* (tesis de pregrado). Universidad Simón bolívar, Venezuela.
- Hemeryth, F, & Sánchez, J. (2013), *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&a SAC de la ciudad de Trujillo-2013* (tesis de pregrado). Universidad privada Antenor Orrego, La libertad, Perú.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del Control Interno en la optimización de la Gestión de las micro empresa en el distrito de Chaclacayo* (tesis de pregrado). Universidad San Martin de Porres.
- Lora, E. (2017). *Gestión de Almacenes y la Comunicación en la Atención al Cliente de la Sub-Gerencia de Almacenamiento- Essalud, Lima 2016.* (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- De la cruz, C y Lora, L. (2014), *Propuesta de mejora en la Gestión de Almacenes e Inventarios en la empresa Molinera Tropical.* (tesis de maestría). Universidad del Pacifico, Perú.

- Osorio, A (2007), control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio. (tesis de pregrado). Universidad Autónoma del estado de Hidalgo.
- Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005). *Control Interno-Segundo programa de preparación económica para cuadros*. La Habana, Cuba. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Jiménez, M. (2011), *Auditoría De Control Interno I*, Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (5ta ed). México, McGraw Hill.
- Carrasco, S (2013), *Metodología de la investigación Científica*. Perú, San Marcos.
- Gómez (2001, 11 de mayo), *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de <https://www.festivaldepoesiademedellin.org.es>
- García, J. (2012). *Concepción del control interno de la gestión*. Actualidad Empresarial, 10(261), V-2.
- González y Cabrale (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles*. Recuperado de <http://www.eumed.net/>
- La Contraloría General de la Republica (2014) *Marco Conceptual del Control Interno*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf

- Asencio, P. (2014), *Gestión Y Simulación De Un Centro Logístico Aeronáutico*. Recuperado de <http://bibing.us.es/proyectos/>
- Salazar, B. (2016, 27 noviembre), *Gestión de Almacenes*. Recuperado de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/>
- Wolters kluwer (2016, 30 de julio), *La Gestión del Almacén en la PYME*. Recuperado de <https://apen.es/newsletters/PDF/ebook-gestion-almacenes-2016.pdf>
- Superintendencia Nacional De Aduanas Y De Administracion Tributaria (2004), *La ley del impuesto a la renta*, Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/>
- Ballesteros, L. (2013,29 de diciembre), *Control Interno*, Recuperado de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Transeop Enterprise (2016, 5 de febrero), *Logística*, Recuperado de <https://www.transeop.com>
- Ministerio de economía y finanzas (2018), *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas*, Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/>

ANEXOS

ANEXO N°01

MATRIZ DE CONSISTENCIA: “EL CONTROL INTERNO Y LOS EFECTOS PRODUCENTES EN LA GESTION DEL ALMACEN EN LA EMPRESA INPROPLAST S.A.C EN EL PERIODO 2016”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema General ¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a)¿De qué manera el ambiente de control influye en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?</p> <p>b)¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión del inventario en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?</p> <p>c)¿En qué medida las actividades de control influyen en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?</p> <p>d)¿De qué manera la comunicación influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016?</p>	<p>Objetivo General Determinar la influencia de la aplicación del control interno en la gestión del almacén de la empresa INPROPLAST SAC, 2016.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar la influencia del ambiente de control en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016</p> <p>b) Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión del inventario en la empresa INPROPLAST SAC, 2016</p> <p>c) Determinar la influencia de las actividades de control en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016</p> <p>d) Determinar la influencia de la comunicación en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016</p>	<p>Hipótesis General La aplicación del control interno influye en la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a) El ambiente de control influye en la organización del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.</p> <p>b) La evaluación de riesgos influye en la gestión del inventario en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.</p> <p>c) Las actividades de control influye en la información del almacén en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.</p> <p>d) La comunicación influye en la sistematización de procesos en la empresa INPROPLAST SAC, 2016.</p>	<p>Variable independiente: X. Control interno</p> <p>Dimensiones: X1. Ambiente de control. X2. Evaluación de riesgos. X3. Actividades de control. X4. Comunicación.</p> <p>Variable dependiente: Y. Gestión del almacén</p> <p>Dimensiones: Y1. Organización del almacén. Y2. Gestión de inventarios. Y3. Información del almacén. Y4. Sistematización de procesos.</p>	<p>Método de investigación: Enfoque cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación: básica- no experimental</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo- explicativo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental- con corte transversal</p> <p>Población: Conformada por 65 trabajadores de la empresa.</p> <p>Muestra: Conformada por 33 trabajadores de la empresa</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Análisis estadístico: SPSS- versión 21</p>

ANEXO N°02

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Estimados:

El presente instrumento es parte de la investigación, la opinión que usted aporte tendrá carácter confidencial, siendo para el uso exclusivo de la presente investigación.

OBJETIVO:

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información y valorar su opinión a través de la encuesta sobre el tema de investigación.

INDICACIONES:

A continuación, se le plantearán una serie de situaciones las cuales deberá leer detenidamente y responder las siguientes preguntas con la seriedad del caso, marcando con un aspa(X) únicamente el número que valore el grado de su opinión. La escala se explica a continuación.

Nunca (N)	Casi Nunca (CN)	A veces (A)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)
1	2	3	4	5

PREGUNTAS	ESCALA				
	N	CN	A	CS	S
VARIABLE INDEPENDIENTE : CONTROL INTERNO					
DIMENSION: Ambiente de Control					
1. La empresa cuenta con políticas y procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada una de las actividades definidas para cada área .	1	2	3	4	5
2. La gerencia realiza reuniones con las jefaturas a fin de ver las carencias de sus departamentos.	1	2	3	4	5
DIMENSION: Evaluación de Riesgos					
3. La gerencia identifica y establece los recursos necesarios para alcanzar los objetivos tanto específicos como generales para todos los procesos de la empresa.	1	2	3	4	5
4. La empresa aplica algún mecanismo para anticipar, identificar y reaccionar ante acontecimientos o cambios que influyen en la obtención de los objetivos específicos y globales de la misma.	1	2	3	4	5
DIMENSION: Actividad de Control					
5. Están debidamente separadas y diferenciadas (en la medida de lo posible) la responsabilidad de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas definidas en la entidad.	1	2	3	4	5
6. La empresa cuenta con un sistema de indicadores de rendimiento que ayuda a tomar acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes en la misma.	1	2	3	4	5

PREGUNTAS	ESCALA				
	N	CN	A	CS	S
DIMENSION: Comunicación					
7. Existe el apoyo de la gerencia al desarrollo de los sistemas de información necesarios mediante la aportación de los recursos apropiados, tanto humanos como financieros.	1	2	3	4	5
8. Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades dentro de la empresa.	1	2	3	4	5
9. Existe una adecuada comunicación entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente.	1	2	3	4	5
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DEL ALMACEN					
DIMENSION: Organización del Almacén					
10. Las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación que facilite el tránsito de las mismas.	1	2	3	4	5
11. La empresa cuenta con un diseño o croquis de distribución del almacén.	1	2	3	4	5
DIMENSION: Gestión de Inventarios					
12. Dentro de la empresa se realiza inventarios físicos permanentes o periódicamente.	1	2	3	4	5
13. La empresa utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.	1	2	3	4	5
DIMENSION: Información del Almacén					
14. La empresa cuenta con algún sistema de información ERP que permita estimar las operaciones que realizan los diferentes departamentos, de ser el caso el software ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente.	1	2	3	4	5
DIMENSION: Sistematización de Procesos					
15. En el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento.	1	2	3	4	5
16. El área de almacén cuenta con documentación sustentaría que evidencia el tránsito de las partidas a diferentes departamentos.	1	2	3	4	5
17. El almacén maneja máximos y mínimos en las diferentes partidas a fin de evitar sobre stock o rotura de stock.	1	2	3	4	5
18. Se encuentra restringido el ingreso al almacén.	1	2	3	4	5

¡MUCHAS GRACIAS POR SU VALIOSO TIEMPO Y COLABORACIÓN!

ANEXO N°03

CONSIDERACIONES ÉTICAS

Yo, **Jhanet Dolores Yllesca Campos** identificada con DNI: 46645474 y con código de alumno E05206C; bachiller de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes filial Lima, con tesis **“El Control Interno Y Los Efectos Productivos En La Gestión Del Almacén En La Empresa Inproplast Sac En El Periodo 2016”**

Declaro bajo juramento que me encuentro cumpliendo lo establecido por el código de ética de la universidad por tanto dejo constancia de lo siguiente:

1. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para fuentes consultadas. Por tanto la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
2. La tesis no ha sido auto plagiado, es decir no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
3. Los datos presentados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Peruana los Andes”

Lima, 22 de setiembre 2017

Jhanet Dolores Yllesca Campos

DNI.N°46645474

ANEXO N°03

FOTOGRAFÍAS DE LA EMPRESA



Fotografía 1 Productos elaborados de PVC

Fuente: pagina web de la empresa



Fotografía 2 Planta de Suelas

Fuente: Camara digital propia



Fotografía 3 Almacén de sandalias y producción

Fuente: Elaboración propia, 2018



Fotografía 4 Planta de Compuesto de PVC

Fuente: Elaboración propia, 2018



Fotografía 5 Almacén de materia prima del Compuesto

Fuente: Elaboracion propia, 2018



Fotografía 6 Almacén de MP de PVC y producción

Fuente: Elaboracion propia, 2018

ANEXO N°04

MODELO DE DISEÑO DE CROQUIS SEGÚN LAY OUT



COLORES	SIGNIFICADO
	FUERTE ROTACION
	MEDIANA ROTACION
	BAJA ROTACION
	PRODUCTOS DE RIESGO
	PRODUCTOS ENSERVIBLES

Gráfico 19 Diseño de almacén de INPROPLAST-según LAY OUT

Fuente: Elaboracion propia, 2018

MANUAL DE PROCEDIMIENTO Y FUNCIONES



1. Nombre del Manual:

De procedimientos y funciones de Industria procesadora del plástico S.A.C

2. Objetivo:

El objeto de este manual es definir como se encuentra organizada la empresa, así mismo mostrar las tareas y responsabilidades implícitas generales y específicas que efectuará el personal en el área de almacén.

3. Alcance:

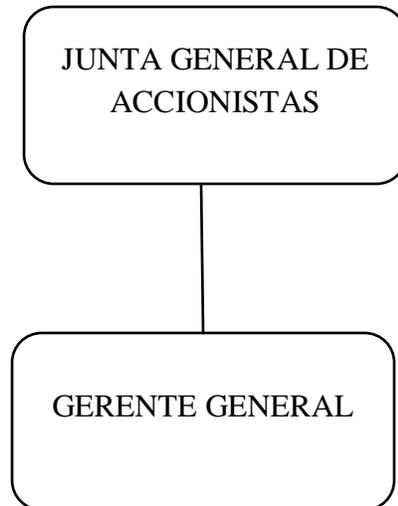
Es aplicable en el área de almacén de la empresa INPROPLAST S.A.C

Razón Social: Industria Procesadora del Plastico SAC.

Ruc: 20471791068

Dirección: Av. Industrial Nro. 3431 Zona Industrial-Lima - Independencia

ORGANIGRAMA SEGÚN ESCRITURA PUBLICA

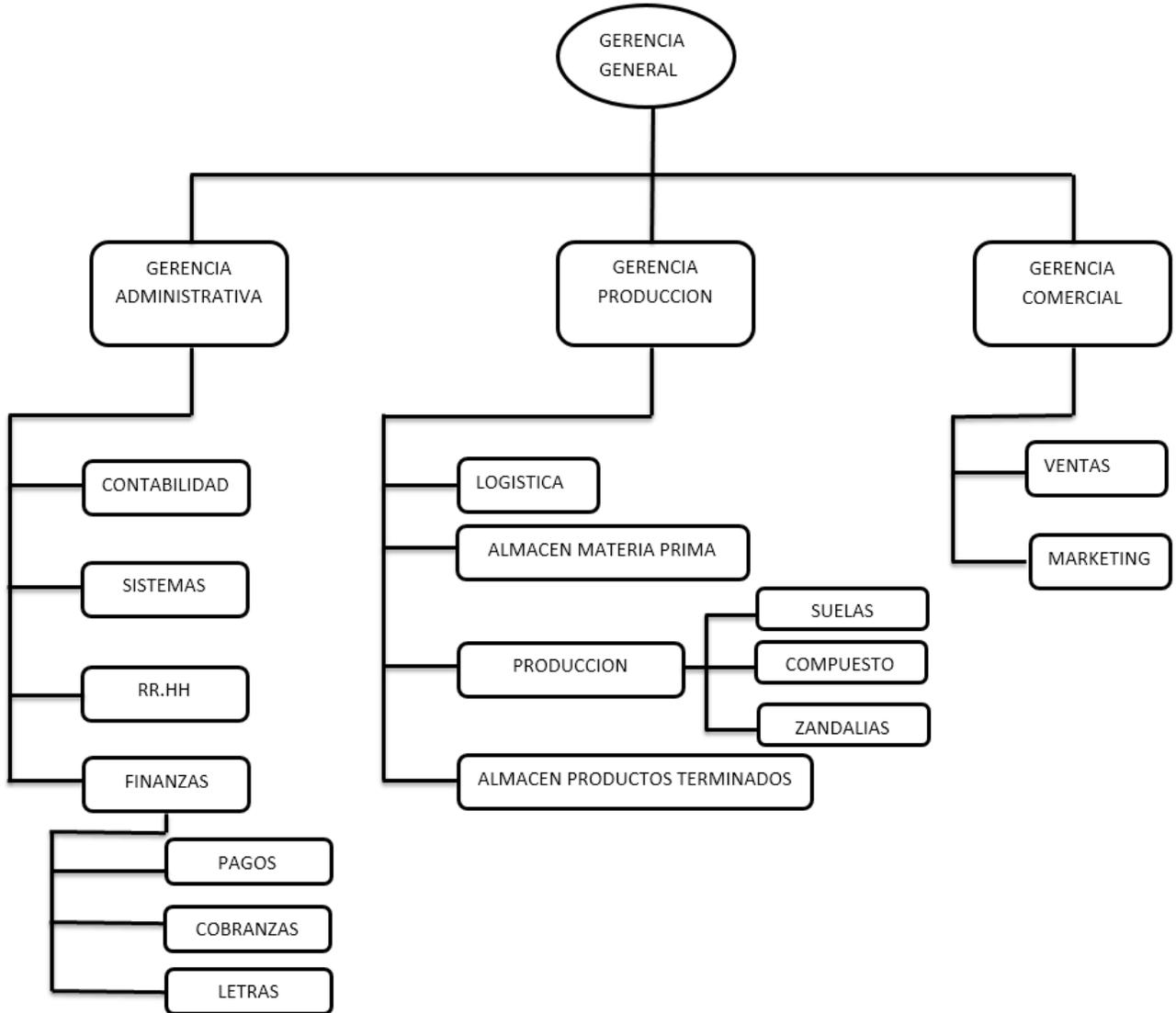


Razón Social: Industria Procesadora del Plástico SAC.

Ruc: 20471791068

Dirección: Av. Industrial Nro. 3431 Zona Industrial-Lima – Independencia

ORGANIGRAMA ORGANIZACIONAL

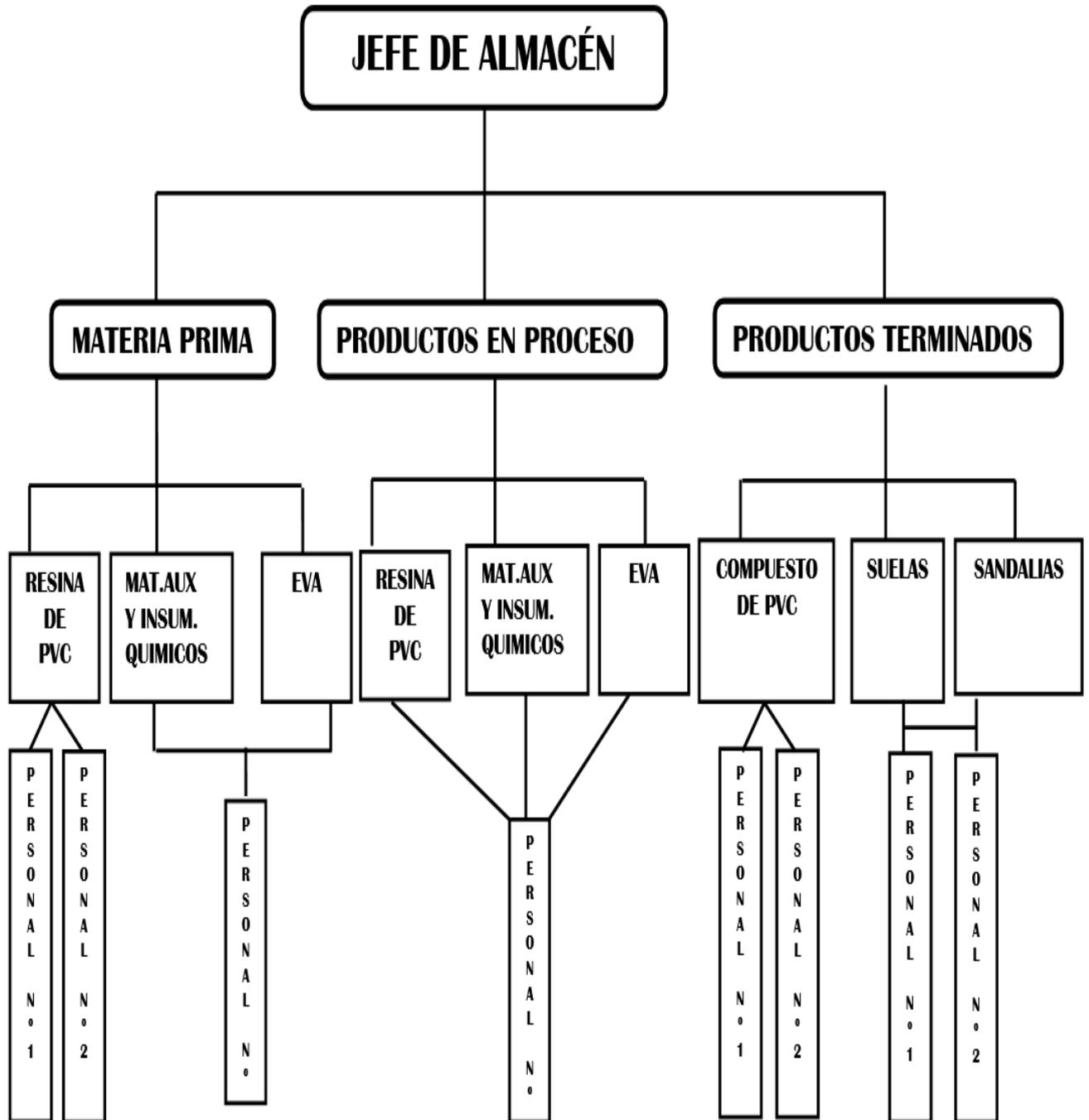


Razón Social: Industria Procesadora del Plastico SAC.

Ruc: 20471791068

Dirección: Av. Industrial Nro. 3431 Zona Industrial-Lima - Independencia

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL-ALMACÉN



Razón Social: Industria Procesadora del Plastico SAC.

Ruc: 20471791068

Dirección: Av. Industrial Nro. 3431 Zona Industrial-Lima - Independencia

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES

Departamento/Área: Almacén

Resumen del área de Almacén:

se encarga de garantizar el abastecimiento suficiente de los artículos y productos recurrentes, así como el adecuado manejo y custodia de las existencias de materias primas e insumos, productos en proceso y productos terminados, verificando la exactitud del registro de los mismos, y la integración de los datos que manejan las diferentes áreas, así como la información que conforma el detalle de sus inventarios.

Procedimientos/Funciones:

- ✓ Recepcionar las materias primas e insumos.
- ✓ Registrar de entradas y salidas del Almacén.
- ✓ Almacenar las materias primas y productos terminados.
- ✓ Mantenimiento de materiales y productos terminados.
- ✓ Coordinar con las áreas de control de inventarios y contabilidad.

Documentos a manejar por Almacén:

- ✓ Requerimiento de compra
- ✓ Orden de compra
- ✓ Informe de recepción
- ✓ Requerimiento de producción
- ✓ Salida de productos terminados para la venta

Principios a manejar por Almacén:

- ✓ Realizar conteos periódicos o permanentes para verificar las existencias.

- ✓ Realizar constante rotación de mercadería, evitando con ello el gasto de tener dinero restringido en existencias innecesarias.
- ✓ Realizar diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
- ✓ Determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
- ✓ La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima (verano)
- ✓ El jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento.
- ✓ Se llevará un registro al día de todas las entradas y salidas.
- ✓ 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.
- ✓ 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 un personal ajeno al almacén.
- ✓ El material almacenado deberá ser fácil de ubicar.
- ✓ La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- ✓ Establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o

requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

- ✓ Todas las salidas deben estar autorizadas y registradas en el sistema de inventarios.

Controles de seguridad en el Almacén:

- ✓ Se debe custodiar fiel y eficientemente las materias primas o productos en proceso y terminados.
- ✓ El almacén de materias primas e insumos deberá contar con tres personas, en lo que respecta a productos en proceso y terminados contara con uno y cuatro respectivamente los cuales se harán responsables por las existencias a su cargo.
- ✓ 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 para cada almacén.
- ✓ 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.
- ✓ Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- ✓ Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
- ✓ Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- ✓ Todo documento elaborado por movimientos de existencias debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

Horario asignado: 8:00 AM - 17:00 PM