



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
GESTIÓN DE ALMACÉN EN CONSORCIO
ARBOLEDA, CHICLAYO 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autoras:

Bach. Baldera Cuneo Raquela

<https://orcid.org/0000-0001-8640-1435>

Bach. Varias Quevedo Angelica Del Milagro

<https://orcid.org/0000-0002-9660-8680>

Asesor:

Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique

<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>

Línea de investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2022

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS

TITULO:

CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE ALMACEN EN
CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020.

Baldera Cuneo Raquela

AUTORA

Varías Quevedo Angélica Del Milagro

AUTORA

Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique

ASESOR DE TESIS

Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia

PRESIDENTE DE JURADO

Mg. Hernandez Teran Saul

SECRETARIO DE JURADO

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander

VOCAL DE JURADO

DEDICATORIA

Dedicado a DIOS que inspira nuestro camino y espíritu, a nuestros padres quienes nos brindaron la vida, educación, apoyo incondicional, pero más aún que nos inculcaron sus valores para convertirnos en personas del bien, siendo de gran ayuda para la sociedad.

A nuestros docentes y amigos, que aportaron conocimientos, ideas, consejos, y ánimos de seguir adelante, Nos sentimos halagadas al saber que contamos con tan excelentes personas en nuestras vidas.

Angélica del Milagro Variás Quevedo

Y

Raquela Baldera Cuneo

AGRADECIMIENTO

Nuestro mayor agradecimiento es a Dios por permitirnos seguir aquí con vida, salud, trabajo y permitir lograr unos de nuestros objetivos propuestos.

Asimismo, a nuestra Universidad Señor de Sipán, por abrirnos las puertas de su institución para seguir desarrollarnos como personas y convertirnos en profesionales dedicadas a brindar una mejor calidad de vida y soluciones a nuestra sociedad. A nuestros docentes por sus enseñanzas, apoyo y por su confianza en nosotros para llegar a nuestro objetivo.

A nuestros familiares que creyeron en nosotras, especialmente a nuestros padres que estuvieron constantemente brindándonos con su apoyo incondicional en cada momento y a nuestros compañeros por su apoyo moral.

A la empresa CONSORCIO ARBOLEDA, quien nos brindó el apoyo e información para poder realizar el proyecto de investigación

Las Autoras

RESUMEN

La inadecuada gestión de existencias en almacén de Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020, llevó a que el presente estudio tenga como objetivo general proponer un control interno para mejorar la gestión de almacén. Para esto se elaboró un estudio no experimental, transversal y prospectivo (que conlleva la evaluación y aplicación de una encuesta), con enfoque cuantitativo de tipo básico a nivel descriptivo propositivo, como resultado de la aplicación de la técnica de la documentación, la cual aportó, además, a la Operacionalización de las variables. La población y muestra estuvo conformada por 15 trabajadores del consorcio, aplicándose la técnica de encuesta con su instrumento llamado cuestionario. Al evaluar el control interno y gestión de almacén se concluyó que ambos tienen deficiencias, existiendo una correlación causal positiva muy alta entre ambas variables ($R^2 = 0.921$). Además, es una entidad con una trayectoria con más de 10 años al servicio de construcción civil, sin embargo, la falta de control en sus procesos ha perjudicado pérdidas, debido a su mal manejo de control de sus existencias, entre ellos, duplicidad de materiales, no hay información de stock. Es por ello, que se realiza la presente investigación, y, en conclusión, se propone la propuesta de un control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda.

Palabras clave :

Control interno, gestión, almacén

ABSTRACT

The inadequate stock management in the warehouse of Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020, led the present study to have the general objective of proposing an internal control to improve warehouse management. For this, a non-experimental, cross-sectional and prospective study was developed (which involves the evaluation and application of a survey), with a quantitative approach of a basic type at a proactive descriptive level, as a result of the application of the documentation technique, which contributed, in addition, to the Operationalization of the variables. The population and sample consisted of 15 workers from the consortium, applying the survey technique with its instrument called a questionnaire. When evaluating internal control and warehouse management, it was concluded that both have deficiencies, with a very high positive causal correlation between both variables ($R^2 = 0.921$). In addition, it is an entity with a history of more than 10 years in the civil construction service, however, the lack of control in its processes has harmed losses, due to its poor management of control of its stocks, including duplicity of materials., there is no stock information. That is why the present investigation is carried out, and, in conclusion, the proposal of an internal control is proposed to improve the warehouse management in Consorcio Arboleda.

Keywords:

Internal control, management, warehouse

ÍNDICE

Aprobación de Tesis	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Palabras clave :	v
Abstract.....	vi
Keywords:.....	vi
Índice	vii
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1 Realidad Problemática.....	12
1.2 Trabajos previos	13
1.3. Teorías relacionadas al tema	18
1.3.1 Control Interno.....	19
1.3.2 Gestión de almacén	21
1.4. Formulación del Problema.	27
1.5. Justificación e importancia del estudio.	27
1.6. Hipótesis.....	27
1.7. Objetivos	27
1.7.1. Objetivos General	27
1.7.2. Objetivos Específicos.....	28
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	29
2.1 Tipo y diseño de investigación.....	29
2.2 Población y Muestra	30
2.3 Variables, Operacionalización.....	32
2.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, Validez y confiabilidad.....	36
2.5 Procedimientos de análisis de datos	38
2.6 Aspectos éticos	38
2.7 Criterios de Rigor Científico.	38
III. RESULTADOS	39
3.1. Tablas y Figuras	39
3.2. Discusión de resultados.....	50
3.3. Aporte científico.....	51

IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
4.1. Conclusiones	71
4.2. Recomendaciones	71
REFERENCIAS	73
ANEXOS	79

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Fases del proceso de gestión de almacén de una empresa.	22
Figura 2 Niveles de control interno del Consorcio Arboleda desde una mirada dimensional, 2020.	41
Figura 3 Niveles de apreciación del control interno en Consorcio Arboleda por indicadores, 2020.	43
Figura 4 Niveles de gestión de almacén en Consorcio Arboleda incluidas sus dimensiones, 2020.	45
Figura 5 Perspectiva sobre la gestión de almacén en Consorcio Arboleda según indicadores, 2020.	46
Figura 6 Diagrama de dispersión sobre la relación entre las variables de estudio.	49
Figura 7 Organigrama de la empresa Consorcio Arboleda.	54
Figura 8 Análisis de FODA de la empresa Consorcio Arboleda.	55
Figura 9 Nuevo procedimiento de ingreso a almacén en la empresa Consorcio Arboleda	62
Figura 10 Nuevo procedimiento de salida a almacén en la empresa Consorcio Arboleda.	63
Figura 11 Vale para salida de las existencia y activos fijos del almacén	63
Figura 12 Descripción del llenado de vale para retiro de materiales de almacén (ver figura 11).....	64
Figura 13 Formato de inventario para el ingresos y salidas de materiales de almacén en la empresa Consorcio Arboleda.....	66
Figura 14 Ubicación de la empresa Google maps	117
Figura 15 Frontis de la empresa:	117
Figura 16 Área de Almacén en oficina Dpto. 302	118
Figura 17 Visita a la empresa Consorcio Arboleda	118
Figura 18 Ubicación de Materiales en almacén general.....	119
Figura 19 Almacén oficina	119
Figura 20 Personal Administrativo de la empresa Consorcio Arboleda.....	120

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Diferencias entre almacén propio y alquilado para el caso de una empresa.	24
Tabla 2 Distribución de trabajadores de la empresa.	30
Tabla 3 Operacionalización de variable control interno.	32
Tabla 4 Operacionalización de variable gestión de almacén.	34
Tabla 5 Expertos de la validación del instrumento.	37
Tabla 6 Alfa de Cronbach.	37
Tabla 7 Umbrales de clasificación: Control interno de Consorcio Arboleda y dimensiones, 2020.	40
Tabla 8 Clasificadores de la gestión de almacén de Consorcio Arboleda y sus dimensiones, 2020.	45
Tabla 9 Prueba de normalidad para las variables de estudio bajo los criterios de Shapiro- Wilk.	48
Tabla 10 Relación entre el control interno, sus dimensiones y la gestión de almacén según Pearson.	48
Tabla 11 Actividades de la propuesta.	56
Tabla 12 Políticas para gestión de almacén.	57
Tabla 13 Políticas para gestión de almacén propuestas.	58
Tabla 14 Funciones para Gestión de Almacén de la empresa Consorcio Arboleda.	67
Tabla 15 Propuesta de funciones para Gestión de Almacén.	68
Tabla 16 Plan de trabajo.	69
Tabla 17 Recursos humanos.	69
Tabla 18 Costo-Beneficio después de la propuesta.	70

I. INTRODUCCIÓN

La investigación se realizó en la empresa Consorcio Arboleda – Chiclayo, 2020. La entidad cuenta con más de 10 años de experiencia en la realización de proyectos. Desde ya años atrás viene presentando dificultades en el área de almacén, ya que, actualmente se viene realizando proyectos continuos, es ahí donde se observa la acumulación de materiales, accesorios y equipos menores en un total desorden, existe duplicidad de compras, por ende, la falta de registro de las existencias y activos fijos.

El primer capítulo, se describe la realidad discutible de la entidad, asimismo, se realizó relación con antecedente de las variables en investigación. Se fundamentó teorías de las variables en investigación, para después formular la discutible situación que se viene presentando en la entidad. Para concluir en este capítulo, se realizó la justificación del estudio, y sus respectivos objetivos.

El segundo capítulo, se aplicó el tipo y diseño no experimental – transversal, con enfoque cuantitativo. La población se trabajó con el personal administrativo y para la muestra con los mismos de la población. Para el estudio se aplicó técnicas e instrumentos para recoger información.

El tercer capítulo, se obtuvo los resultados, para ello se trabajó con los objetivos específicos, de las cuales se ha podido tener respuesta. Asimismo, se discuten los resultados, finalmente se concluye con un aporte científico para la empresa Consorcio Arboleda.

El cuarto capítulo, se brindar conclusiones y recomendaciones a la empresa Consorcio Arboleda, respecto a sus objetivos establecidos.

1.1 Realidad Problemática

Internacional

La investigación de Mulyani et al. (2020) se realizó en la ciudad de Indonesia, para examinar la eficacia de un sistema para el control interno, donde encontraron resultados fraudulentos en la administración de fondos, lo que llevó a la disminución del desempeño de la aldea.

A su vez, Gonzales et al. (2019) comentan que la entidad realiza actividad de la venta licores ubicada en Colombia. La compañía manejaba un sistema manual para llevar el control de almacén. En el 2015 optaron llevar un software Microsoft Excel, con el fin de tener la información registrada y detallada, siendo así lograr mantener la información oportuna. Lamentablemente este cambio produjo errores al momento que se realizó la verificación del inventario del almacén, ya que, se tiene causas críticas en su almacenaje, recepción, clientes y la distribución, Por lo tanto, dicha entidad incumplió con sus clientes.

Pavón et al. (2019), por su parte, afirmaban que el inventario de insumos representaba una pérdida en los activos para una Pyme (Pequeña y mediana empresa), debido su sistema de control es deficiente de cumplir metas al área de inventarios. Como consecuencia, se pierde y desconoce de la existencia de la mercancía en un momento determinado.

Por su parte, García y Sánchez (2019) afirmaban que en la compañía Imporellana S.A, ubicada en Santo Domingo, Ecuador; su incremento y aplicación de métodos empíricos, presentaba deficiencias en su inventario de almacén, de las cuales presenta la (i) carencia de planificación al realizar pedidos, lo que causa roturas de stock; (ii) desorden en recepción de mercadería; (iii) deficiencia en la organización de la mercadería en almacén, lo que provoca que sea difícil de ubicar la mercancía y (iv) desarreglo en su registro de salida de la mercancía, trayendo como consecuencia el desinformación de saldo histórico del inventario.

Imbaquingo y García (2019) comentan que la empresa Japan Auto ubicada en Ecuador presenta deficiencias en su control interno y en consecuencia impide el progreso de la empresa y dispone en riesgo su estabilidad a largo plazo en el mercado.

García y Ríos (2018) mencionan que en el Hospital Pediátrico “José Martí Pérez” ubicado en Cuba, encontraron deficiencias correspondientes a la gestión de almacén: escaso

espacio para almacenar, la información actualizada no es acertada, los procesos logísticos no están integrados, el almacén tiene un rol pasivo en el sistema logístico y no se conoce la situación actual del nivel de servicio al cliente.

Nacional

Ocaña y Tamay (2018) en su investigación en Trujillo, nos afirma que la empresa no lleva la administración eficiente en almacén ya que esta área se realiza los productos terminados, traslado y despacho de los productos, operaciones de recepción, falta de control al momento de ingresar y salir la mercadería, totalmente se desconoce el nivel de stock.

Según Cano y Guevara (2019) su estudio se realizó en la ciudad de Tarapoto, encontraròn fallas en el control de sus existencias, presentando datos incorrectos de sus productos, ya que no se puede saber con exactitud qué productos ingresaron primeros o últimos. También, los trabajadores de almacén requieren de capacitación constantes, la falta de ello ha generado consecuencias en el proceso de almacenamiento.

Cueva y Medina (2019) mencionan que la empresa ubicada en Cajamarca tiene los siguientes inconvenientes: existencias obsoletas que ya no se utilizan, carece de un control riguroso de ingreso y salidas de mercadería, falta de registro de los materiales de ingreso a almacén. Además, no cuentan con personal capacitado constantemente. Sumando a todo ello existen materiales de poca rotación en almacén, los cual evaden espacios y costos innecesarios.

Local

La Empresa Consorcio Arboleda, posicionada en Lambayeque-Chiclayo- Chiclayo en Perú. Hoy con su experiencia viene brindando un buen servicio en la ejecución de proyectos de construcción. Para ello, cuenta con un almacén general, el cual presenta una serie de *dificultades* en torno al *control interno* para la *gestión de su almacén*, falta de seguridad, orden, control, carencia de instrumentos para esto último (i.e., no se posee un sistema computarizado), y deficiencias en la verificación de entradas y salidas de su almacenaje. Además, falta de personal en almacén y no se brinda el cuidado respectivo de los materiales; lo que conlleva *desconocimiento del stock y estado actual de los materiales*. Sumado a esto, hay materiales y equipos deteriorados que generan pérdidas.

1.2 Trabajos previos

Internacional

Pavón et al. (2019), explicar de qué forma el control interno de inventarios es un recurso competitivo en una pyme domiciliada en Guayaquil, además realizan la propuesta de un estudio cuantitativo y diseño de campo utilizando la revisión documental, de tal forma que, basándose en el objetivo organizacional, la gestión garantice vida útil y durabilidad en la plaza. Los autores concluyen que la empresa usa de forma incorrecta los residuos, tiene escasa formalidad y mecanización en el proceso de inventario. Además, el control de inventarios debe trabajar en conjunto con la planificación estratégica y cultura organizacional con el fin de llegar a competir en el mercado globalizado y tecnológico.

Según los autores dicen que para rivalizar en el mercado con mayor demanda se deben trabajar en conjunto del plan estratégico, ya que es la clave de impulsar el crecimiento de la entidad, y a la misma vez con la cultura organizacional.

Daza y Palacios (2020) propusieron un sistema interno para la organización dedicada a la venta de colchones ubicada en Bogotá, Colombia. En la investigación se aplicó tipo descriptivo y su metodología fue inductiva. La población y muestra se trabajó con los empleados administrativos de CARDACRUZ S.A.S., se aplicó la técnica de encuesta, entrevista y observación. Se identificó la falta de un organigrama y no tiene manuales de procedimientos, por lo tanto, diseñaron un organigrama, manuales, flujogramas y formatos con la finalidad de aminorar los riesgos y deficiencias que hallaron como resultado de las matrices que aplicaron a la empresa. Además, recomiendan que la empresa establezca sus objetivos basados en sistemas internos y aseguren su cumplimiento.

Las autoras están aportando mecanismos de sistema interno, que está compuesto por un organigrama, manual de procedimientos de acuerdo con las funciones de cada trabajador, flujogramas y formatos, para aminorar los riesgos y fallas que hallaron en la empresa mediante las matrices aplicadas.

Rodríguez (2019) implementó un proyecto basado en un sistema de mejora en gestión de almacén en la Constructora Eléctrica Latinoamericana S.A, la cual está ubicada en México. La investigación fue descriptiva, el enfoque de investigación fue mixto, recolectó y analizó datos cuantitativos y cualitativos. La población y muestra se trabajó con 30

empleados de la organización, aplicando como instrumento la entrevista, cuestionario, observación y guía de observación y verificación. Se analizó la intervención llegando a concluir que el sistema de gestión de almacén logró el mejoramiento del área en limpieza, “organización, distribución, control de stock, resguardo, custodia, control y levantamiento de inventario. Además, los procedimientos del sistema se desarrollaron de una forma precisa y son fáciles de entender. Se recomendó realizar un seguimiento constante y tomar medidas correctivas para que el área de almacén funcione eficaz, eficientemente y ayude a los demás rubros de la entidad asegurando que logre sus objetivos.

La autora en su estudio está implementando un sistema de gestión para almacén, el cual tuvo resultados favorables en el área, cumpliendo así su objetivo, además podemos tomarlo como referencia para la propuesta que realizaremos a la empresa.

Nacional

Villafana (2019) habla sobre cómo influye el control interno sobre la gestión de almacén en la empresa Peruvian Service SAC, ubicada en Lima, la investigación fue no experimental transversal. La población y muestra está formada por el gerente de operaciones y contador. Utilizó la entrevista y análisis documental. Concluyó que, el sistema interno influye notable en la gestión de almacén, ya que, permite implantar indicaciones y procedimientos para reducir riesgos, fraudes y cumplir objetivos trazados. Además, el autor implementa un formato manual para dar soporte del ingreso de mercancía en los almacenes.

Según el autor indica que el control interno contribuye bastante en la gestión de almacén. Además, es una herramienta importante de uso del gerente operacional para minimizar riesgos, fraudes y el logro de objetivo, además implementó un documento en físico para la entrada de almacenes.

Flores (2019) investigó sobre cómo influye el control interno en sus activos fijos de la entidad de Huanchaco S.A.C, empresa ubicada en Trujillo. El autor utilizó el diseño pre experimental y como instrumento se aplicó técnicas de observación, encuesta, análisis documental y entrevista. La población y muestra está conformada por la documentación e información de activos de la misma entidad. Se llegó a conclusión que, la empresa tiene debilidades a nivel administrativo, operativo, financiero y contable que perjudica al control de sus activos.

El autor demostró que el control interno carece dificultades sobre los activos de la entidad, si el control interno muestra deficiencias repercutirá negativamente sobre los activos.

Villarreal (2020) su estudio fue de cómo mejorar los factores de riesgos que cuenta en el control interno en su centro de almacén de Consorcio la Chimbotana- Pesquera Alexa. Aplicó el diseño no experimental descriptivo, bibliográfico y documental. Asimismo, indagó informaciones procedentes de propuestas, comentarios, noticias, etc. En la población fue impreciso, compuesta por MYPES de sección de pesquero del Perú y como muestra tomó la organización del Consorcio, dando como resultado que la entidad no cuenta con un manual del MOF, por lo que sus trabajadores no tienen conocimiento de sus funciones o cargo que laboran.

Según el autor recomienda que es necesario diseñar e implementar un manual de funciones por cargo o función del personal, y así llevar un buen control en almacén, asimismo, buscando la manera de corregir errores o deficiencias, siendo que la entidad se encuentre expuestas a riesgos con la gestión de almacén.

Zavaleta (2020) describió las características para un control de existencias en organizaciones comerciales y de “H&S Motors S.A.C”, ubicadas en Chimbote. La autora aplicó el tipo de investigación bibliográfica y documental, aplicó fichas bibliográficas, cuestionario y análisis comparativo al gerente, no hubo población ni muestra. Concluyó que el control en almacén es insuficiente por falta en políticas y procedimientos que sean claros y útil, para que el personal involucrado en la gestión de inventarios se identifique y comprometa en la realización de sus actividades operativas y administrativas.

La autora concluye que un control interno deficiente perjudica la gestión de inventarios, debido a que el personal de esa área no realiza sus actividades operativas y administrativas correctamente. Por lo tanto, toda entidad debe contar con un método para control interno y evitar los riesgos con respecto a sus inventarios.

Zuñiga (2018) investigó sobre el control interno y cómo influye en la gestión de inventarios en el centro Comercial Inafe S.A.C, Chimbote 2015. Su estudio fue cualitativo, bibliográfico y documental. Para recolectar datos trabajó con el método documental y bibliográfico, como libros, revistas, tesis, entre otros. En conclusión, de acuerdo al estudio

la organización peruana entre ellas la entidad de Representaciones INAFE S.A.C tiene falencias en la gestión de inventarios, ya que, su control interno influye directamente a ello. Asimismo, las organizaciones se basan en las gestiones de vender y comprar con el fin de no cometer la inseguridad de perder en su abastecimiento de su cliente.

Sullo (2020) su investigación titulada: Aplicación de las 5s para mejorar la gestión de inventarios y la atención al cliente en la empresa industrial en la ciudad de Lima. Para ello, utilizó enfoque cuantitativo de diseño experimental. En su población y muestra se consideró a 5 empresas. Aplicó el método hipotético deductivo, y para obtener los datos utilizó la técnica de análisis documental, como instrumento la ficha de observación. Para la obtención de datos se describen con la ayuda de la estadística descriptiva y contrastación de la hipótesis con la estadística inferencial con prueba de T Student. El autor concluye que las 5 organizaciones influyen su gestión de sus almacenes y a la misma vez el cuidado del cliente.

El autor recomienda que, la empresa debería implementar las 5s en las diferentes áreas, con el propósito de que cada una mejore y el sistema desempeñe armónicamente para que dichas áreas entreguen sus pedidos y despachos a tiempo. Asimismo, tengan a la mano el nivel de stock de sus existencias.

Palomino y Alvarado (2019) su proyecto de estudio fue el control interno de gestión de existencias en Mypes en la entidad Creaciones Nani E.I.R.I en Trujillo. Su investigación es cualitativo, no experimental-descriptiva y correccional. En la muestra consideró al personal interno de la entidad, aplicando un instrumento de guía de entrevista a siete trabajadores, dentro de ellos, gerente, contador, y al personal del departamento operativo. Como resultado, es necesario se considere un área de control interno en sus inventarios, asimismo, su personal falta de capacitación es por ello las deficiencias en sus funciones y procedimientos de sus puestos

En la investigación los autores concluyen que la entidad no cuenta con un establecimiento de sistema, al que proponen implementar una herramienta de control de sus inventarios. Asimismo, capacitar todo el personal, y será de presentar información adecuada en la entidad.

Coronado (2019), en la investigación es: proponen un control estructural interno para la mejora de gestión en el almacenamiento en la organización que se encuentra ubicada en

Jaén. Estudio cuantitativo, con diseño no experimental, descriptivo y propositivo, y con instrumento de entrevista y encuesta. La población y muestra está conformada por 8 empleados. Además, se trabajó con el Alfa de Cronbach con un coeficiente 0.984. Se concluyó, existe deficiencia en el control de existencias en dicho almacén. El autor se proyectó la propuesta de control interno con finalidad de optimizar incidencias dentro de la gestión de almacén.

El autor realizó la propuesta para el control interno basándose en la ejecución de un informe indicando funciones y procesos a seguir en el almacén. De tal manera la entidad maneje formalmente sus inventarios.

Local

Reyes (2019) su investigación se basa al control interno en sus existencias en la Constructora Group ALP S.R.L, en la Ciudad de Chiclayo en 2017. Investigación es descriptiva, cualitativa, diseño no experimental y propositiva. Para su población está el gerente, administrador y almacenero, su muestra está formada por los mismos de la población, como instrumento aplicó la guía de entrevista. como resultado, no se cuenta con políticas en control sus inventarios. Asimismo, se concluye aplicar un método de control de inventarios, y establecer políticas con finalidad de presentar información eficiente a la empresa.

Finalmente, el autor concluye que la entidad requiere de capacitaciones constantes al personal, además dispone de implementar una herramienta para el control de existencias en almacén, generando datos exactos, actualizaciones constantes de los mismos, con el fin que la gestión de sus inventarios ayude a lograr sus objetivos.

Peralta y Neyra (2019) en su estudio plantea una herramienta de control interno para aumentar solvencia en la fábrica Ladrillos Inka Forte SAC ubicada en Lambayeque. El estudio es cuantitativo y diseño experimental- preexperimental. La población y muestra está constituido por 20 personas de la misma, se usó el muestreo aleatorio y aplicó las técnicas de análisis documental y encuesta. Concluyen que la entidad produce deficiencias en el control interno con respecto a su liquidez, para ello, elaboró y aplicó la propuesta, la que resulto positivo en su estabilidad económica.

Los autores han aportado, aplicado y demostrado que el plan estratégico de la propuesta al control interno en la empresa aumenta su liquidez. Ya que aplicaron ratios entre ellos los de liquidez, caja, bancos, prueba ácida y prueba defensiva.

Mendoza y Pacheco (2019), en su investigación titulada: Elaborar y sugerir un método para la mejora de control de inventarios en la empresa de Lambayeque. Aplicaron la técnica descriptiva y proyectiva con diseño propositivo y no experimental. Población y muestra está conformada por 40 trabajadores aplicándose el instrumento de la encuesta, entrevista y revisión documental. Se concluyó que, la empresa tiene control del personal y actividades, pero le hace falta de una inspección interna estructurado, con relación a la gestión de inventarios en almacén, la empresa cuenta con deficiente supervisión y control de inventarios. La inversión de la propuesta es de S/ 3,700 00, con un beneficio de 1.51 por cada sol invertido al evitar que se pierdan las ventas por falta de mercadería en la tienda.

Las autoras han propuesto un programa de control interno de mejorar la gestión de inventarios en almacén, en base a su propuesta han fijado un costo de inversión viéndolo de la mejor manera que obtiene un beneficio de 1.51 por cada sol invertido al evitar que se pierdan las ventas por falta de productos en la tienda. Esta propuesta nos servirá de guía y apoyo para nuestra tesis.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno

1.3.1.1. Definiciones.

Control.

Generalmente en la época de la historia, los empresarios desconocían las teorías de un control para llevar la administración de su negocio, pero sabían que era necesario adaptarse en conocer sus ingresos, gastos y el valor de sus tributos al estado.

Torres y Torre (2014) nos definen que el control consiste en relacionar los resultados con lo planeado, con el fin de asegurarse que las actividades de la organización se llevarán a cabo, tal y como se establece en el plan.

Torres y Torre (2014) nos definen que el control consiste en relacionar los resultados con lo planeado, con el fin de asegurarse que las actividades de la organización se llevarón a cabo, tal y como se establece en el plan.

Entonces se puede definir qué, el control siempre va a influir internamente en todas sus actividades de la empresa, ya que, sin ello, no lograrían el objetivo planeado que la empresa posee.

Control interno.

Según Caso (2020) la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) determina que es una auditoría interna para todas las instituciones de distintos rubros o actividades, ya que está diseñada para mejorar y lograr sus objetivos de las organizaciones de forma sistematizada y disciplinada.

Santillana (2015) define que es un proceso y factor básico de las actividades, con el fin de suministrar información razonable

Montoya (2016) concreta como una suma de procedimiento o métodos que permite lograr metas trazadas para las instituciones, de tal manera indagando la confiabilidad en las actividades sean estas de tipo administrativo, financiero, operativo minimizando riesgos.

Objetivos.

Estupiñán (2015) menciona los siguiente objetivos para un control interno contable: (i) las operaciones se registren en los plazos establecidos, importe, cuentas y en el periodo contable que corresponden; (ii) que lo registrado contablemente exista y lo que exista esté contabilizado, revisando si hay alguna diferencia para corregir adecuadamente; (iii) que las operaciones se hayan realizado previo a autorización de la administración; y (iv) que solo se permita entrada a los activos con una documento informativo de autorización.

Implementación de un Sistema de control.

Rojas, Correa y Gutiérrez (2012), Señala que para disponer un sistema de control se necesita: (i) Objetivos y estándares que sean duraderos, (ii) trabajadores estén de acuerdo

con los controles, (iii) los resultados finales están acordes con el objetivo y (iii) evaluar la efectividad de controles eliminando aquellos que no sirven y simplificándolos para perfeccionarlos.

Sistema para reducir los errores humanos.

Flamarique (2018) nos indica que para tener una gestión y control en almacén se han de implantar sistemas que reduzcan los errores humanos. Una de las más eficaces es la forma del personal. Para minimizar los errores, hay que utilizar de manera eficiente tres sistemas:

- Tecnología y los sistemas informáticos, se deben incluir ordenadores y programas del tipo sistemas de gestión de almacén ò gestión corporativa y las herramientas que pueden integrarse con ellos, entre ellos, etiquetado, dispositivos lectores, impresoras, entre otros.
- Gestión y control, para que la información fluya de modo coherente, lógico, y efectivo en el seno de la entidad, hacia el exterior. se han de gestionar y controlar las dificultades para poder encontrarlas y eliminarlas al máximo posible, además, servirá de aprender de ellas.
- La comunicación, debería establecerse dentro y fuera de la organización, digamos un 360°, ya que es necesario para la implementación, funcionamiento, y las posteriores mejoras de las gestiones y control dentro de almacén.

1.3.2 Gestión de almacén

Gonzales, Farfán y Fuentes (2019) lo definen: es una actividad de servicio de empresas comerciales o industrial con una estructura orgánica y funcional. Asimismo, con el objetivo definidos de protección, registro, verificación y abastecimiento de las existencias y activos fijos. El almacenamiento de los productos debe ser de una forma ordenada y en condiciones favorables.

Los autores mencionan que, guardar materiales es como guardar dinero en una entidad financiera, ya que el fin es resguardarlos, generar ganancias y administrarlos correctamente.

Zapatero (2016) indica que, un almacén es un campo físico que está estructurado y planificado de proteger y llevar un control adecuado de los activos fijos o variable dentro de la entidad.

Objetivos.

Flamarique (2018) señala siguientes objetivos para gestión de almacén:

- Obtener fiabilidad al permitir identificar por familias a cada uno de los artículos, asimismo, verificar su cantidad y ubicación de los mismos.
- Facilitar la rapidez al momento del ingreso y salida de los artículos, de tal forma que, se va controlando las existencias.
- Colocar mayor número de mercadería en el menor espacio, siempre y cuando tener en cuenta las reglas del almacén

Importancia de gestión de almacén consta de fases, según Villarroel y Rubio (2012).

Figura 1

Fases del proceso de gestión de almacén de una empresa.



Nota: Tomado de Villarroel y Rubio (2012). Las flechas indican la secuencia del proceso.

- Recepción:** consiste en recepcionar los bienes para que sean instalados en almacén y ubicados en el lugar adecuado para luego sean verificados y controlados en su condición.
- Verificación y control de calidad:** los bienes pasan por un punto de verificación ya sean de enfoques cuantitativo y cualitativos, de tal forma que, se determina cada uno de ellos estén acordes con sus detalles técnicos solicitados y cantidades concuerden con lo requerido.
- Aceptación:** refiere a recibir o rechazar el ingreso de la mercadería del proveedor, después de haber pasado por la verificación y control de calidad.

- d) **Internamiento:** consiste en ubicar físicamente el producto para su ubicación en el ambiente asignado.
- e) **Registro y control:** específicamente se encarga de registrar los productos que estén en movimiento con el fin verificar las acciones bajo control de resguardo del producto.
- f) **Custodia y mantenimiento:** consiste en proteger los productos que se encuentra en almacén con las mismas condiciones que fueron recepcionados en su momento. Además, se realiza limpieza y mantenimiento de los mismos.

Almacenamiento.

Para Campo, Hervas, Revilla (2013) nos manifiestan que, el almacenamiento son operaciones que se realizan para localizar la mercadería en la zona más idónea, acceder a ella y ubicar la mercadería fácilmente.

Las manipulaciones de almacenamiento.

Según Mauleón (2013):

Almacenes en bloque: este nos permite almacenar distintas variedades de mercadería en un solo bloque, dependiendo el nivel de resistencia de los mismos, además este tipo de almacén no requiere de inversión en estanterías, o divisiones individuales, ya que las mercaderías pueden ser colocados en sacos, sobres, cajas, en el mismo espacio del almacén.

Almacenes con estanterías: son estructuras de metálico o madera de diferentes medidas, que nos permite el posicionamiento del producto. De esta forma las cajas, sacos, y otros no descansan encima de otro, haciendo que el producto sea fácil de identificarlos, o puedan ser manipulados de la mejor manera.

Almacenes automáticos: son almacenes que intervienen a la mano de obra humana, es decir, su característica común consiste en que el operario no se desplaza hacia la mercadería, al contrario, es la mercadería la que se desplaza hacia el operario.

Ventajas e inconveniente en almacén

Con respecto a las ventajas e inconvenientes en almacén, Mauleón (2013) nos hace una comparación cuando esta área es propia y alquilada.

Tabla 1

Diferencias entre almacén propio y alquilado para el caso de una empresa.

Ventajas del AP	Inconvenientes del AP	Ventajas del AA	Inconvenientes del AA
▸ La rentabilidad, si se utiliza intensivamente.	▸ Existe inversión.	▸ No hay inversión.	▸ Costo, si el volumen de producto a almacenar es elevado.
▸ Mayor control de las operaciones.		▸ Costos variables según grado de utilización.	

Nota: AP = almacén propio; AA = almacén alquilado. Tomado de Mauleón (2013).

Riesgos específicos en el área de almacén.

Pereira (2019), nos señala los siguientes riesgos:

- Tener el inventario en exceso, falta de optimización en los días de inventario operativo determinados.
- Inadecuada cadena de suministro, abasto en control puntual entre los movimientos de recepción, como en el envío entre sucursales y almacenes.
- Inadecuada logística en los almacenes, centro de distribución, artículos ubicados de manera desordenada en el almacén.
- El personal realice pedidos directos al proveedor.
- Falta de identificación de los códigos del artículo.
- Falta de políticas para los ajustes de inventarios, devoluciones, cancelaciones, sin adecuada segregación de funciones.
- Falta de control en las entradas y salidas de cada artículo.

Sistema de clasificación ABC.

Según Guerrero (2009) nos manifiesta que este sistema se encarga de clasificar los productos con el fin de definir un nivel de control de existencia, y disminuir esfuerzo, control

y costos innecesarios en los inventarios. Además, puede utilizarlo en distintos rubros o actividades, sin importar el tamaño las entidades pueden favorecerse de una mejor rotación de sus existencias.

Estos productos o artículos se clasifican por su valor e importancia:

- Tipo A: comprende a todos los productos de costos en inversiones elevadas, para las utilidades es necesario 100% en el control de inventarios.
- Tipo B: capta los artículos de menor costo, es decir, artículos que no requieren tener un mayor verificación y control.
- Tipo C: artículos de muy bajo costo en inversión baja, poco interés en su proceso lucrativo. Además, son muy pocos controlados en su nivel de existencia.

Dentro de ello, los más comunes e utilizados para esta clasificación:

- Son distribuidos por precio unitario: esta es la más sencilla, es la que se encarga de ordenar los artículos por su precio unitario.
- Clasificados por valor total: se utilizar para ordenar por costo unitario, para su clasificación se multiplica todos los artículos existentes, por el costo unitario, obteniendo el valor del inventario.
- Clasificación por utilización y valor: se considera costos históricos, es decir se fija un porcentaje de importancia para cada nivel de clasificación.
- Clasificación por su aporte a las utilidades: comprende los artículos que realiza de la misma forma que se utilizó en la clasificación con precio unitario, se requiere calcular el precio de venta, los costos unitarios de cada referencia.

Puestos y funciones en almacén.

Ignacio (2015) nos presenta las siguientes funciones:

- Responsable de almacén: planificar y organizar actividades dentro del almacén y garantiza su correcta ejecución.
- Responsable de recepción: recepcionar, identificar y el mantenimiento de mercaderías hasta que se hayan trasladado en la zona de almacenamiento confiable.
- Responsable de Almacenamiento: ordenar la mercadería en la zona adecuada, y asegura que estén en buenas condiciones.

- Responsable de Expedición: garantiza los movimientos de mercadería interna y externa, se llevan a cabo la normativa y procedimiento pactados.
- Responsable de información y administración: se encarga de administrar la información y dar respuestas inmediatas.
- Auxiliar de almacén, repartidor, reponedor, carretillero: su función es, dar seguimiento de la mercadería ya recepcionada y antes de ser expedidos las transportan y ubican de acuerdo a códigos o categorías en sus respectivos espacios.

Clasificación según el tipo de mercancía.

Según zapatero (2016) nos clasifica los siguientes tipos:

- Almacén de herramientas y equipo: el personal especializado para el área de almacén, ya que se necesita protección, custodia de las existencias y activos fijos de cada departamento.
- Almacén de material de repuesto: almaceno material auxiliar, es decir, las piezas y complementos que forman parte de un producto.
- Almacén de materiales de desperdicios: son todos los materiales que no tienen salvamento o reparación, ellos van en este tipo de almacén.
- Almacén de materiales obsoletos: es aquel material discontinuado en la producción, son materiales deteriorados, falta de ventas, o materiales en mal estado.
- Almacén de materias primas: almacenar materias primas o componentes que se utilizara la cadena productiva.
- Almacén de mercancías a granel: es aquel artículo que se transportan sin empaquetar y sin embalar.
- Almacén de mercancía líquida: requiere componentes especiales, tales contenedores al trasportar una mercadería líquida a granel, no es necesario mercaderías líquidas envasadas.
- Almacén de mercadería auxiliares: es el almacén donde se guarda variedades de mercaderías, como combustibles, aceites para equipos menores, materiales de limpieza, materiales de oficina, entre otros artículos.
- Almacén de productos en proceso: el almacén se encuentra la mercadería o subproductos en procesos o previsto por la programación.

- Almacén de productos Terminados: se encarga de almacenar artículos fabricados, ya sea para su venta o productos a despachar al cliente.

1.4. Formulación del Problema.

¿La propuesta de control interno mejora la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020?

1.5. Justificación e importancia del estudio.

El proyecto de investigación está interesado en dar a conocer a la empresa Consorcio Arboleda, en la ciudad de Chiclayo, que tan importante tiene hoy en día llevar un verdadero control interno, ya que este mismo depende de la toma de decisiones para el crecimiento económico, de la misma manera mejorar la gestión de almacén dentro de su organización. Respecto, a su problemática gestión de almacén, nosotros como investigadores planteamos la propuesta, logrando que el trabajador almacenero conozca de su función y las aplique dentro del área, con la finalidad que los movimientos de los artículos dentro de almacén tengan un buen direccionamiento, o un buen control en el manejo de sus movimientos de sus artículos, desde su punto de llegada y salida, evitando pérdidas, robos y deterioro de mercadería.

Asimismo, se le hace de conocimiento que al considerar la propuesta no solo ayudará a tener una buena gestión, sino que se beneficiarán los empleados, accionistas, y el estado, ya que el empleado tendrá tiempo para realizar sus actividades a tiempo, en cuanto, el personal administrativo, solicite información del control de mercadería en almacén, se obtendrá de manera oportuna y el accionista tendrá mayor utilidad.

1.6. Hipótesis

Hi: La propuesta de control interno mejora la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

Ho: La propuesta de control interno no mejora la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivos General

Proponer estrategias de control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

1.7.2. Objetivos Específicos

- Evaluar el control interno en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.
- Evaluar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.
- Evaluar el nivel de correlación en el control interno y gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1 Tipo de Investigación

La investigación es cuantitativo, descriptiva y propositiva.

Cuantitativo es el estudio de los procedimientos sacados de la medición, lo cual permite control e inferencia para tener explicaciones desde una hipótesis, sus resultados son basados en la estadística (Monjarás, Bazán, Pacheco, Rivera, Zamarripa y Cuevas, 2019).

Descriptivo ya que describe la dificultad con respecto a la gestión de almacén en la empresa Consorcio Arboleda en Chiclayo, 2020; se da cuando se describen las partes principales del objeto de estudio, frecuencias y promedios; también se estiman parámetros con intervalos de confianza. (Monjarás et al.,2019).

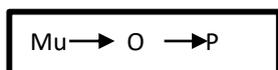
Propositiva se debe a que propone control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda en Chiclayo, 2020.

2.1.2 Diseño de investigación

La investigación es de diseño No experimental.

“Los diseños de investigación son estrategias metodológicas para alcanzar propósitos investigativos...”. (Monjarás et al.,2019, p.1)

Se usó ese tipo de investigación porque no habrá intervención por parte de las investigadoras, ya que, (Monjarás et al., 2019, p. 2) mencionan qué, son experimental “Aquellos en los que interviene el investigador sobre una variable para modificar un resultado, con fines de observar una relación causal”. En tal sentido la investigación tendrá el siguiente esquema:



Dónde:

Mu: Muestra situación de estado actual de Consorcio Arboleda.

O: observación de la situación problemática.

P: Propuesta para mejorar la situación problemática.

2.2 Población y Muestra

2.2.1 Población

Según Galindo (2020), señala que es un conjunto de elementos, es decir, personas, instituciones, que tienen características similares a las que serán delimitadas de acuerdo a la situación problemática en investigación. Por lo tanto, la población estuvo compuesta por el gerente, contador, personal administrativos y trabajadores del campo de la empresa Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

2.2.1 Muestra

Como lo afirma Galindo (2020), describe que, para seleccionar la muestra, primero se debe elegir la población, es decir, todo el personal de la empresa en investigación. Para la muestra se trabajó con todos los de la población, por ser un pequeño grupo al que se observa la Tabla 2.

Tabla 2

Distribución de trabajadores de la empresa.

Cargo	Cantidad
Gerente general	1
Contador	1
Asistente Administrativa	1
Ingeniero de proyectos	1
Personal de almacén en campo	3
Ingeniero de seguridad	2
Ayudantes en campo	5
Guardián de almacén en campo	1

Total	15
--------------	----

Nota: Elaboración propia.

Por lo tanto, la muestra $n= 15$

2.3 Variables, Operacionalización

Tabla 3

Operacionalización de variable control interno.

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos
CONTROL INTERNO	Proceso que abarca actividades que realizan el personal para dar seguridad del cumplimiento de los objetivos de la organización. (Santillana, 2015)	Esta variable es de suma importancia, ya que permite obtener información fiable, y nos ayuda al lograr las metas y propósitos, asimismo disminuye el riesgo que involucra el logro de los objetivos. Para ello, se aplicó el instrumento de encuesta al personal de la empresa	Ambiente de control	Políticas y conducta	1. ¿Conoce las políticas de Consorcio Arboleda?	<u>Técnica I</u>
			Evaluación de riesgo	Planeamiento de la administración	2. ¿Aplica y practican la ética de conducta?	Encuesta
				Identificación de riesgo	3. ¿Cumple sus obligaciones de pagos a tiempo con sus trabajadores?	<u>Instrumento I</u>
			Actividades de control	4. ¿Cuenta con procesos de planificación respecto al control interno en la gestión de almacén?	Cuestionario Escala de Likert	
				5. ¿Realiza un estudio detallado sobre los riesgos significativos a los que están expuestos en el proceso de almacenamiento?	Alternativas:	
				6. ¿Conoce medidas de protección y seguridad dentro de almacén?	1. Nunca	
				7. ¿Existen y practican políticas en el área de almacén?	2. Casi nunca	
			8. ¿Existe un proceso de control de ingreso y salida de la mercadería?	3. A veces		
	4. Casi siempre					
	5. Siempre					

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas e Instrumentos De Recolección De Datos
			Información y comunicación	Tecnología y sistemas informáticos	9. ¿Aplica un sistema de control interno para sus existencias?	
				Comunicación	10. ¿El almacenero se comunica de manera consecutivamente con la empresa para informar lo que ocurre en almacén? 11. ¿Los proveedores cumplen con la entrega de mercadería en sus plazos establecidos?	
			Supervisión	Control de ingreso y salida de productos	12. ¿Las existencias son supervisadas constantemente?	
				Capacitación	13. ¿Capacita constantemente el personal para mejorar la gestión de almacén? 14. ¿El personal cumple con sus compromisos a las propuestas de mejora respecto a la gestión de almacén?	
				Compromisos de mejora		

Tabla 4

Operacionalización de variable gestión de almacén

Variable Dependiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas e Instrumentos De Recolección De Datos
GESTIÓN DE ALMACEN	Es un espacio físico, que está estructurado y planificado para proteger y controlar sus bienes de activo fijo o variable dentro de la organización, antes que la administración, o área de ventas lo requieran (Gonzales, Farfán y Fuentes 2019).	La variable es sumamente importante porque ayuda a mantener un control de ingreso y salida de mercadería en almacén para de entregar información oportuna para cualquier área que lo requiera. Para ello, se les aplicará a todos los trabajadores de la misma, el instrumento de cuestionario con 10 preguntas de esta misma variable.	Importancia	Ingreso y salida de mercadería	15. ¿Recibió información sobre la importancia de los inventarios en almacén?	Técnica I Encuesta Instrumento I Cuestionario Escala de Likert Alternativas: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Almacenamiento	16. ¿Controlan el ingreso y salida de su mercadería en su momento?	
				Registro y control en almacén	17. ¿El almacén es el adecuado para la recepción de mercadería?	
				Mejoras en la tecnología	18. ¿Dispone de un sistema de registro y control de bienes en el almacén?	
					19. ¿El almacenero verifica vales, partes diarios, guías en la contra entrega de los agregados, y otros materiales?	
				Funciones en almacén	20. ¿Invierte en tecnología para implementar un sistema de control interno para la gestión en almacén?	
	21. ¿El almacenero conoce de sus funciones en el área de almacén?					
					22. ¿Al recepcionar la mercadería el responsable, comunica inmediatamente a su jefe para dar por confirmado dicha mercadería?	

Variable Dependiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas e Instrumentos De Recolección De Datos
GESTIÓN DE ALMACEN			Clasificación	Por precio unitario	23. ¿Los artículos son ordenados por precio o costo unitarios y son clasificados por códigos?	
				Valor total Utilización y valor	24. ¿Verifican la mercadería comprada en cuanto a números y calidad?	

2.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, Validez y confiabilidad

2.4.1 Técnicas

Encuesta. Técnica que se utilizó con la finalidad de recolectar datos de la situación problemática de la gestión de almacén, con sus respectivas dimensiones, importancia y clasificación en la empresa Consorcio Arboleda.

2.4.2 Instrumentos

Cuestionario: estuvo conformado con 24 preguntas con escala de Likert, lo que se aplicó a 15 trabajadores de la Empresa Consorcio Arboleda. Según Martínez (2015) manifiesta que la encuesta es un instrumento de estudio de mercado, que consta de adjuntar información a los encuestados a base de preguntas para obtener información confiable.

López, Avello, Palmero, Sánchez y Quintana (2019) afirma que el cuestionario es un instrumento para recolectar información para cuantificarla y universalizar.

Validez y confiabilidad.

Según, Martínez (2015) nos dice que la validez y fiabilidad se refiere al grado de confianza que nos merece la información y se puede confirmar con hechos aceptados. En la investigación se usó el criterio de juicio de expertos y la confiabilidad con las medidas de consistencias internas a través del coeficiente de alfa de Cronbach.

Para la validez de contenido con el criterio de juicio de expertos se solicitó el soporte de 03 profesionales especialistas quienes, a través de un instrumento brindaron su opinión informada y valorativa externa en la consistencia del contenido de un cuestionario. Para ello, se les facilitó el cuestionario de encuesta con 24 preguntas.

Los expertos de la validación del instrumento de cuestionario son:

Tabla 5*Expertos de la validación del instrumento.*

N ^a	Nombre Del Juez	Profesión	Especialidad	Experiencia Profesional	Cargo
1	Mg. Eveling Sussety Balcazar Paiva	Contador Público Colegiado	Tributación	6 (Años)	Docente
2	Edgard Chapoñan Ramírez	Contador Público Colegiado	Tributación	7 (Años)	Docente
3	Mg. Nehemías Dávila Cano	Contador Público	Contabilidad	30 (Años)	Docente

La confiabilidad de las medidas de consistencia interna se verificó con el coeficiente alfa de Cronbach como indicador estadístico que permite medir numéricamente el grado de consistencia interna de los ítems que forman parte del cuestionario. Para ello, alfa de Cronbach se obtuvo como coeficiente de 0.912.

Tabla 6*Alfa de Cronbach.*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,912	24

López et al. (2019) opinan que: "Validez es el grado en que un instrumento mide lo que debe medir. Para obtenerlo se tiene que comparar el instrumento a utilizar con el ideal, patrón de oro o *Gold Standard*."

"Confiabilidad es el grado de congruencia con el cual un instrumento, mide la variable. Se obtiene de evaluar la reproducibilidad, que es cuando existe una buena correlación en las mediciones en distintos momentos". López et al. (2019).

2.5 Procedimientos de análisis de datos

En la investigación se seleccionó y aplico el Microsoft Excel, y el software spss, donde se ingresó todos los datos de recolección obtenidas en el instrumento del cuestionario de la encuesta, asimismo, se realizó tablas y gráficos, para ello se utilizó los diagramas de porcentajes.

2.6 Aspectos éticos

Se consideran tres principios, de los autores, Noreña et al. (2012):

Consentimiento informado: los empleados durante el proceso de investigación se les dará conocer los instrumentos que se aplica en el estudio, para que puedan dar su consentimiento, conocer sus derechos y responsabilidades.

La confidencialidad y privacidad: las informaciones de los participantes serán protegidos, con el fin que este sienta confianza y tenga credibilidad en la confidencialidad en los resultados del estudio.

Observación participante: la información que se recibirá de los participantes, no se manipulan, por lo que el autor lo presta tal cual.

2.7 Criterios de Rigor Científico.

Se consideró del autor Rejane (2012):

Credibilidad: En la investigación los datos obtenidos deben ser creíbles y exactos por los participantes.

Confiabilidad: Es decir, que se buscará argumentos que sean fiables, que puedan ser evidenciados en los resultados de la investigación.

Transferibilidad: Es decir, al grado del resultado del estudio que pueden ser transferidos, por lo que los resultados serán generalizables y puedan aplicarse a otros contextos similares.

Relevancia: En la presente investigación será de mucha importancia, por lo que se presentará información oportuna y conveniente.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

Se aplicó el cuestionario conformado por 24 preguntas al personal de la Empresa Consorcio Arboleda, que fue validado por tres expertos, evaluándose inmediatamente la fiabilidad de la encuesta a través del Alfa de Cronbach, dando como coeficiente de 0.977. Asimismo, para los resultados se realizó en base de los tres objetivos específicos.

3.1.1. Evaluación del control interno en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

Como primer paso, se analizó la *confiabilidad* de las 14 primeras preguntas del cuestionario aplicado al personal de Consorcio Arboleda, referentes todas al *control interno*. Acorde a esto, el *coeficiente alfa de Cronbach* (α_c) indicaba una excelente *consistencia interna* entre este grupo de ítems ($\alpha_c = .912$), con un IC95% [.829, .965]. Paso seguido, con ayuda del software SPSS v.26 se sumaron los puntajes de estos reactivos por cada observación, es decir, este proceso se llevó a cabo 15 veces. Esto último generó un nuevo vector de datos que se tomó como una medida aproximada sobre el control interno de la empresa estudiada, a partir de la perspectiva de los trabajadores que realizaban algún tipo de labores en esta área.

Ya con esto, se procedió a obtener dos *umbrales de clasificación* para dichos valores, empleando la siguiente fórmula estadística: $u_i = \overline{c.i.} \pm 0.75 * D.E.c.i.$, para todo $i = 1, 2$; donde $\overline{c.i.}$ y $D.E.c.i.$ representaban el *valor promedio* y *desviación estándar* de los puntajes referentes al control interno, respectivamente. De igual manera se llevó a cabo la clasificación de las dimensiones del control interno, como lo eran el ambiente de control, la evaluación y riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Desde luego, previo a estas clasificaciones se realizaron las sumatorias de los ítems referidas a cada una de estas dimensiones, además de que se aplicó la fórmula anterior para cada caso. En la tabla 7 se logra visualizar los resultados de todo este proceso de obtención de clasificadores.

Tabla 7

Umbral de clasificación: Control interno de Consorcio Arboleda y dimensiones, 2020.

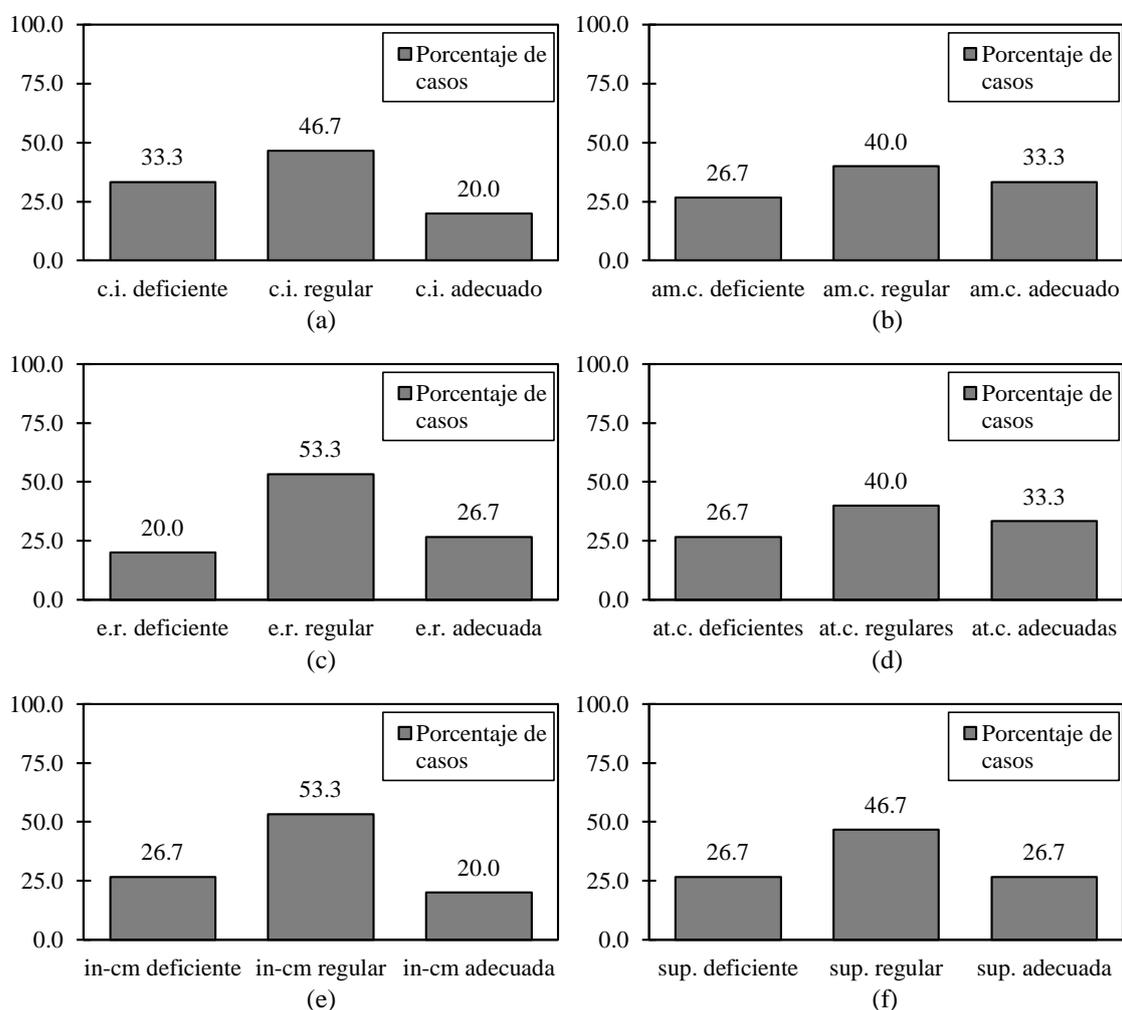
Variable y sus dimensiones	u_1	u_2
1. Control interno (variable):	35.086	49.847
▸ Ambiente de control	8.369	11,498
▸ Evaluación y riesgo	6.471	9.929
▸ Actividades de control	4.578	7.955
▸ Información y comunicación	7.048	10.552
▸ Supervisión	7.578	10.955

Nota: u_1 = clasificador inferior; u_2 = clasificador superior. Los clasificadores de la variable *control interno* fueron mayores pues para su obtención se abarco todos los 14 ítems.

Luego de esto, bajo el proceso de *agrupación visual* brindado por el software SPSS v.26, se pasó a reagrupar todas las nuevas puntuaciones sobre el control interno halladas previamente. Esto mismo se pasó a efectuar por cada una de las cinco dimensiones de esta variable. Los resultados de dicho proceso se logran visualizar en la figura 2.

Figura 2

Niveles de control interno del Consorcio Arboleda desde una mirada dimensional, 2020.



Nota: c.i. = control interno; am.c. = ambiente de control; e.r. = evaluación de riesgo; at.c. = actividades de control; in-cm = información y comunicación; sup. = supervisión. En el panel (a) se encuentra graficado los niveles de c.i., mientras que en los paneles (b), (c), (d), (e) y (f) se esquematizan los niveles del am.c., e.r., at.c., in-cm y sup., respectivamente; todo lo cual en base a un total de 15 observaciones.

De acuerdo a esto, en el panel (a) de la figura 2 se puede visualizar claramente que, en general, el control interno del Consorcio Arboleda era regular, como reflejo de los mayores niveles regulares presentados en todas sus dimensiones, lo cual se puede observar en el resto de paneles. Empero, los trabajadores que percibían un deficiente control interno superaban en un 66.5% a los que manifestaban lo opuesto. Ello, sustentado por los niveles deficientes de información y comunicación presentados en esta área, tal como se observa

en el panel (e), los mismos que eran superiores en un 33.5% de lo que algunos encuestados percibían como adecuado.

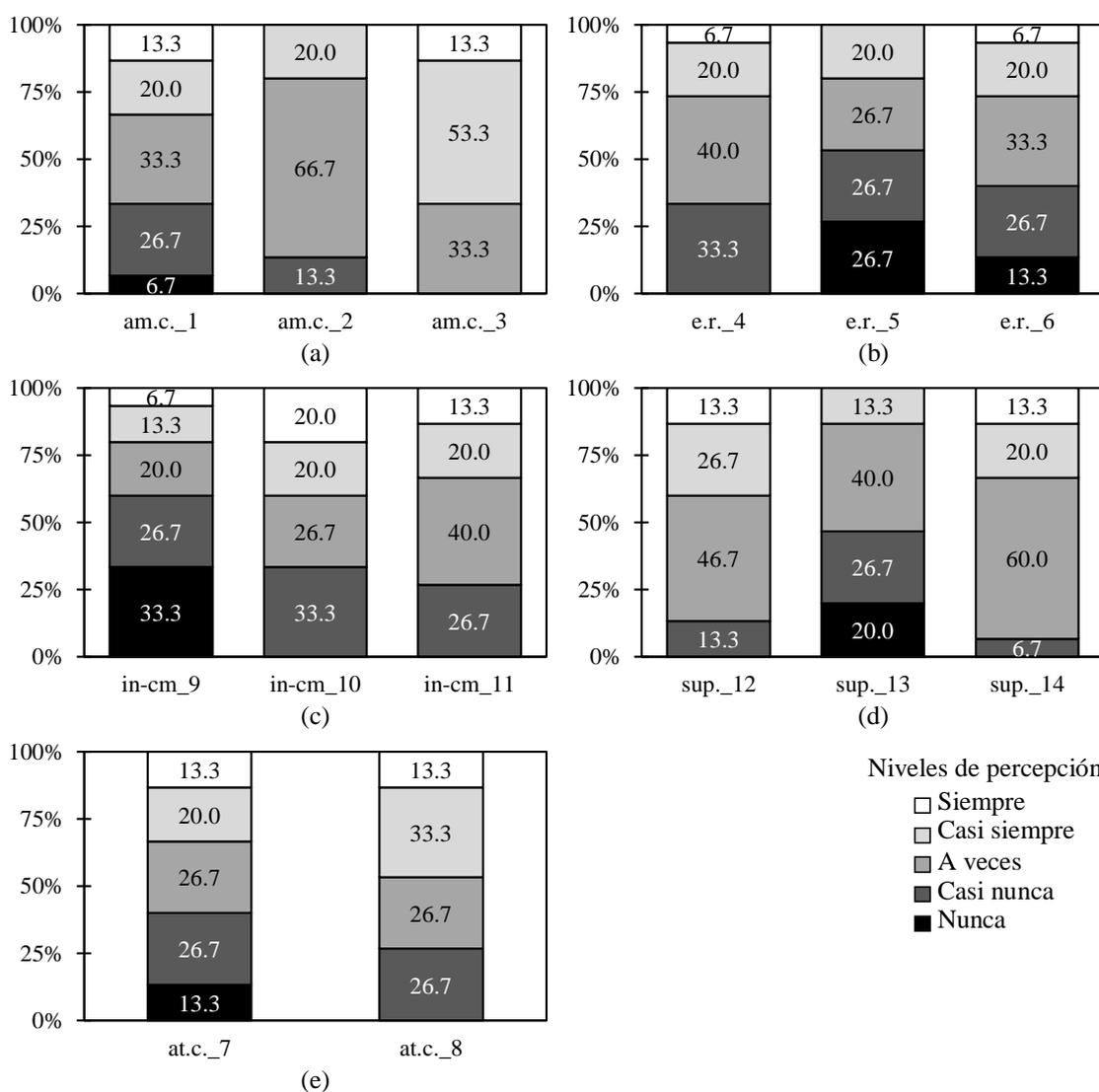
Quien seguía en este aporte era la supervisión deficiente, la cual – como se llega a visualizar en el panel (f) – presentaba el mismo porcentaje de casos que el nivel adecuado de supervisión, sin embargo, ambas inferiores en un 42.8% de lo atribuido al nivel regular de supervisión. Otro hecho a remarcar es que, niveles de ambiente de control – observados en el panel (b) – y lo propio para las actividades de control – contenido ello en el panel (d) – presentaban los mismos porcentajes de casos. En definitiva, salvo ciertos casos, la mayoría de las personas que percibía un ambiente de control regular también se percataba de lo mismo en cuanto a las actividades de control, y ello, al mismo tiempo, en relación al resto de niveles, sobre todo para quienes percibían deficiencias en ambas dimensiones del control interno del consorcio Arboleda para el año 2020.

Siendo más precisos, en el panel (a) de la figura 3 se aprecia que, en relación al ambiente de control, mayormente se contaba con un conocimiento muy básico o casi nulo sobre las políticas de dicho consorcio (todo lo cual, en suma, representaba el 60.0% de las observaciones); y muy pocos tener un conocimiento integral al respecto o, en todo caso, lo opuesto. Mucho más notorio era al momento de analizar la aplicación y práctica de la ética de conducta en el área de control interno, pues el 80.0% aseguraba que esto se efectuaba a veces o casi nunca. No obstante, el 66.6% de encuestados indicaba que el cumplimiento de obligaciones de pago se daba casi siempre.

Asimismo, el panel (b) muestra que, cerca al 75.0% de las manifestaciones apuntaba al hecho de que los procesos de planificación relación al control interno en la gestión de almacén eran esporádicos. Muy pocos trabajadores indicaban que esto se daba siempre. A su vez, el 80.1% señalaba que a veces, casi nunca o nunca se realizaba un estudio detallado sobre los riesgos significativos a los que estaban expuestos durante el proceso de almacenamiento. Además, nadie aseguraba que dicho estudio se daba siempre. Aunado a esto, menos del 30.0% de encuestados tenía un conocimiento adecuado sobre las medidas de protección y seguridad dentro de almacén. Mejor dicho, eran muchas más los trabajadores quienes afirmaban tener un conocimiento parcial, incluso, nulo sobre dichas medidas de protección y seguridad con respecto a dicha área.

Figura 3

Niveles de apreciación del control interno en Consorcio Arboleda por indicadores, 2020.



Nota: am.c. = ambiente de control; e.r. = evaluación de riesgo; at.c. = actividades de control; in-cm = información y comunicación; sup. = supervisión. En los paneles (a), (b), (c), (d), (e) y (f) se encuentra graficado los porcentajes de respuestas brindadas por los 15 encuestados por cada pregunta que contestaron y estaba relacionada con la dimensión am.c., e.r., at.c., in-cm y sup., respectivamente.

Por su parte, en el panel (c) de la figura 3 se aprecia que, al responder si se aplicaba un sistema de control interno para sus existencias, mayormente las respuestas estuvieron dirigidas a que esto no se llevaba a cabo o casi nunca. Resultados similares se observan en cuento a las respuestas sobre si el almacenero se comunicaba consecutivamente con la empresa para informar lo que ocurre en almacén, y si los proveedores cumplían con la entrega de mercadería en sus plazos establecidos, pues las respuestas a estas consultas

oscilaban, en su mayoría, entre casi nunca y a veces. El panel (e) muestra, de igual forma, un mayor porcentaje de respuestas que indican, en el mejor de los casos, una eventual existencia y práctica de políticas en el área de almacén, y lo propio con respecto a todo el proceso de control de ingreso y salida de la mercadería.

Por último, en el panel (d) se observan resultados muy parecidos en relación a las proporciones de respuestas sobre si las existencias eran supervisadas constantemente, en concordancia con el hecho de que si el personal cumplía con sus compromisos a las propuestas de mejora de la gestión de almacén. Esto, pues eran más los trabajadores que participaron en la encuesta los que manifestaban que todo ello se daba a veces o casi nunca (un 60.0% y 66.7% respectivamente). Empero, al responder sobre si el personal era capacitado constantemente para la mejora de almacén, las respuestas evidenciaban que ello se llevaba a cabo de manera muy eventual.

3.1.2. Evaluación de la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

Previo a todo, se analizó la *consistencia interna* de las 10 últimas consultas de la escala aplicada a los trabajadores del Consorcio Arboleda; lo cual, con respecto a la *gestión de almacén*. Los resultados indicaron una excelente covariación entre dichas consultas ($\alpha_c = .940$), con un IC95% [.882, .976]. Por lo tanto, lo que siguió fue efectuar la suma de los puntajes obtenidos por dichos ítems. Para ello se utilizó el software SPSS v.26. De esta manera, se generó un nuevo vector de datos, como aproximación de la medida sobre la gestión de almacén, según la perspectiva de su personal de trabajo.

Luego, se pasó a calcular los dos *umbrales de clasificación* de las anteriores puntuaciones, haciendo uso de la siguiente fórmula: $u_i = \overline{g.a.} \pm 0.75 * D.E._{g.a.}$, para todo $i = 1, 2$; representando $\overline{g.a.}$ y $D.E._{g.a.}$ el *valor promedio* y *desviación estándar* de los puntajes referentes a la gestión de almacén, de forma respectiva. Esta fórmula también se aplicó al clasificar en tres categorías – ineficiente, regular y adecuado – a las dimensiones de esta última variable, es decir, con respecto a la importancia y clasificación en gestión de almacén; no sin antes realizar las sumatorias de sus reactivos. Los resultados de todo este proceso de estimación de umbrales se logran apreciar en la tabla 7.

Tabla 8

Clasificadores de la gestión de almacén de Consorcio Arboleda y sus dimensiones, 2020.

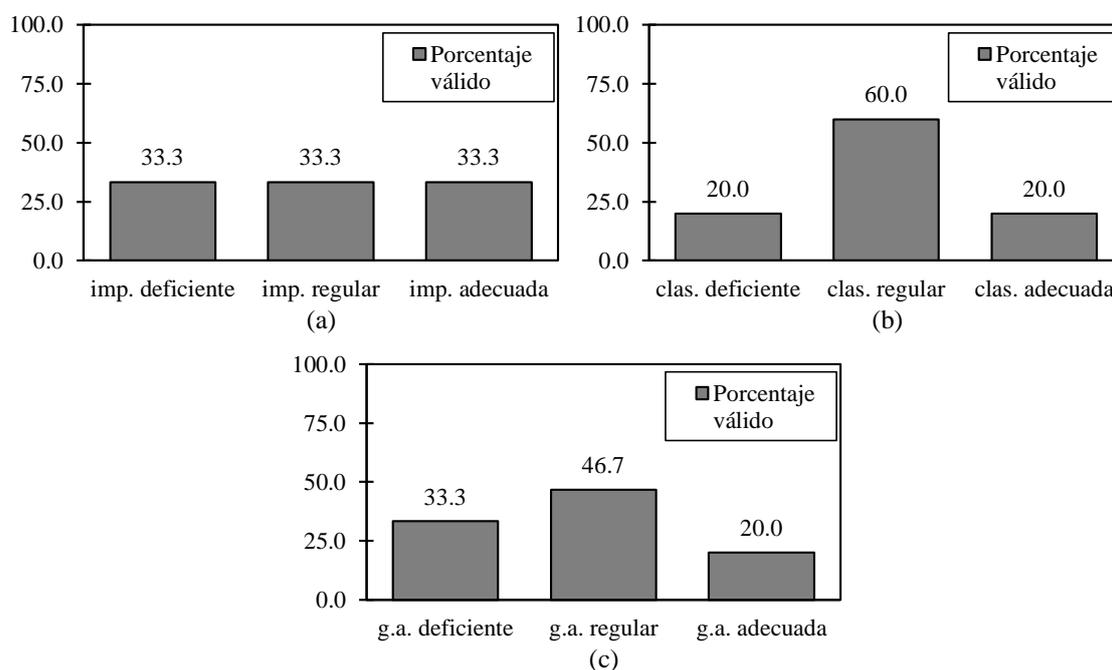
Variable y sus dimensiones	u_1	u_2
1. Gestión de almacén (variable):	24.141	36.126
▸ Importancia	19.294	28.839
▸ Clasificación	4.693	7.440

Nota: u_1 = clasificador inferior; u_2 = clasificador superior. Los clasificadores de la variable *gestión de almacén* fueron mayores pues para su obtención se abarco un total de 10 ítems.

Paso seguido, se aplicó la *agrupación visual* para la gestión de almacén, ello con ayuda del software SPSS v.26. Esto mismo se llevó a cabo por cada dimensión de esta variable. Los resultados correspondientes se aprecian en la figura 4.

Figura 4

Niveles de gestión de almacén en Consorcio Arboleda incluidas sus dimensiones, 2020.



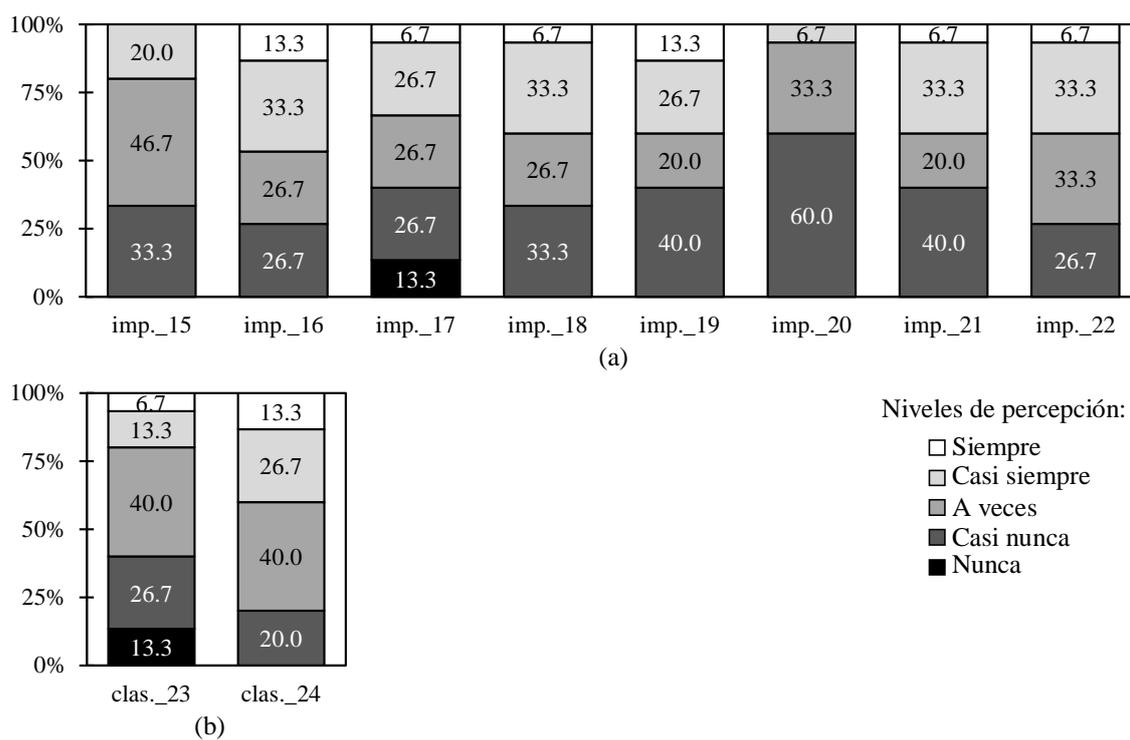
Nota: g.a. = gestión de almacén; imp. = importancia; clas. = clasificación. En el panel (c) se encuentra graficado los niveles de g.a., mientras que en los paneles (a) y (b) se esquematizan los niveles imp. y clas., respectivamente; todo lo cual en base a un total de 15 observaciones.

En función a esto, el panel (a) muestra que hubo respuestas equivalentes respecto a los niveles de importancia de la gestión de almacén. En cambio, en el panel (b) se observa que

la clasificación era percibida, en su mayoría, a un nivel regular. Esto, desde luego, se veía reflejado en lo regular de la gestión de almacén. Sin embargo, en el panel (c) de la misma figura 3 se aprecia que, era un 66.5% mayor el porcentaje del personal que percibía una gestión deficiente de almacén, que lo contrario.

Figura 5

Perspectiva sobre la gestión de almacén en Consorcio Arboleda según indicadores, 2020.



Nota: imp. = importancia; clas. = clasificación. En los paneles (a) y (b) se encuentra graficado los porcentajes de respuestas brindadas por los 15 encuestados por cada pregunta que contestaron y estaba relacionada con la dimensión imp. y clas., de manera correspondiente.

El panel (a) de la figura 5 muestra con más detalle que, en suma, el 80.0% de trabajadores recibió información, de manera eventual, sobre la importancia de los inventarios en almacén. Aquí, del mismo, modo, nadie indicó haber recibido toda la información al respecto. Otro 53.4% también indicó que el control del ingreso y salida de la mercadería en su momento era a veces o casi nunca. De manera similar era percibida la capacidad del almacén para la adecuada recepción de mercadería. Un 66.7% señalaban al respecto que esta capacidad era, inclusive, la inadecuada. En cuanto a la disposición de un sistema de registro y control de bienes en el almacén, el 60.0% de encuestados manifestaba que ello prácticamente no se llevaba a cabo. El mismo porcentaje de casos afirmaba que el

almacenero verifica a veces o caso nunca los vales, partes diarios, guías en la contra entrega de los agregados, y otros materiales.

También se aprecia en el panel (a) que, el 93.3% de los testimonios apuntaban el hecho de que a veces o casi nunca se invertía en tecnología para implementar un sistema de control interno para la gestión en almacén. De hecho, nadie aseguraba que esto se daba siempre. Asimismo, la gran mayoría de empelados indicaba que era muy raro que el almacenero conozca de sus funciones en el área de almacén. Esto mismo se percibía con respecto a si el responsable de la recepción de mercadería el responsable comunicaba inmediatamente a su jefe para dar por confirmado dicha mercadería. En cambio, en el panel (b) se visualizaba una mayor percepción de la casi nula o inexistente ordenamiento de los artículos por precio o costo unitario y su respectiva clasificación por códigos. Asu vez, el 60.0% veía que casi nunca o a veces se verificaba la mercadería comprada en cuanto a números y calidad.

3.1.3. Evaluación del nivel de correlación entre el control interno y gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

Para establecer la correlación entre las variables control interno y gestión de almacén, hubo que efectuar previamente un análisis riguroso del comportamiento aleatorio que ambas mostraban al compararlas con el de una distribución normal. Acorde a esto, visto que el total de observaciones eran 15, se procedió a aplicar la prueba de normalidad según los criterios de Shapiro-Wilk. Consecuentemente, con la ayuda del software estadístico SPSS v.26 se procesaron los datos que representaban una medida aproximada del control interno y gestión de almacén, así como de sus dimensiones respectivas.

En la tabla 3 se puede apreciar que, al llevar a cabo dicha evaluación se encontró que el comportamiento fortuito del control interno y gestión de almacén si llegaron a ajustarse a una distribución normal, acreditado por el grado de significancia bilateral asintótica de su estadístico de prueba. Esto mismo se observaba en cada una de las dimensiones que estructuraban dichas variables. Después de los resultados, se determinó la relación entre el control interno y gestión de almacén.

Asimismo, se estableció la relación entre esta última variable y las dimensiones del control interno, así como la relación a nivel dimensional. Para esto se empleó la prueba de hipótesis y coeficiente de correlación de Pearson ($r_{i,j}$).

Tabla 9

Prueba de normalidad para las variables de estudio bajo los criterios de Shapiro-Wilk.

Variables / Dimensiones	Estadístico de prueba	Sig.
1. Control interno:	0.971	.873
▸ Ambiente de control	0.934	.315
▸ Evaluación de riesgo	0.915	.160
▸ Actividades de control	0.951	.539
▸ Información y comunicación	0.964	.763
▸ Supervisión	0.952	.558
2. Gestión de almacén	0.933	.306
▸ Importancia	0.921	.197
▸ Clasificación	0.970	.859

Nota: Sig. = grado de significancia estadística. Todos los estadísticos de prueba contaron con los mismos grados de libertad ($gl = 15$).

Acorde a esto, en la tabla 9 se puede visualizar que, a excepción de la relación entre las dimensiones *clasificación e información y supervisión*, todas las demás correlaciones fueron significativas. De hecho, en la mayoría de los casos, este grado de significancia era menor a .001. Junto a esto, todas las relaciones mostraron ser directas. Así, en el caso de la correlación entre las variables de estudio, se aprecia que su nivel de efecto era de gran importancia. La gráfica de ello se visualiza en la figura 5, panel (a).

Tabla 10

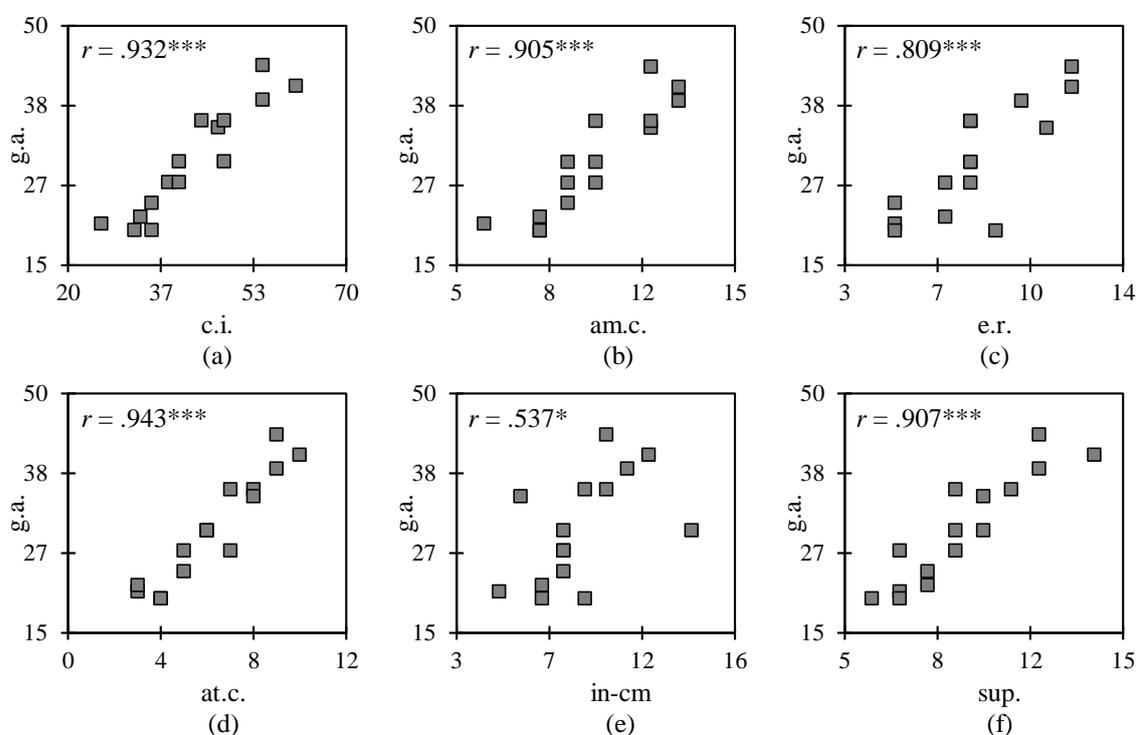
Relación entre el control interno, sus dimensiones y la gestión de almacén según Pearson.

Variables / Dimensiones	$r_{g.a.j}$	$r_{imp.j}$	$r_{clas.j}$
1. Control interno:	.932***	.952***	.759**
▸ Ambiente de control	.905***	.915***	.768***
▸ Evaluación de riesgo	.809***	.822***	.674**
▸ Actividades de control	.943***	.946***	.827***
▸ Información y comunicación	.537*	.592*	.287
▸ Supervisión	.907***	.911***	.793**

Nota: El $r_{g.a.j}$, $r_{imp.j}$ y $r_{clas.j}$ representan el coeficiente de correlación de Pearson de la gestión de almacén, su importancia y la clasificación con el j-ésimo factor, referido esto a la variable control interno y sus dimensiones de manera respectiva. En cuanto a la relación entre las dimensiones información y comunicación con la clasificación, esta no fue significativa, con un sig. = .299. Del mismo modo, cabe precisar que la sig. de cada variable fue *menor a .05, **menor a .01 y ***menor a .001.

Figura 6

Diagrama de dispersión sobre la relación entre las variables de estudio.



Nota: r = coeficiente de correlación de Pearson; g.a. = gasto en almacén; c.i. = control interno; am.c. = ambiente de control; e.r. = evaluación de riesgo; at.c. = actividades de control; in-cm = información y comunicación; sup. = supervisión. En el panel (a) se muestra de manera gráfica como se relaciona la g.a. con el c.i., mientras que en los paneles (b), (c), (d), (e) y (f) se esquematiza la relación entre la primera de estas variables con las dimensiones am.c., e.r., at.c., in-cm y sup., respectivamente; todo lo cual en base a un total de 15 casos. Del mismo modo, cabe precisar que, dependiendo del caso, cada coeficiente de correlación presento un nivel de significancia *menor a .05, **menor a .01, o ***menor a .001.

Una fuerza de asociación más pronunciada se apreciaba entre el *control interno* y la *importancia* de la gestión de almacén. En la tabla 4 también se logra observar que, a nivel dimensional, la *gestión de almacén* se relacionaba más con las *actividades de control interno*. Ello es más notorio si se observa la figura 5, panel (a); lo cual, debido a la correlación relevante entre esta y el factor *importancia*, mucho más que con la dimensión *clasificación*. Esto también ocurría al relacionar la variable *gestión de almacén* con el factor supervisión. A su vez, la *información y comunicación* era la dimensión del *control interno* con un menor tamaño de efecto al ser relacionada con la variable anterior. En el panel (e) de la figura 5 se puede apreciar con mayor claridad lo mencionado, a afectos de la relación no significativa con la dimensión *supervisión*, tal como en la tabla 4 se logra apreciar.

3.2. Discusión de resultados

Para empezar, los resultados obtenidos al determinar las dimensiones del control interno de existencias en el consorcio Arboleda de la ciudad de Chiclayo durante el 2020 manifiestan el contenido dimensional particularizado de dicho constructo, el cual difiere al planteamiento dimensional de algunas investigaciones (Mendoza y Pacheco, 2019; Reyes, 2019; Villareal, 2020), mientras que a la vez se asemeja a otros hallazgos previos (Daza y Palacios, 2020; Peralta y Neyra, 2019; Villafana, 2019). El control interno es diferente para cada rubro empresarial, aunque en ciertos aspectos se asemeja a cualquier otro en general.

Como en el caso del actual estudio, pues las dimensiones encontradas para el análisis del control interno fueron ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, así como lo referente a la información y comunicación, y supervisión. Ante esto, cabe acotar que los componentes hallados son políticas y conducta, planeamiento de la administración, identificación del riesgo, su valoración, políticas de control, proceso de control, tecnología y sistemas informáticos, comunicación, control de ingreso y salida de productos, capacitación, y compromisos de mejora.

De esta forma, se evidencia la importancia del control interno, con lo cual prevalece el cumplimiento del compromiso a las propuestas de mejora respecto a la gestión de almacén, dejando de lado el conocimiento de las políticas del consorcio Arboleda, la realización de estudios detallados sobre el riesgo significativo al que están expuestos el personal en el proceso de almacenamiento. Debido a lo mencionado, se puede asegurar que la estructuración dimensional del control interno es determinada, dada las circunstancias y el tiempo en la cual se requiere analizar, variando además la significación de cada uno de las dimensiones de este constructo. En este sentido, su composición particular es imprescindible para un análisis adecuado durante el 2019.

Por otra parte, respecto a la gestión de almacén en el consorcio Arboleda, los resultados obtenidos en la Figura 5 reflejan la carencia de información sobre la importancia de los inventarios en almacén, así como también lo relacionado a la disponibilidad de un sistema de registro y control de bienes en el almacén. De estos datos se puede afirmar la situación crítica de dicho consorcio analizado en cuanto a las apreciaciones sobre la administración de existencias en su área de almacén, lo cual genera pérdidas para esta firma (García y Sánchez, 2019).

De tal forma que contrastaría con los resultados de la determinación de la relación entre el control interno y la gestión de almacén del consorcio Arboleda, en Chiclayo 2020, debido a que existe un grado de correlación causal positiva muy alta entre estas variables, datos de los cuales se puede afirmar que la variabilidad de la gestión de almacén en dicho consorcio es explicada en un 93,2% por su control interno respectivo.

3.3. Aporte científico

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE ALMACEN EN LA EMPRESA CONSORCIO ARBOLEDA

1. Presentación

La actual investigación: “Propuesta del control interno para mejorar la gestión de almacén en la entidad, se ha desarrollado un plan de trabajo para la propuesta, implementando estrategias para el *control interno*, con la finalidad de obtener la *gestión de almacén* más eficiente para la mejora de sus operaciones internas. Asimismo, se elabora formatos de ingresos y salidas; procedimientos para las existencias y activos fijos donde se podrá observar con formalidad su calidad, valor, evitando duplicidad, pérdidas, deterioros, robos de los bienes.

2. Planteamiento del problema

¿Cómo diseñar una propuesta de control interno para mejorar la gestión de almacén en la empresa Consorcio Arboleda?

3. Objetivos

3.1.1. Objetivo general:

Proponer un control interno para mejorar la gestión de almacén en la empresa Consorcio Arboleda.

3.1.2. Objetivos específicos:

- Mejorar políticas para el área de almacén en la empresa Consorcio Arboleda.

- Elaborar flujo grama de procedimientos para el ingreso de materiales en la empresa Consorcio Arboleda.
- Elaborar formato de ingresos y salidas de existencia en la empresa Consorcio Arboleda.
- Mejorar las funciones de área de almacén en Consorcio Arboleda.

4. Justificación

Como beneficio para la empresa es mejorar la *gestión de almacén* mediante un *control interno* en la empresa Consorcio Arboleda. La implementación de estrategias dará soluciones concretas a la su situación que está afectando en el área de *almacén*, además, la esta área, dará resultados positivos al área de contabilidad, ya que, las existencias serán registradas contablemente y exista contabilizado. Además, se beneficia la entidad y los trabajadores, de tal forma que, la empresa tendrá de manera oportuna la información de sus inventarios en stock, y los trabajadores tendrán la información en menos tiempos. Por tanto, teniendo una gestión de existencias en almacén se obtendrá mejor rentabilidad económica en la empresa.

La propuesta también se puede adaptar o implementar en otras entidades, ya que se adecua como como fundamento teórico para propuesta futuras y estudios.

5. Fundamentos teóricos

Nuestra propuesta se sostiene de acuerdo a las propuestas implementadas por los autores: Coronado (2019), describe un manual de funciones para el personal de almacén en la entidad de estudio. Asimismo, elaboró un procedimiento para la gestión de existencias en la entidad. De las cuales, son efectivas para disminuir las incidencias en almacén.

Peralta y Neyra (2019), Propone un método de control interno para aumentar liquidez en la organización en Ladrillos Inka Forte SAC ubicado en Lambayeque, su control interno es deficiente, y en sus resultados, con respecto a su liquidez presentarán una propuesta para obtener un resultado positivo en su liquidez de la empresa, para su propuesta se formularán políticas y procedimientos en el área de caja son el objetivo de que el control sea eficiente y se maneja de la mejor manera.

Rojas, Correa y Gutiérrez (2012), Para disponer un sistema de control se necesita:

- Objetivos y estándares que sean duraderos.
- Trabajadores estén de acuerdo con los controles.
- Los resultados finales están acordes con el objetivo.
- Evaluar la efectividad de controles eliminando aquellos que no sirven y simplificándolos para perfeccionarlos.

6. Descripción de la empresa

- **Razón social:** Consorcio Arboleda
- **RUC:** 20488037090
- **Dirección:** Av. Elvira García y García N° 165 – Residencial las Gaviotas Dpto. 302 – Chiclayo.
- **Página web:** <http://www.consorcioarboleda.com.pe>
- **Misión:** Constructora que ejecuta obras Privadas: Pavimentaciones Urbanas, Agua Potable, Saneamiento, Movimiento de Tierras y Redes Eléctricas. Nuestro accionar se basa en valores y principios esenciales: Responsabilidad, Compromiso, Honestidad, Vocación de Servicio, Eficiencia, Satisfacción plena del cliente y de la Sociedad en General.
- **Visión:** Ser una entidad líder en el rubro de la construcción en el ámbito local y nacional, reconocida por la calidad de sus trabajos, con clientes ampliamente satisfechos. Una empresa consolidada con una cultura organizacional sólida e identificada con los objetivos de la organización.
- **Valores:** Innovación, integridad, pasión.

- Estructura organizacional.

Figura 7

Organigrama de la empresa Consorcio Arboleda.



Fuente: Empresa Consorcio Arboleda.

- **Análisis FODA**

Figura 8

Análisis de FODA de la empresa Consorcio Arboleda.

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Variedad y calidad en el servicio. ✓ Capacita en forma constante a todos los trabajadores de campo. ✓ Trabajo en equipo. ✓ Maneja muy bien los aspectos de relaciones con la atención de cliente y ventas dentro de la empresa. ✓ Sus proyectos cumplen con los estándares de calidad y plazos fijos. ✓ Cumple con todas sus obligaciones y pagos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de políticas de recepción de comprobantes. ✓ Falta de capacitación constante del personal administrativo. ✓ No cuenta con un sistema de control de inventarios. ✓ El alquiler de almacén no es el adecuado. ✓ Falta de contratos o subcontratos de ambas partes, (empleador y trabajador).
ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Puede computarizar su sistema de control de inventarios. ✓ La empresa lleva laborando 09 años, por lo tanto, contiene experiencia y profesionalismo en el público. ✓ Sus proyectos de infraestructura e ingeniería son de gran calidad. ✓ Realiza proyectos no solo en Chiclayo, sino que también en Trujillo, Chimbote, Piura. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existen otras empresas que están ofreciendo los mismos servicios a precios más bajos. ✓ Expansión del covid-19 está impactando profundamente en la actividad. ✓ Aumento del tipo de cambio. ✓ Incremento del costo de la materia prima.

Fuente: Empresa Consorcio Arboleda.

La figura 8 se observa que la empresa Consorcio Arboleda dentro de sus fortalezas ofrecen variedad y calidad de sus servicios, además el personal de campo es capacitado constantemente, es decir, Ingenieros residentes, maestros y peones que están en campo, en cambio en sus debilidades es la falta de políticas y capacitaciones en el área administrativa al momento de recepcionar los comprobantes de pago. Dentro de sus oportunidades dice que pueden adaptar una herramienta para el control de inventarios computarizado de mejora de estos, en cambio en sus amenazas existe otros competidores que están ofreciendo el mismo servicio a precios más bajos.

7. Plan de trabajo de propuesta

Tabla 11

Actividades de propuesta

Actividades	Fases de Investigación		
	Tiempo en Meses		
	Octubre	Noviembre	Diciembre
I FASE: Mejorar de políticas para el área de almacén	■		
II FASE: Elaborar flujograma de procedimientos para el ingreso de mercadería		■	
III FASE: Elaborar formato de ingreso y salidas de existencias.			■
IV FASE: Mejorar funciones del área almacén			■

En la tabla 11, expresa las acciones de la propuesta para mejorar las gestiones en almacén, los cuales se especifican por fases, además, se describe la implementación de estrategias, asimismo, se considera el tiempo que debe permanecer para el desarrollo de cada fase.

8. Desarrollo de la propuesta

8.1. FASE I: Mejorar políticas para el área de almacén en Consorcio Arboleda

Tabla 12

Políticas para gestión de almacén

Políticas para Gestión de Almacén

1. Todo producto deberá contar con su respectivo documento de apoyo.
2. El área de recepción debe permanecer libre, en cuando se realice la recepción.
3. Verificar que la cantidad de productos recepcionados coincida con el pedido y que se encuentren en buen estado.
4. El producto no cumpla con las especificaciones técnicas se regresa en el momento.

Fuente: Empresa Consorcio Arboleda

Tabla 13

Políticas para gestión de almacén propuestas

Políticas para Gestión de Almacén

1. El almacén debe permanecer limpio, ordenado y organizado por tipo de materiales, además se debe destinar un espacio para recepción.
 2. Todos los materiales y activos fijos deben estar codificados.
 3. Se debe llevar un control de activos fijos en Excel, donde debe estar toda la información referente (fecha de factura, factura, guía, fecha de recepción, monto), en caso se haya destinado el activo para uso de un área se debe indicar junto con el usuario.
 4. Se debe llevar un control Kardex en Excel donde figure ingresos, salidas y saldos, el cual debe estar actualizado cada día.
 5. Se debe manejar tarjetas Kardex físicos por cada material.
 6. Cuando algún trabajador solicite algún material/activo de almacén, debe entregar un documento de solicitud de entrega de materiales firmado por él y su jefe inmediato e indicando la finalidad del uso.
 7. Antes de que el almacenero entregue algún material a un trabajador de la empresa debe hacerlo firmar un cuaderno de cargo y en la tarjeta kardex en la parte de salidas.
 8. El control de activos debe ser alcanzado al área contable para su revisión y validación.
 9. Almacenero debe realizar inventario quincenalmente y constatar que cuadre con su Kardex.
 10. Contabilidad debe realizar un inventario mensual con la finalidad de dar conformidad al reporte Kardex actualizado del almacenero y que las áreas usuarias tengan los materiales/activos que figuran que les entregaron en el cuadro de cargos.
 11. Todo producto que ingrese a almacén debe sustentarse con documentación de soporte.
 12. Al ingresar un producto a almacén:
 - a. El área solicitante debe validar que cumplan con los requisitos y especificaciones, en el caso de incumplir se debe anotar en la guía de
-

-
- remisión remitente, ser devueltos e informar al almacenero y jefe inmediato. En caso sea conforme: el área usuaria debe sellar la guía de remisión remitente en muestra de aprobación.
- b. Almacenero debe informar a contabilidad en caso de productos que haya sido rechazado por el área usuaria para que verifique que el proveedor en la factura solo cobre por los productos recibidos o soliciten nota de crédito por los productos rechazados.
 - c. El almacenero debe revisar que la documentación este completa: Factura, orden de compra, guías de remisión remitente y transportista (según corresponda).
 - d. El almacenero debe revisar la observaciones y aprobación del área usuaria, en caso no lo tenga lo debe regresar al área usuaria.
 - e. El almacenero debe revisar que los productos aprobados por el área usuaria estén completos y sellar la guía de remisión para dar conformidad.
13. Cuando el producto es recibido y es conforme, se identifica, se le coloca una etiqueta con codificación
14. Se debe entregar a contabilidad y administración las respectivas documentaciones (comprobante de pago, guías de remisión entre otros) para que sea contabilizado.
15. El almacenero debe llevar un control en Excel por los materiales que son solicitados para uso en obras y enviar ese reporte diario al área contable.
16. Al comprar activos deben ser con garantía como mínimo de 1 año.
17. Al averiarse algún activo se debe revisar si es por falla técnica, en ese caso se debe devolver al proveedor haciendo efectiva la garantía.
En caso sea por mal uso de un trabajador deberá asumir el gasto por reparación.
18. Cuando se dé de baja a un activo fijo por obsolescencia o agotamiento (cumplió su vida útil por depreciación) se debe realizar un acta por el retiro de almacén y entrega a administración, asimismo se debe informar a contabilidad.
-

La propuesta de políticas para la empresa Consorcio Arboleda se ha efectuado con finalidad de asegurar un correcto *control interno* de mejorar la *gestión de almacén*; de tal forma que se garantice un suministro oportuno de *existencias y activos fijos* lo cual ayudará que la empresa pueda cumplir puntualmente con sus clientes, se tenga la certeza de que la información de existencias está actualizada y conforme, no existan pérdidas de materiales o activos averiados, se sepa dónde se encuentra cada existencia (ya sea en almacén o lo tenga algún área usuaria) y se tenga un control de cuanto el costo de existencias por cada obra.

8.2 FASE II: Elaborar flujograma de procedimientos para la entrada y salida de los artículos.

El instrumento aplicado en la investigación refleja que Consorcio Arboleda no cuenta con procedimientos de la mercadería, su forma de trabajar es, al momento que llega la mercadería a almacén el almacenero verifica el comprobante con las guías si ambos documentos concuerdan da el visto bueno de haber recepcionado los materiales, Es decir, no existen un registro de las existencias y se está trabajando de manera verbal. Por lo que decimos que, la entidad urgentemente necesita llevar un buen control de todos sus productos al que facilitará la realización de sus inventarios, optimizando el control de existencias, asimismo, teniendo la seguridad de manejar un margen bruto comercial máximo y real, con el fin de crecer el resultado de la empresa y generar más ingresos.

Esta fase se elabora un flujograma de procedimientos, ya que es necesario contar con ello que permita mantener un control de los productos almacenados, De tal manera los procedimientos no estropeen la eficiencia del servicio. Cabe mencionar que en la actualidad ya se maneja programas que facilitan llevar un control en la *gestión de inventarios*. además, es indispensable su consideración del esfuerzo humano, supuestamente capacitado en sus funciones a realizar. En la figura 9, se indica un flujograma para el control de entradas de productos comprados. Asimismo, detalla

- Proveedor /Adquiriente: Presenta en planta los materiales a entregar.
- Actividades del almacenero: Este se encargará de recepcionar los materiales y verificación de estas con sus respectivos comprobantes, tal cual indica las políticas en la tabla 13.
- Área de Contabilidad y Administrativa: En esta área, el almacenero debe comunicar y enviar comprobantes de pago, guías. Asimismo, deberá informar cualquier observación, inconveniente que tenga la mercadería.

En la figura 10, se indica un flujograma de control en las salidas de almacén. Asimismo, detalla el proceso de la actividad.

- Usuario: solicitar a almacén con un documento formal, al momento de hacer el retiro de un producto. Asimismo, el producto será registrado en su momento.
- Almacenista: se encargará de verificar en sus inventarios antes de autorizar la salida de los productos, asimismo tendrá que dar seguimiento el producto hasta llegar al despacho lo que fue solicitado.

En la figura 11, se presenta un formato que se va a generar al momento que se solicita la salida de materiales de almacén, al que se denominará “vale”. Con este formato se puede llevar mejor control. Puede que sea tedioso, pero será más organizado ya que nos permitirá saber el control de salida y entradas de este, asimismo, demostrará que el producto salió legítimamente de ahí.

Figura 9

Nuevo procedimiento de ingreso a almacén en la empresa Consorcio Arboleda

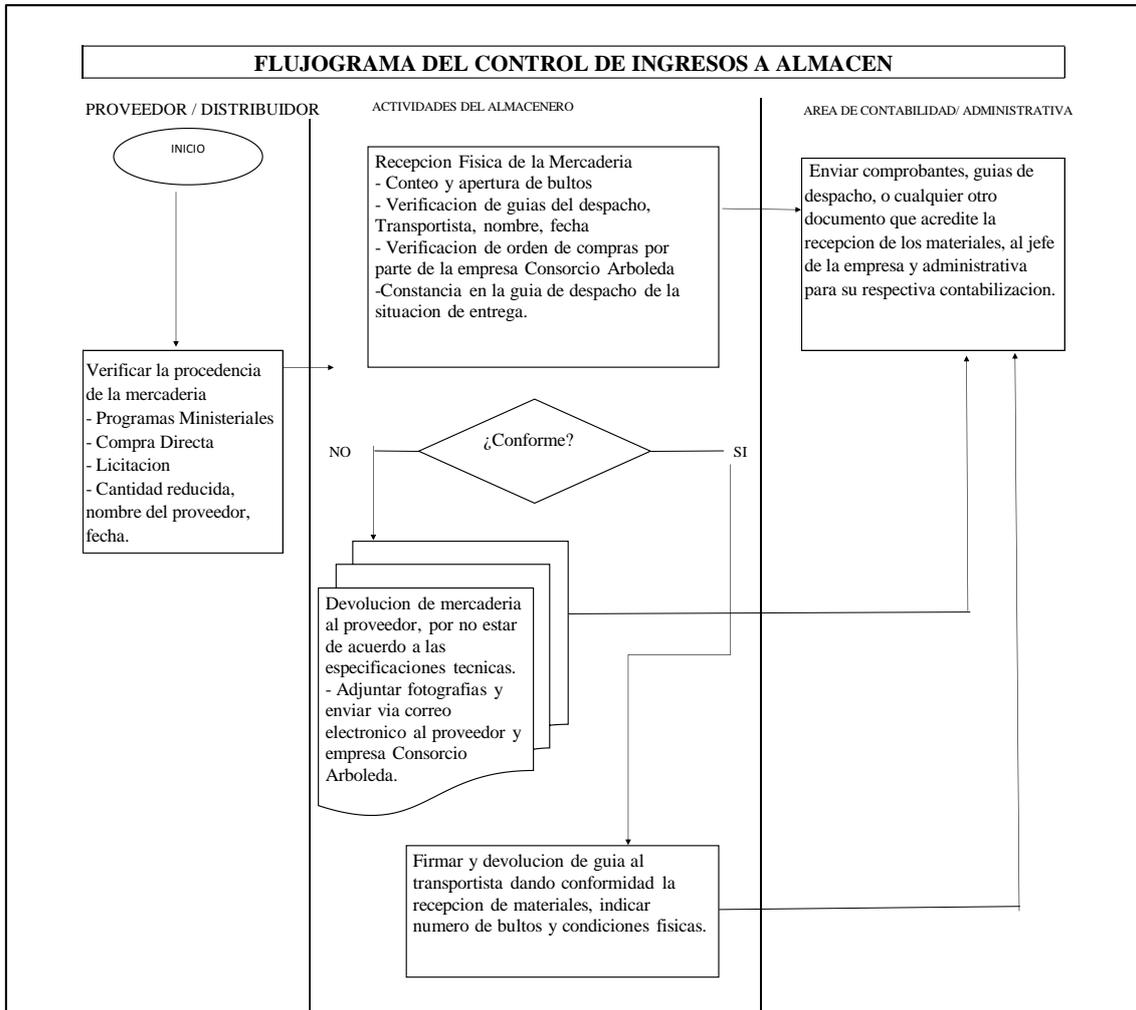


Figura 12

Descripción del llenado de vale para retiro de materiales de almacén (ver figura 11)

Descripción del llenado de vale de almacén	
Nº	Descripción
1. Fecha de Solicitud	Fecha al momento que se solicita el material.
2. Solicitante	Nombre del usuario que solicita el material.
3. Departamento	Nombre del departamento al que pertenece el usuario.
4. Para utilizarse en	En que se utilizara el material.
5. Cantidad	Cantidad de artículos que requiere escritos con números y letra.
6. Descripción	Se deberá anotar las especificaciones necesarias del material que se requiere.
7. Observaciones	Para anotar algún dato no especificado en el formato.
8. Entrego	Firma de la persona que entrega el material en el almacén.
9. Autoriza- jefe de almacén	Firma del jefe de departamento al que pertenece el solicitante.
10. Recibió	Firma de la persona que solicito y recibió el material.

Esta figura complementa un poco de información de cómo ser llenado el vale cuando se realice el retiro de materias primas, equipos menores y herramientas del almacén.

8.3 FASE III: Elaborar

Para esta fase, se elabora un formato de ingresos y salidas de los artículos y activos fijos. El instrumento aplicado a la empresa Consorcio Arboleda tiene como resultado que, no cuenta con formatos para el control del producto y no existe una estructura de seguimiento de estas.

El formato tiene como finalidad que la empresa Consorcio Arboleda refleje las fluctuaciones del registro de la mercadería con máxima precisión. Asimismo, el área administrativa y contable capacitará al personal de almacén para que lleve un correcto orden. De acuerdo con la evaluación de la empresa, se elabora y se propone el formato de ingresos y salidas de las existencias y activos fijos la misma que se presenta en la figura 13. También, se describe de cómo va a ser el llenado del formato:

- Periodo: Indicar mes y año de la entrada y salida del producto.
- R.U.C: Régimen Único del Contribuyente de la entidad.
- Razón social: Nombre de la entidad, tal cual está registrada en SUNAT.
- Fecha: Indicar fecha de emisión del comprobante de pago (proveedor).

- Tipo de tabla: Se le denomina un código para los documentos (comprobantes), es decir, factura se denomina código “01”, para boletas con el código “03”. De tal forma, podemos identificar qué tipo de comprobante está ingresando la compra.
- Serie, numero, R.U.C, Razón social: Indicar datos del proveedor.
- Detalle: Especificar el tipo de producto que se está comprando.
- Entradas: Especificar la cantidad de productos que se está ingresando al almacén.
- Salida: Especificar la cantidad de productos que está saliendo del almacén.
- Saldo: Refleja la cantidad de en stock.

8.4. FASE IV: Mejorar las funciones del área de gestión de almacén:

Tabla 14

Funciones para Gestión de Almacén de la empresa Consorcio Arboleda

Responsable	Funciones
Almacenero	<ul style="list-style-type: none">• Revisión de los acuerdos de iniciación de expedientes.• Fijar programaciones para entradas de mercadería.• Reclamación de mercadería pendiente de servir.• Revisar que el producto ingresado tenga la documentación de soporte completa.• Verificar que la numero de productos recepcionados coincida con el despacho y se encuentren en buen estado.• Revisar que el articulo cuente con especificaciones técnicas y en caso contrario regresarle al proveedor en el momento de entrega.• Realizar inventario quincenalmente y constatar que cuadre con Kardex.• Atender solicitudes (firma de solicitante y jefe) y hacer firmar al entregar productos a las áreas.• Mantener limpio y ordenado el almacén.

Fuente: Consorcio Arboleda

Tabla 15*Propuesta de funciones para Gestión de Almacén*

Responsable	Funciones
Almacenero	<ul style="list-style-type: none">• Revisión de los acuerdos de iniciación de expedientes.• Fijar programaciones para entradas de mercadería.• Reclamación de mercadería pendiente de servir.• Revisar que el producto ingresado tenga la documentación de soporte completa.• Solicitar al área usuaria que validen e indiquen si los productos cumplen con las especificaciones técnicas.• Revisar la conformidad u observaciones que realice el área usuaria sobre los productos.• Verificar que la cantidad de productos recepcionados coincida con el pedido, asimismo contar la cantidad de productos que cumplen con especificaciones técnicas y lo que no.• Informar a administración en caso de productos rechazados.• Entregar comprobantes de pago y documentación completa a contabilidad, asimismo deberá quedarse con una copia para su control.• Regresar al proveedor los artículos que no cumplan con los detalles técnicos.• Codificar los productos y activos fijos.• Llevar un control de activos fijos en Excel. (fecha de factura, factura, guía, fecha de recepción, monto), en caso se haya destinado el activo para uso de un área se debe indicar junto con el usuario.• Se debe llevar un control Kardex en Excel donde figure ingresos, salidas y saldos, el cual debe estar actualizado cada día.• Manejar tarjetas Kardex físicos por cada material• Llevar un control en Excel por los materiales que son solicitados para uso en obras y enviar ese reporte diario al área de contabilidad.• Conservar limpio y ordenado el almacén.

8.4.1. Cronograma de ejecución de la propuesta

Tabla 16

Cronograma de actividades de la propuesta

Actividades	Fases de Investigación		
	Tiempo en Meses		
	Octubre	Noviembre	Diciembre
Elaboración de políticas para el área de almacén.	■		
Elaboración del flujograma de procedimientos.		■	
Elaboración de funciones y procedimientos			■

Nota: Elaboración propia

8.4.2. Recursos

Humanos

Capacitación a almacenero sobre las implementaciones de políticas, procedimientos, funciones y formatos para la gestión de almacén a ejecutar, para ello las autoras brindaran una capacitación en cual estaría presente el administrador.

8.4.3. Presupuesto

Tabla 17

Recursos humanos

Detalle	Cantidad	Valor	Total, S/
Capacitación	3 horas	20	60.00
Total			60.00

Para la aplicación de la propuesta a la empresa Consorcio Arboleda, el gasto obtenido en recursos humanos es el siguiente **S/ 60.**

8.4.4. Costos y beneficios

Tabla 18

Costo-Beneficio después de la propuesta

Actividad	Costo	Beneficio
Capacitación a almacenero sobre las implementaciones de políticas, procedimientos, funciones y formatos para la gestión de almacén a ejecutar	S/. 60	<ul style="list-style-type: none">- Almacén ordenado y organizado.- Stock y kardex actualizado diariamente.- Información real y actual de ubicación de existencias y activos (almacén o áreas)- No habrá pérdidas, duplicidad o deterioro de existencias y activos fijos que asumirá la empresa.-Se llevará un control del destino de existencias y activos para cada obra, lo cual ayudará a contabilidad a determinar los costos con exactitud.- Se cumplirá a tiempo con los clientes, debido a que las existencias llegaran oportunamente para la realización de las obras.

IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Objetivo específico 1: Evaluar el control interno en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

Los resultados muestran que el control interno es regular y deficiente, siendo más resaltante en su ambiente de control y supervisión, debido al poco conocimiento de las políticas, supervisión y capacitación al personal.

Objetivo específico 2: Evaluar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.

Al evaluar la variable dependiente de gestión de almacén se llegó a la conclusión de que es regular y deficiente, se observa la falta de codificación de materiales y orden en almacén.

Objetivo específico 3: Evaluar el nivel de correlación en el control interno y gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020

Se analizó que existe correlación causal positiva muy alta entre las variables, siendo la variabilidad de la gestión de almacén explicada en un 93.2 % por su control interno en Consorcio Arboleda.

4.2. Recomendaciones

1. En cuanto al personal, para su mejora de una buena gestión de almacén en la entidad debe capacitar a su personal y responsable netamente para el área de almacén.
2. Contar con documentación que compruebe que los activos son de la empresa. No es únicamente para quitar la responsabilidad del almacenista, sino para estar prevenidos al momento que cae una auditoría y revisen los estados financieros se pueda determinar que cierta cantidad de materiales o ciertos miles de soles que refleja la empresa corresponde a la misma.
3. Los materiales deben ser inventariados precisamente para fines internos, con el fin de saber cuánto existe de ese material, si aún están en condiciones de uso, o quizás se encuentren con materiales o bienes que no formen parte de la empresa, muchas

veces se ha visto que los dueños almacenan sus cosas en el mismo almacén de la empresa, lo ven como su almacén de uso personal.

4. Se recomienda a la entidad, tomar en cuenta nuestra propuesta con el fin de una mejora en sus entradas y salidas de sus artículos. Además, se necesita agilizar el paso de las mercaderías por el almacén, asimismo, asegurar la correcta identificación de los materiales.

REFERENCIAS

- Alzeban, A. (2019). La relación entre el control interno y las recomendaciones de Auditoría interna. *Revista Española de Financiación y Contabilidad. Volumen 48 (3)*, pp.341-362. Reino Unido. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85055533238&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=CONTROL+INTERNO&st2=&sid=c20ab0a86bd1a02840196c7369d819e&sot=b&sdt=b&sl=30&s=TITLE-ABS-KEY%28CONTROL+INTERNO%29&relpos=13&citeCnt=1&searchTerm=>
- Caso, A. (2020). Control externo y control interno de la actividad pública. *El Economista, México - Distributed by ContentEngine LLC. Miami.* <https://search.proquest.com/docview/2442808156/F8DCC8C54CC441C9PQ/1?accountid=39560>
- Cano, M. L., y Guevara, M. (2019). *Adquisición, recepción y almacenamiento: un proceso metodológico de control de inventario para una empresa de elaboración de piensos preparados para animales-Tarapoto-San Martín.* (Trabajo Bachiller en Contabilidad). https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2340/Mery_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coronado, D. (2019). *Propuesta de Control Interno para Mejorar la Gestión de Existencias en el Almacén de la Empresa Grupo Agrobien SAC, Jaén.* (Tesis para optar el título profesional). Universidad Cesar Vallejo. <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/1224379>
- Campo, V., Hervas, E., Revilla, R. (2013). *Técnicas de almacén.* 1era edición. Mc Graw Hill Education. Madrid.
- Cueva, A. R., y Medina, K. (2019). *Diseño de un sistema de gestión de almacén e inventario para reducir los costos operativos en el área de almacén de la empresa Cca - Perú SAC Cajamarca 2018.* (Tesis Licenciatura). Universidad Privada del Norte. Cajamarca. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14943>

Daza, N y Palacios, M. (2020). *Propuesta De Diseño Del Control Interno En La Empresa De Colchones Cardacruz S.A.S.* (Trabajo de grado para optar al Título). Universidad de Cundinamarca.Facatativá.

<http://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3168>

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* (3era edición). Bogotá: Ecoe ediciones.

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=El+control+interno+dimensiones&ots=MG9-zCwvhr&sig=VHVtcH6IPUWqYOfFfVFi-J1_fCg#v=onepage&q=El%20control%20interno%20dimensiones&f=false

Fernández, N. (2004). *Investigación y técnicas de mercado.* 2da. Edición. México. Editorial ESID.

Flamarique, F. (2018). *Gestión de existencias en el almacén.* 1era Edición. Editorial Marge Books.

Flores, F. (2019). *El control interno y su influencia en los activos totales de la empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018.* (Tesis de maestría). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo.

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/6072/1/RE_MAEST_ADM_FRAN_KLIN.FLORES_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF

García, D. y Ríos I. (2018). Evaluación de la gestión del almacén de medicamentos e insumos médicos del Hospital Pediátrico " José Martí Pérez", Sancti Spíritus. Revista Infociencia ISSN 1029-5186, Vol.22, No.1, enero - abril, 2018, p. 1–12.<http://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=dcd4d60-e258-40b3-95a9-b0f0f3a5a48b%40sdc-v-sessmgr01#>

García, X. y Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. Revista Ciencias Sociales y Económicas. Volumen 3, Número1. Semestral (enero-junio).<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>.

<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277>

- Gonzales, G., Farfán, K. y Fuentes, F. (2019). Desarrollo de un sistema de gestión de almacenamiento para empresas productoras de vino (Caso-Bodegas Añejas LTDA). *Revista De Ingeniería, Matemáticas y Ciencias De La Información*, 6(11)
DOI:<http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2019.v6.n11.a56>
- Guerrero, S. (2009). *Control de inventario*. 1era Edición. Eco Ediciones. Bogotá.
- Galindo, D. (2020). *Estadística para no estadísticos: una guía básica sobre la metodología cuantitativa de trabajos académicos*. 1ra. Edición. Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (Vol. 59). 3Ciencias. México.
- Ignacio, D. (2015). *Gestión del equipo de trabajo del almacén*. 1era Edición. Editorial: Ministerio de educación. España.
- Imbaquingo, N y García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas. Volumen 3, Número1. Semestral (enero-junio)*.<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282> .
<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- López, R., Avello, R., Palmero, D., Sánchez, S. y Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana de Medicina Militar Vol. 48, No. 2*.
<http://revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390/331>
- Martínez, I. (2015). *Diseño de encuestas y cuestionarios de investigación*. Editorial Elearning. España. 5 edición.
- Mauleón, T. (2013). *Sistemas de almacenaje y picking*. Ediciones Díaz de Santos. Madrid.
- Mendoza, M. y Pacheco, A. (2019). *Programa de control interno para la gestión de inventarios en la empresa King Kong Lambayeque en el 2018*. (Tesis para licenciatura). Universidad De Lambayeque.
<https://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/232/1/Tesis%20de%20Control%20Inter%20no.pdf>
- Monjarás, A., Bazán, A., Pacheco Z., Rivera, J., Zamarripa, J. y Cuevas, C. (2019). *Diseños de Investigación. Educación Y Salud Boletín Científico Instituto De Ciencias De La*

Salud Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo, 8(15), 119-122.
<https://doi.org/10.29057/icsa.v8i15.4908>
<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ICSA/article/view/4908>

Montoya, O. (2016). *Visión integral del control interno*. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (69), 139-154. Universidad de Antioquía
<https://search.proquest.com/docview/1927854811?accountid=39560>

Mulyani, S., Munir, D. A., Akbar, B., Yoseph, M., Sudrajat (2020). La importancia de la implementación del sistema de control interno en el desempeño del Gobierno de la Aldea. *Artículo, Volumen 36, Edición especial 27, 2020, páginas 1278-1291*. Universidad del Zulia. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85085004812&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=CONTROL+INTERNO&st2=&sid=2b85f93f75b191e5e506c99ebfa69dae&sot=b&sdt=b&sl=30&s=TITLE-ABS-KEY%28CONTROL+INTERNO%29&relpos=4&citeCnt=0&searchTerm=>

Noreña, A. L., Moreno, N. A., Rojas, J. G., Rebolledo, D. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*. *Aquichan, online. Vol.12, n.3.* 263-274. Colombia. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-59972012000300006&script=sci_abstract&tlng=es

Ocaña V. F. K., Tamay, W. E. (2018). *Implementación de un sistema de gestión de almacén para reducir costos de almacenes de conservas de pescado en la Empresa Inversiones Quiaza*. (Artículo). *UCV-Scientia*, 59-59. Universidad Cesar Vallejo. Trujillo.
<http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/UCV-SCIENTIA/article/view/1498>

Palomino, L. V. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Pymes caso "creaciones Nani E.I.R.L"*. Trujillo, 2018. (Artículo de Estudiantes). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13963>

Pavón, D.E., Villa, L.C., Rueda, M.C., Lomas, E.X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una pyme de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, volumen 24, Edición 87,2019.
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0->

[85079498570&origin=resultlist&sort=plf-f&src=s&st1=CONTROL+INTERNO&nlo=&nlr=&nls=&sid=01c99c21c5bd4167cf884b74b6f19525&sot=b&sdt=cl&cluster=scopusbyr%2c%222020%22%2c%2c%222019%22%2c%2bscolang%2c%22Spanish%22%2c&sl=30&s=TITLE-ABS-KEY%28CONTROL+INTERNO%29&relpos=5&citeCnt=0&searchTerm=](https://www.scopus.com/search/form.do?origin=resultlist&sort=plf-f&src=s&st1=CONTROL+INTERNO&nlo=&nlr=&nls=&sid=01c99c21c5bd4167cf884b74b6f19525&sot=b&sdt=cl&cluster=scopusbyr%2c%222020%22%2c%2c%222019%22%2c%2bscolang%2c%22Spanish%22%2c&sl=30&s=TITLE-ABS-KEY%28CONTROL+INTERNO%29&relpos=5&citeCnt=0&searchTerm=)

Peralta, F. y Neyra, E. (2019). *Control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Señor de Sipán. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5920>

Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. 1ra. Edición. Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México.

Reyes, Y. A. (2019). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Group Alp SRL Chiclayo-2017*. (Tesis de Contador Público). Universidad Señor de Sipán. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/6170>

Rodríguez, L. (2019). *Implementación de un Sistema de Gestión de Almacén en la Constructora Eléctrica Latinoamericana S.A de C.V.* (Proyecto de Termina para licenciatura). Universidad Abierta y a Distancia de México. <http://www.repositorio.unadmexico.mx:8080/jspui/handle/123456789/245>

Rojas, López., Correa, E., y Gutiérrez, R. (2012). *Sistema de control de gestión*. 1era. Edición. Ediciones de la U. Bogotá.

Santillana, J. R. (2015) *Sistema de control interno*. 3era. Edición. Pearson Education. México.

Sastre, A. M. (2011). *Proyecto de investigación. Un mapa de ruta para el aprendiz de investigador*. Ediciones USTA. Bogotá. Universidad Santo Tomás.

Sullo, M. A. (2020). *5s para mejorar la gestión de almacenes y el servicio al cliente en empresas industriales, Lima 2019*. (Tesis de Grado). Universidad Cesar Vallejo. Lima. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40893>

Torre, H., Torres, M. (2014). *Planeación y control*. 1era. Edición ebook. Grupo Editorial Patria. México.

- Villafana, J. (2019). *Influencia del control interno en la gestión de almacén de mercaderías de Peruvian Service SAC, Lima, 2018*. (Tesis para optar el título profesional). Universidad Privada Del Norte. Lima. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23412/Villafana%20Medina%2c%20Jorge%20Bernaldo.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Villarreal, G. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión del almacén de la micro empresa nacional Consorcio La Chimbotana-Pesquera Alexa, Chimbote, 2019*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15729>
- Villarreal, S., y Rubio, J. (2012). *Gestión de pedidos y stock*. Ministerio de Educación. España.
- Zapatero, A. (2016). *Manual gestión de almacén*. Editorial cep. Madrid
- Zavaleta, M. (2020). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "H&S Motors S.A.C" - Chimbote, 2017*. (Tesis para obtener título profesional). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16210>
- Zúñiga, J. (2018). *El Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial Inafe S.A.C de Chimbote, 2015*. (Tesis para optar el título profesional). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1882>

ANEXOS

Anexo 1: Resolución de Aprobación de la Investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 1123-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 28 de octubre de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0558-2020/FACEM-DC-USS de fecha 26/10/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 27/10/2020, sobre aprobación de Informes de Investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación, de los estudiantes del X ciclo de la asignatura de Investigación II, sesión "A", de la modalidad presencial PAST, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo del docente Dr. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(a)
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Sandra Mary GUZMÁN
SECRETARIA ACADÉMICA III

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481630 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N.º	AUTOR (ES)	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	FLORES AQUINO WALBERTO	CONTROL INTERNO Y MOROSIDAD EN LOS CLIENTES DE LA SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE CHICLAYO, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPREDIMIENTO
2	CABANILLAS DAVILA LUIS ALBERTO	DESEMPEÑO LABORAL DEL PERSONAL Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE ALMACÉN DE LA UGEL CHICLAYO, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPREDIMIENTO
3	BARRIOS DIAZ ALICIA ELIZABETH		
4	MENDOZA LOZANO FLOR EXILDA	SISTEMA DE COSTOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SUING AGRO S.A.C, CHEPÉN 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPREDIMIENTO
5	PUELLES GASTELO MARITZA ELIZABETH	PROCESOS OPERATIVOS DE CRÉDITOS Y COBRANZAS PARA RESTABLECER LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA PLANTA CHANCADORA PIEDRA AZUL SRL, FERREÑAFE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPREDIMIENTO
6	RISCO FERNANDEZ KARINA MILAGROS		
7	RODRÍGUEZ CAMPOS LUZ	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS CAPACIDADES PRODUCTIVAS DE LOS USUARIOS DEL NÚCLEO EJECUTOR CENTRAL CAJARURO 2, AMAZONAS 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPREDIMIENTO
8	SANTAMARIA OCAMPO JAIME		
9	BRUNO SANDOVAL ANDERSON MARIO	SISTEMA DE CONTROL PARA EL REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS EN LA EMPRESA SH COMPUTER, MOYOBAMBA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPREDIMIENTO
10	TELLO QUILLA MIGUEL ANGEL	AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN EL PROCESO DE CONTRATACION DOCENTE EN LA UGEL, SAN IGNACIO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPREDIMIENTO
11	PÉREZ SANDOVAL CESAR VALERIO		

ADMISIÓN E INFORMES

074-481610 - 074-481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N.º	AUTOR (ES)	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
12	AYEN DÍAZ CARLOS ALBERTO	CONTROL INTERNO DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TOTAL WORLD CORPORATION SAC, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
13	JIMENEZ FLORES KEYLA AIDE	ESTRATEGIAS DE GESTIÓN FINANCIERA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE HUICHUD, CUTERVO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14	RAMIREZ ALTAMIRANO DANI YAQUELI		
15	SUÁREZ VARGAS ROSY MAGALI	OBLIGACIONES PARA EVITAR SANCIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA CMC INGENIERIA Y CONSTRUCCION SRL, LIMA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
16	SANTA MARIA SERQUÉN LILIANA DEL PILAR		
17	MANAYAY SANCHEZ MARIA ADELAIDA	CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES JAMPIER SRL, JAÉN 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
18	MONTENEGRO SILVA EDITH MARICEL		
19	CHINGAY COLLANTES, ELWIN	EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA SOBRE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
20	MENDOZA SALAZAR, JUAN JHAIR		
21	ALARCON ALARCON ZEILA	IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL SANTA CRUZ, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N.º	AUTOR (ES)	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
22	CARRASCO FLORES JEINER SAMUEL	CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA ESTACION DE SERVICIOS NEW MEJIA EIRL, CUTERVO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
23	PISCOYA TOCTO MARÍA OFELIA	BENEFICIOS TRIBUTARIOS POR COVID-19 Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACION FISCAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE - 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
24	SAAVEDRA SERNAQUE KEVIN DIXSON		
25	MANAY CHUGDEN OLENKA ELIZABETH	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL MANUEL ANTONIO MESONES MURO, FERREÑAFE 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
26	DE LA CRUZ CORREA OSCAR LENIN		
27	SALVADOR SERQUEN ANGELICA MARIA	PROGRAMA DE FINANCIAMIENTO OPERATIVO PARA LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA DE LA MYPES DEL SECTOR CALZADO EN EL DISTRITO DE CHICLAYO 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
28	SALVADOR SERQUEN HECTOR ALDRIN		
29	BALDERA CUNEO RAQUELA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	VARIAS QUEVEDO ANGÉLICA DEL MILAGRO		
31	DEZA RIOS MARIA YSABEL	ESTRATEGIAS DE RECAUDACIÓN DE ARBITRIOS PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS EN LA MUNICIPALIDAD DE CHICLAYO, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
32	PEREZ TARRILLO DELIA		

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N.º	AUTOR (ES)	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
33	QUIROZ CHINCHE GERMAN	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA EVITAR SANCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA COMERCIAL LOS HEBREOS EIRL, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRESARIADO
34	CHUMACERO NIÑO PERCY ALEXANDER		
35	HUAMANCHUMO BERNAL TREISSY DEL MILAGROS	CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD ECONÓMICA EN LA FERRETERÍA HUAMANCHUMO DISTRITO DE SANTA ROSA, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRESARIADO
36	CAJUSOL DAMIAN MIGUEL ANGEL	PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y PROMOTORA GUILLEN, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRESARIADO
37	RAMIREZ OLIDEN JUAN EDY		
38	ROMERO RIVERA YHORDY IVAN	IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMA FAIRTRADE Y SU EFECTO DE LIQUIDEZ EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES OLMOS, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRESARIADO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pismante
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexo 2: Carta de autorización de la empresa “Consortio Arboleda”

AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Chiclayo, 26 de octubre del 2020

El que suscribe:

Sr. Alberto Fuentes Vilchez

Representante Legal de la Empresa Consortio Arboleda

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: **CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE ALMACEN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020.**

Por el presente, el que suscribe, Sr. Ing. Alberto Fuentes Vilchez, Representante Legal de la Empresa Consortio Arboleda, Chiclayo 2020, AUTORIZO a las alumnas: Baldera Cuneo Raquela, identificado con DNI N° 76162771 y Varias Quevedo Angélica del Milagro, identificado con DNI N° 76214984, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad, y autoras del informe de Investigación denominado: “**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE ALMACEN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020**”, al uso de dicha información que conforman el expediente técnico así como hojas de memorias, cálculos entre otros para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de la tesis enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad solicitada.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del informe de investigación en el Repositorio Institucional de la USS.

Atentamente


Gloria Ingenieros & Asociados S.R.L.
Ing. Alberto Fuentes Vilchez
REPRESENTANTE LEGAL CONSORCIO ARBOLEDA

Ing. Alberto Fuentes Vilchez
Representante Legal
CONSORCIO ARBOLEDA

Anexo 3: Instrumento

CONSORCIO Arboleda

Sección 1 de 2

DATOS DEL ENCUESTADO

Descripción del formulario

Sexo del Encuestado

Mujer

Hombre

Prefiero no decirlo

Rango de edad *

18 - 25

26 - 35

36 - 45

46 - 55

56 - Mas

ENCUESTA PARA TESIS DE GRADO



Somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, la presente encuesta tiene como objetivo tener información para nuestra tesis denominada "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020"

Instrucciones:

Lea detenidamente cada una de las preguntas y marque su respuesta.

La información proporcionada será utilizada con fines académicos

1. ¿Conoce las políticas de Consorcio Arboleda? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

2. ¿Aplica y practican la ética de conducta? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

3. ¿Cumple sus obligaciones de pagos a tiempo con sus trabajadores? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

4. ¿Cuenta con procesos de planificación respecto al control interno en la gestión de almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

5. ¿Realiza un estudio detallado sobre los riesgos significativos a los que están expuestos en el proceso de almacenamiento? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

6. ¿Conoce medidas de protección y seguridad dentro de almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

7. ¿Existen y practican políticas en el área de almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

8. ¿Existe un proceso de control de ingreso y salida de la mercadería? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

9. ¿Aplica un sistema de control interno para sus existencias? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

10. ¿El almacenero se comunica de manera consecutivamente con la empresa para informar lo que ocurre en almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

11. ¿Los proveedores cumplen con la entrega de mercadería en sus plazos establecidos? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

12. ¿Las existencias son supervisadas constantemente? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

13. ¿Capacita constantemente el personal para mejorar la gestión de almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

14. ¿El personal cumple con sus compromisos a las propuestas de mejora respecto a la gestión de almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

15. ¿Recibió información sobre la importancia de los inventarios en almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

16. ¿Controlan el ingreso y salida de su mercadería en su momento? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

17. ¿El almacén es el adecuado para la recepción de mercadería? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

18. ¿Dispone de un sistema de registro y control de bienes en el almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

19. ¿El almacenero verifica vales, partes diarios, guías en la contra entrega de los agregados, y otros materiales? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

20. ¿Invierte en tecnología para implementar un sistema de control interno para la gestión en almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

21. ¿El almacenero conoce de sus funciones en el área de almacén? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

22. ¿Al recepcionar la mercadería el responsable, comunica inmediatamente a su jefe para dar por confirmado dicha mercadería? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

23. ¿Los artículos son ordenados por precio unitario o costo unitarios y son clasificados por códigos? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

24. ¿Verifican la mercadería comprada en cuanto a números y calidad? *

- Siempre
- Casi siempre
- A Veces
- Casi Nunca
- Nunca

Anexo 4: Validación de Instrumento

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 08 de noviembre del 2020

Señor
Mg. Edgar Chapoñan Ramírez
Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación II, estamos trabajando la Investigación: "Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.
Atentamente



Raquela Baldera Cuneo
DNI: 76162771



Angélica Del Milagro Varias Quevedo
DNI :76214984

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		EDGAR CHAPOÑAN RAMIREZ
	PROFESION	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	7 AÑOS
	CARGO	DOCENTE
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE ALMACEN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020.		
DATOS DE LOS TESISAS		
NOMBRES	RAQUELA BALDERA CUNEO ANGÉLICA DEL MILAGRO VARIÁS QUEVEDO	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de encuesta	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer un control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> 1. Evaluar el control interno para la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020. 2. Diseñar un control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020. 3. Validar la propuesta sobre el control interno por expertos, diseñado para mejorar la gestión de almacén en la empresa Consorcio Arboleda. 4. Presentar la propuesta de control interno para mejorar la gestión de almacén a la empresa Consorcio Arboleda.	
EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "74" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 24 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el	

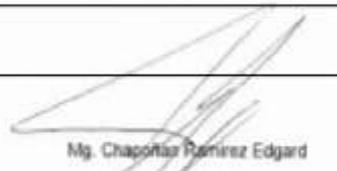
CONTROL DE INTERNO	
¿Conoce las políticas de Consorcio Arbolada? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Aplica y practican la ética de conducta? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Cumple sus obligaciones de pagos a tiempo con sus trabajadores? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Cuenta con procesos de planificación respecto al control interno en la gestión de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Realiza un estudio detallado sobre los riesgos significativos a los que están expuestos en el proceso de almacenamiento? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Conoce medidas de protección y seguridad dentro de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Existen y practican políticas en el área de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	_____ _____
¿Existe un proceso de control de ingreso y salida de la mercadería? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
¿Aplica un sistema de control interno para sus existencias? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
¿El almacenero se comunica de manera consecutivamente con la empresa para informar lo que ocurre en almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
¿Los proveedores cumplen con la entrega de mercadería en sus plazos establecidos? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
¿Las existencias son supervisadas constantemente? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
¿Capacita constantemente el personal para mejorar la gestión de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
¿El personal cumple con sus compromisos a las propuestas de mejora respecto a la gestión de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

5. Siempre	
GESTION DE ALMACEN	
<p>¿Recibió información sobre la importancia de los inventarios en almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>¿Controlan el ingreso y salida de su mercadería en su momento?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>¿El almacén es el adecuado para la recepción de mercadería?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>¿Dispone de un sistema de registro y control de bienes en el almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>¿El almacenero verifica vales, partes diarios, guías en la contra entrega de los agregados, y otros materiales?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>¿Invierte en tecnología para implementar un sistema de control interno para la gestión en almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

<p>¿El almacenero conoce de sus funciones en el área de almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Al recepcionar la mercadería el responsable, comunica inmediatamente a su jefe para dar por confirmado dicha mercadería?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Los artículos son ordenados por precio unitario o costo unitarios y son clasificados por códigos?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Verifican la mercadería comprada en cuanto a números y calidad?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

PROMEDIO OBTENIDO:	Nº TA _____ Nº TD _____
COMENTARIO GENERALES	
OBSERVACIONES	


 Mg. Chapoñán Ramírez Edgard
 DNI N° 43068346
 JUEZ - EXPERTO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 08 de noviembre del 2020

Señor
Mg. C.P.C Eveling Sussety Balcazar Paiva
Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación II, estamos trabajando la Investigación: "Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.
Atentamente



Raquela Baldera Cuneo
DNI: 76162771



Angélica Del Milagro Varias Quevedo
DNI :76214984

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		MG. EVELING SUSSEY BALCAZAR PAIVA
	PROFESION	CONTADORA PUBLICA COLEGIADA
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN ANOS)	6 ANOS
	CARGO	DOCENTE
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE ALMACÉN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	RAQUELA BALDERA CUNEO ANGÉLICA DEL MILAGRO VARÍAS QUEVEDO	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de encuesta	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer un control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.	
	<u>ESPECIFICOS</u> 1. Evaluar el control interno para la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020. 2. Diseñar un control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020. 3. Validar la propuesta sobre el control interno por expertos, diseñado para mejorar la gestión de almacén en la empresa Consorcio Arboleda. 4. Presentar la propuesta de control interno para mejorar la gestión de almacén a la empresa Consorcio Arboleda.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 24 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

CONTROL DE INTERNO	
<p>¿Conoce las políticas de Consorcio Arboleda?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Aplica y practican la ética de conducta?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Cumple sus obligaciones de pagos a tiempo con sus trabajadores?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Cuenta con procesos de planificación respecto al control interno en la gestión de almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Realiza un estudio detallado sobre los riesgos significativos a los que están expuestos en el proceso de almacenamiento?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Conoce medidas de protección y seguridad dentro de almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Existen y practican políticas en el área de almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	_____ _____
¿Existe un proceso de control de ingreso y salida de la mercadería? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Aplica un sistema de control interno para sus existencias? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿El almacenero se comunica de manera consecutivamente con la empresa para informar lo que ocurre en almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Los proveedores cumplen con la entrega de mercadería en sus plazos establecidos? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Las existencias son supervisadas constantemente? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Capacita constantemente el personal para mejorar la gestión de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿El personal cumple con sus compromisos a las propuestas de mejora respecto a la gestión de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre	TA (√) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

5. Siempre	
GESTIÓN DE ALMACEN	
<p>¿Recibió información sobre la importancia de los inventarios en almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Controlan el ingreso y salida de su mercadería en su momento?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿El almacén es el adecuado para la recepción de mercadería?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Dispone de un sistema de registro y control de bienes en el almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿El almacenero verifica vales, partes diarios, guías en la contra entrega de los agregados, y otros materiales?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Invierte en tecnología para implementar un sistema de control interno para la gestión en almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>¿El almacenero conoce de sus funciones en el área de almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Al recibir la mercadería el responsable, comunica inmediatamente a su jefe para dar por confirmado dicha mercadería?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Los artículos son ordenados por precio unitario o costo unitarios y son clasificados por códigos?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Verifican la mercadería comprada en cuanto a números y calidad?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA (√) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>Nº TA <u> 24 </u> Nº TD <u> 0 </u></p>
<p>COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>OBSERVACIONES</p>	

Susely V²

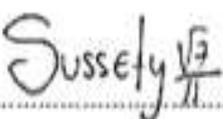
JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Eveling Sussety Balcazar Paiva, Magister en Contadora Publica Colegiada, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO DE ENCUESTA) elaborada por: Raquela Baldera Cuneo y Angélica Del Milagro Variás Quevedo, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 08 de noviembre del 2020



.....

DNI N° 48092815

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 08 de noviembre del 2020

Señor
Mg. Nehemias Davila Cano
Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación II, estamos trabajando la Investigación: "Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los items que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.
Atentamente



Raquela Baldera Cuneo
DNI: 76162771



Angélica Del Milagro Varias Quevedo
DNI :76214984

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		MG. NEHEMIAS DAVILA CANO
	PROFESION	CONTADOR PUBLICO
	ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN ANOS)	30
	CARGO	DOCENTE
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE ALMACEN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	RAQUELA BALDERA CUNEO ANGÉLICA DEL MILAGRO VARÍAS QUEVEDO	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de encuesta	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer un control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> 1. Evaluar el control interno para la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020. 2. Diseñar un control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020. 3. Validar la propuesta sobre el control interno por expertos, diseñado para mejorar la gestión de almacén en la empresa Consorcio Arboleda. 4. Presentar la propuesta de control interno para mejorar la gestión de almacén a la empresa Consorcio Arboleda.	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "T" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "D" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 24 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el	

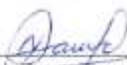
	coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
¿Conoce las políticas de Consorcio Arboleda? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Aplica y practican la ética de conducta? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Cumple sus obligaciones de pagos a tiempo con sus trabajadores? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Cuenta con procesos de planificación respecto al control interno en la gestión de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Realiza un estudio detallado sobre los riesgos significativos a los que están expuestos en el proceso de almacenamiento? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Conoce medidas de protección y seguridad dentro de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>¿Existen y practican políticas en el área de almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Existe un proceso de control de ingreso y salida de la mercadería?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Aplica un sistema de control interno para sus existencias?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿El almacenero se comunica de manera consecutivamente con la empresa para informar lo que ocurre en almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Los proveedores cumplen con la entrega de mercadería en sus plazos establecidos?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Las existencias son supervisadas constantemente?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Capacita constantemente el personal para mejorar la gestión de almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>¿El personal cumple con sus compromisos a las propuestas de mejora respecto a la gestión de almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
GESTIÓN DE ALMACEN	
<p>¿Recibió información sobre la importancia de los inventarios en almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Controlan el ingreso y salida de su mercadería en su momento?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿El almacén es el adecuado para la recepción de mercadería?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Dispone de un sistema de registro y control de bienes en el almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿El almacenero verifica vales, partes diarios, guías en la contra entrega de los agregados, y otros materiales?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Invierte en tecnología para implementar un sistema de control interno para la gestión en almacén?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	
¿El almacenero conoce de sus funciones en el área de almacén? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Al recepcionar la mercadería el responsable, comunica inmediatamente a su jefe para dar por confirmado dicha mercadería? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Los artículos son ordenados por precio unitario o costo unitarios y son clasificados por códigos? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Verifican la mercadería comprada en cuanto a números y calidad? 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

PROMEDIO OBTENIDO:	Nº TA 22 Nº TD 02
COMENTARIO GENERALES	
OBSERVACIONES	


 JUEZ - EXPERTO
 M.G. NEMESIAS DAVILA CANO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, NEHEMIAS DAVILA CANO, Magister en Gerencia Educativa Estratégica, Docente estable de la Especialidad de Contabilidad del IESTP Íllimo, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO DE ENCUESTA) elaborada por: Raquela Baldera Cuneo y Angélica Del Milagro Varías Quevedo, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 20 de Noviembre del 2020


.....
Mg. CPC. Nehemias Dávila Cano
DNI. 16524979

Anexo 5: Matriz de consistencia

TITULO: Control interno para mejorar la gestión de almacén en consorcio arboleda, chiclayo 2020.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO	INSTRUMENTOS	
¿La propuesta de control interno mejorara la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020?	OBJETIVO GENERAL:	Hi: La propuesta de control interno mejorara la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.	Variable independiente: Control de Interno	Ambiente de control.	Políticas y conducta	Tipo de investigación		
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:							
	1. Evaluar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.	Arboleda, Chiclayo 2020.		Actividades de control	Políticas de control Procesos de control Tecnología y sistemas informáticos Comunicación	Tipo Cuantitativo, descriptiva y Propositiva.		
	2. Evaluar el control interno en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.	Arboleda, Chiclayo 2020.	Ho: La propuesta de control interno no mejora la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.	Supervisión	Información y comunicación	Identificación de riesgo Valorización de riesgo	Diseño de la investigación	
	3. Evaluar el nivel de correlación en el control interno y gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020.	Arboleda, Chiclayo 2020.				Control de ingresos y salida de producto Capacitación Compromisos de mejora Ingreso y salida de mercadería Almacenamiento Registro y control de almacén Mejorar en tecnología Funciones en almacén	No experimental	<u>Instrumento I</u>
								Cuestionario de encuesta

Anexo 6: Matriz de confiabilidad del Instrumento

CONTROL INTERNO														
	am.c._1	am.c._2	am.c._3	e.r._4	e.r._5	e.r._6	at.c._7	at.c._8	in-cm_9	in-cm_10	in-cm_11	sup._12	sup._13	sup._14
Nunca	6.7	0.0	0.0	0.0	26.7	13.3	13.3	0.0	33.3	0.0	0.0	0.0	20.0	0.0
Casi nunca	26.7	13.3	0.0	33.3	26.7	26.7	26.7	26.7	26.7	33.3	26.7	13.3	26.7	6.7
A veces	33.3	66.7	33.3	40.0	26.7	33.3	26.7	26.7	20.0	26.7	40.0	46.7	40.0	60.0
Casi siempre	20.0	20.0	53.3	20.0	20.0	20.0	20.0	33.3	13.3	20.0	20.0	26.7	13.3	20.0
Siempre	13.3	0.0	13.3	6.7	0.0	6.7	13.3	13.3	6.7	20.0	13.3	13.3	0.0	13.3

GESTION DE ALMACÈN											
	imp._15	imp._16	imp._17	imp._18	imp._19	imp._20	imp._21	imp._22	clas._23	clas._24	
Nunca	0.0	0.0	13.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.3	0.0	
Casi nunca	33.3	26.7	26.7	33.3	40.0	60.0	40.0	26.7	26.7	20.0	
A veces	46.7	26.7	26.7	26.7	20.0	33.3	20.0	33.3	40.0	40.0	
Casi siempre	20.0	33.3	26.7	33.3	26.7	6.7	33.3	33.3	13.3	26.7	
Siempre	0.0	13.3	6.7	6.7	13.3	0.0	6.7	6.7	6.7	13.3	

Anexo 7: Evidencias Fotográficas

Figura 14

Ubicación de la empresa Google maps

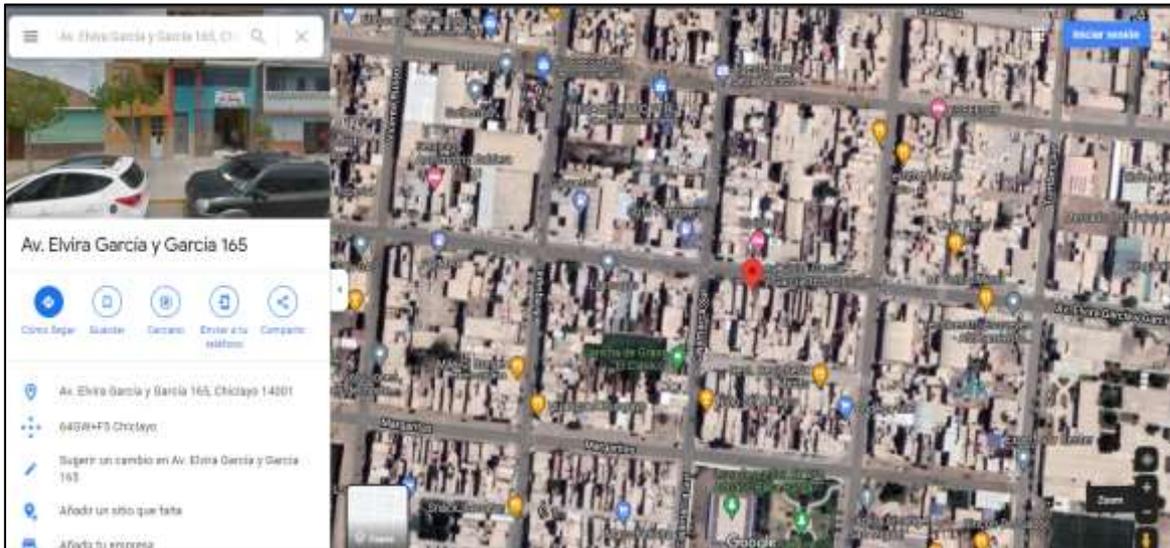


Figura 15

Frontis de la empresa:



Nota: Av. Elvira García y García N° 165, Dpto. 302 Urb. Los parques – Chiclayo – Chiclayo.

Figura 16

Área de Almacén en oficina Dpto. 302



Figura 17

Visita a la empresa Consorcio Arboleda



Figura 18

Ubicación de Materiales en almacén general



Figura 19

Almacén oficina



Figura 20

Personal Administrativo de la empresa Consorcio Arboleda



Anexo 08: Acta de Originalidad



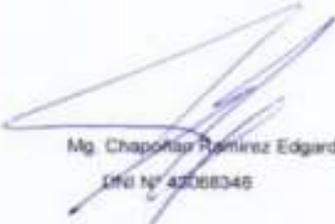
ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **CHAPOÑAN RAMIREZ EDGARD**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1123 – 2020/FACEM-USS, del (los) estudiantes (s), **BALDERA CUNEO RAQUELA & VARIÁS QUEVEDO ANGELICA DEL MILAGRO**, con proyecto de investigación Titulada **CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **3%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN**.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 210-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 18 de noviembre de 2022



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 42088046

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Similitud general

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
GESTIÓN DE ALMACÉN EN CONSORCIO
ARBOLEDA, CHICLAYO 2020**

AUTOR

**ANGELICA DEL MILAGRO VARIAS QUEV
EDO**

RECUENTO DE PALABRAS

14098 Words

RECUENTO DE CARACTERES

75810 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

64 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.2MB

FECHA DE ENTREGA

Nov 18, 2022 10:54 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 18, 2022 10:55 AM GMT-5

● 3% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base

- 2% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 1% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cros

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Anexo 09: Resolución de jurados



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N°0742-2022-FACEM-USS

Pimentel, 31 de octubre de 2022.

VISTO:

El Oficio N°0467-2022/FACEM-DC-USS, de fecha 31 de octubre del 2022, presentado por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 31/10/2022, donde solicitan la asignación de Jurados y fecha de sustentación de Tesis, de los bachilleres de la EP de Contabilidad, y;

CONSIDERANDO:

Que, según inciso 6) del capítulo VIII Responsabilidades Académicas y Administrativas del docente, de la Directiva para el Desarrollo de los Cursos de Investigación, aprobada con Resolución de Directorio N° 176-2020/PD-USS de fecha 08 de septiembre de 2020, indica que el docente "Gestiona ante la Dirección de Escuela Profesional la designación de asesor de tesis, la aprobación del proyecto de investigación, permiso para la recolección de datos en la institución donde se realizará el estudio, esto para el caso de Investigación I, Designación de jurados de tesis para el caso de Investigación III".

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO 1°: DESIGNAR, como Jurados Evaluadores del Tesis, de los Bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad, a los docentes que se detallan en el cuadro adjunto.

ARTÍCULO 2°: FIJAR, como fecha, hora y lugar de sustentación de Tesis, la detallada en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dr. LUIS DERAGINO GÓMEZ JACINTO
Decano
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN



Mg. LINDA GONZALEZ MUÑOZ GONZALEZ
Directora
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

Cc: Escuela / Archivo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0742-2022-FACEM-USS

N°	AUTOR(S)	TÍTULO DE TESIS	JURADO	HORA	FECHA
1	CASUSOL PEZO PATRICIA ELIZABETH & REQUENA HORNA YOLI CHARITO	CONTROL DE INVENTARIOS PARA UNA ADECUADA DISTRIBUCIÓN DE MATERIAL EDUCATIVO EN LA UNIDAD EJECUTORA 300 - EDUCACION CHICLAYO, 2021	Presidente: Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia Secretario: Mg. Hernandez Teran Saul Vocal: Mg. Rios Cubas Martin Alexander	9:00 am.	4/11/2022
2	SALAZAR TULLUME FERNANDO BRAYHAN & TIRADO MEDINA LESLY EVELYN	SISTEMA DE COSTOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PILADORA DE ARROZ - CHICLAYO	Presidente: Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia Secretario: Mg. Hernandez Teran Saul Vocal: Mg. Rios Cubas Martin Alexander	9:30 am.	4/11/2022
3	DIAZ LALANGUI AMNI CAROLIN & SANCHEZ HUAMAN GFRARY TAI IA	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO PARA MINIMIZAR LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA AVÍCOLA MITO SAC 2020	Presidente: Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia Secretario: Mg. Hernandez Teran Saul Vocal: Mg. Rios Cubas Martin Alexander	10:00 a m.	4/11/2022
4	BALDERA CUNEO RAQUELA & VARIAS QUEVEDO ANGELICA DEL MILAGRO	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020.	Presidente: Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia Secretario: Mg. Hernandez Teran Saul Vocal: Mg. Rios Cubas Martin Alexander	10:30 a m.	4/11/2022
5	MEJA CANO YENY YUSLIT & MILLONES CORREA MIKI MELDA	PLAN ESTRATÉGICO PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA 2021 EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ – LA LIBERTAD	Presidente: Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia Secretario: Mg. Hernandez Teran Saul Vocal: Mg. Rios Cubas Martin Alexander	11:00 am.	4/11/2022

Anexo 10: Resolución de asesor



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1124 -FACEM-USS-2020

Chiclayo, 26 de octubre de 2020

VISTO:

El oficio N° 0558-2020/FACEM-DC-USS de fecha 26/10/2020, presentado por el Director de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el provelado del Decano de la FACEM de fecha 27/10/2020, sobre la designación de Asesores de tesis, y,

CONSIDERANDO:

Que, en el artículo 34° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que el asesor del proyecto de Investigación y del trabajo de Investigación es designado mediante resolución de Facultad.

Que, el Asesor, es el docente que acompaña al egresado en el desarrollo de toda la investigación garantizando su rigor científico.

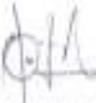
Que, con el propósito de consolidar la implementación de un conjunto de Estrategias para el Desarrollo de la Investigación Científica de los egresados y se encaminen los trabajos de Investigación, es pertinente extender una resolución que designe el Asesor que reúna los requisitos siguientes: a) Competencia y experiencia en el diseño y ejecución de trabajos de Investigación; b) Experiencia o especialización en el área del respectivo trabajo.

Estando a lo expuesto en la Resolución de Directorio N° 176-2020/PD-USS que aprueba la Directiva para el desarrollo de cursos de Investigación 2020, y en uso de las atribuciones conferidas.

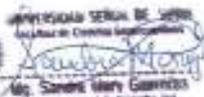
SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: DESIGNAR, al Dr. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE como Asesor de los Informes de Investigación de los estudiantes de la asignatura de Investigación II, sección "A", de la modalidad presencial PAST, del semestre académico 2020-II, de Escuela Académico Profesional de Contabilidad, según se detallan en el cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNIQUESE Y ARCHÍVESE



Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(a)
Facultad de Ciencias Empresariales



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Escuela Académico Profesional de Contabilidad
Ms. Sandra Mary Guzmán
SECRETARÍA ACADÉMICA III

Cc: Escuela, archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS:

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N.º	AUTOR (ES)	TÍTULOS	ASESOR
1	FLORES AQUINO WALBERTO	CONTROL INTERNO Y MOROSIDAD EN LOS CLIENTES DE LA SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE CHICLAYO, 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
2	CABANILLAS DAVILA LUIS ALBERTO	DESEMPEÑO LABORAL DEL PERSONAL Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE ALMACÉN DE LA UGEL CHICLAYO, 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
3	BARRIOS DIAZ ALICIA ELIZABETH		
4	MENDOZA LOZANO FLOR EXILDA	SISTEMA DE COSTOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SUIING AGRO S.A.C, CHEPEN 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
5	PUELLES GASTELO MARITZA ELIZABETH	PROCESOS OPERATIVOS DE CREDITOS Y COBRANZAS PARA RESTABLECER LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA PLANTA CHANCADORA PIEDRA AZUL SRL, FERRENAFE 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
6	RISCO FERNANDEZ KARINA MILAGROS		
7	RODRIGUEZ CAMPOS LUZ	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS CAPACIDADES PRODUCTIVAS DE LOS USUARIOS DEL NUCLEO EJECUTOR CENTRAL CAJARURO 2, AMAZONAS 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
8	SANTAMARIA OCAMPO JAIME		
9	BRUNO SANDOVAL ANDERSON MARIO	SISTEMA DE CONTROL PARA EL REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS EN LA EMPRESA SH COMPUTER, MOYOBAMBA 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
10	TELLO QUILLA MIGUEL ANGEL	AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN EL PROCESO DE CONTRATACION DOCENTE EN LA UGEL, SAN IGNACIO 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
11	PÉREZ SANDOVAL CESAR VALERIO		

ADMISIÓN E INFORMES

074 481620 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N.º	AUTOR (ES)	TÍTULOS	ASESOR
12	AYEN DÍAZ CARLOS ALBERTO	CONTROL INTERNO DE ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TOTAL WORLD CORPORATION SAC, CHICLAYO 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
13	JIMENEZ FLORES KEYLA AIDE	ESTRATEGIAS DE GESTIÓN FINANCIERA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE HUICHUD, CUTERVO 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
14	KAMIREZ ALTAMIRANO DANI YAQUELI		
15	SUÁREZ VARGAS ROSY MAGALI	OBLIGACIONES PARA EVITAR SANCIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA CMC INGENIERIA Y CONSTRUCCION SRL, LIMA 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
16	SANTA MARIA SERQUÉN LILIANA DEL PILAR		
17	MANAYAY SANCHEZ MARIA ADELAIDA	CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL AREA DE ALMACEN EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES JAMPIER SRL, JAEN 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
18	MONTENEGRO SILVA EDITH MARICEL		
19	CHINGAY COLLANTES, ELWIN	EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA SOBRE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, CAJAMARCA 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
20	MENDOZA SALAZAR, JUAN JHAIR		
21	ALARCON ALARCON ZEILA	IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO PARA LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL SANTA CRUZ, CAJAMARCA 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N.º	AUTOR (ES)	TÍTULOS	ASESOR
22	CARRASCO FLORES JEDNER SAMUEL	CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD ECONOMICA DE LA EMPRESA ESTACION DE SERVICIOS NEW MEJA EIRL, CUTERVO 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
23	PISCOYA TOCTO MARÍA OFELIA	BENEFICIOS TRIBUTARIOS POR COVID-19 Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACION FISCAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE - 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
24	SAAVEDRA SERNAQUE KEVIN DIXSON		
25	MANAY CHUGDEN OLENKA ELIZABETH	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL MANUEL ANTONIO MESONES MURO, FERREÑAFE 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
26	DE LA CRUZ CORREA OSCAR LENIN		
27	SALVADOR SERQUEN ANGELICA MARIA	PROGRAMA DE FINANCIAMIENTO OPERATIVO PARA LA REACTIVACION ECONOMICA DE LA MYPES DEL SECTOR CALZADO EN EL DISTRITO DE CHICLAYO 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
28	SALVADOR SERQUEN HECTOR ALDRIN		
29	BALDERA CUNEO RAQUELA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE ALMACEN EN CONSORCIO ARBOLEDA, CHICLAYO 2020.	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
30	VARIAS QUEVEDO ANGELICA DEL MILAGRO		
31	DEZA RIOS MARIA YSABEL	ESTRATEGIAS DE RECAUDACION DE ARBITRIOS PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS SERVICIOS BASICOS EN LA MUNICIPALIDAD DE CHICLAYO, 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE
32	PEREZ TARRILLO DELIA		

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N.°	AUTOR (ES)	TÍTULOS	ASESOR
33	QUIROZ CHINCHE GERMAN	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA EVITAR SANCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA COMERCIAL LOS HEBREOS EIRL, CHICLAYO 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER. ENRIQUE
34	CHUMACERO NINO PERCY ALEXANDER		
35	HUAMANCHUMO BERNAL TREISSY DEL MILAGROS	CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD ECONOMICA EN LA FERRETERIA HUAMANCHUMO DISTRITO DE SANTA ROSA, 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER. ENRIQUE
36	CAJUSOL DAMIAN MIGUEL ANGEL	PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y PROMOTORA GUILLEN, CHICLAYO 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER. ENRIQUE
37	RAMIREZ OLIDEN JUAN EDY		
38	ROMERO RIVERA YHORDY IVAN	IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMA FAIRTRADE Y SU EFECTO DE LIQUIDEZ EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES OLMOS, 2020	Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER. ENRIQUE

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexo 11: Formato T1



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 11 de noviembre de 2022

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

El suscrito:
Raquela Baldera Cuneo, con DNI 76162771 y Angélica del Milagro Varias Quevedo, con DNI 76214984

En nuestra calidad de autoras exclusivas del trabajo de grado titulado: Control interno para mejorar la gestión de almacén en consorcio arboleda, Chiclayo 2020, presentado y aprobado en el año 2022 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
BALDERA CUNEO RAQUELA	76162771	
VARIAS QUEVEDO ANGELICA DEL MILAGRO	76214084	