



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA MEJORAR EL ALMACÉN DE LA
EMPRESA INVERSIONES MONARKS SAC., JAÉN –**

2018

**PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO PROFESIONAL
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

Autora:

Chávez Vílchez Yeraldine Lizet

Asesor:

Mg. Wilmer Enrique Vidaurre García

**Línea de Investigación:
Tributación**

Pimentel - Perú

2018

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo Proponer un sistema de control interno para mejorar el almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC. de Jaén – 2018.

Teniendo en cuenta que, la gestión del área de almacenes e inventarios es vital para la productividad de la empresa, la propuesta estará implementada de manera tal que los procesos sean automatizados, logrando que la empresa sea más competitiva en el mercado al contar las ventajas y beneficios propuestos.

La presente investigación se sustenta en las teorías de Ibáñez para la variable Sistema de control interno y la teoría de Anaya para la variable almacén. La metodología de investigación a aplicar es de tipo transversal descriptivo explicativo, en la cual se elaborará y aplicará una encuesta elaborada mediante la escala de Likert, diseñada específicamente para la institución; además de entrevistas al personal administrativo y gerencia de la misma, la población está conformada por 5 personas de la organización y su muestra es la misma de la población. Los instrumentos utilizados fueron el cuestionario. La fiabilidad del instrumento estará determinada por Alfa de Cronbach

Finalmente, este trabajo concluye que la empresa no aplica ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa. No se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

Palabras claves: Sistema, control interno, almacén, inventario, gestión eficiente.

ABSTRACT

"The objective of this research is to propose an internal control system to improve the warehouse of the company Inversions' Monarks SAC. of Jaén - 2018.

Taking into account that the management of the warehouses and inventories area is vital for the productivity of the company, the proposal will be implemented in such a way that the processes are automated, making the company more competitive in the market by counting the advantages and proposed benefits.

The present investigation is based on the theories of Ibáñez for the variable Internal control system and the theory of Anaya for the warehouse variable. The research methodology to be applied is of an explanatory descriptive cross-sectional type, in which a survey elaborated using the Likert scale, designed specifically for the institution, will be prepared and applied; In addition to interviews with the administrative staff and management of the same, the population is made up of 5 people of the organization and their sample is the same as the population. The instruments used were the questionnaire. The reliability of the instrument will be determined by Cronbach's Alpha

Finally, the present investigation concludes that the company does not apply any internal control system that provides reasonable security considering the company's objectives. No corrective measures are applied that allow executing their controls according to plan. It does not have any plan, policy, norms, procedures to prevent possible risks that affect the company.

Keywords: System, internal control, warehouse, inventory, efficient management.

INDICE

CAPITULO I	v
I. INTRODUCCIÓN	6
1.1 Realidad Problemática	6
1.2 Trabajos Previos	8
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	12
1.4 Formulación del problema.....	20
1.5 Justificación e importancia	20
1.6 Hipótesis	21
1.7Objetivos	21
1.8.Limitaciones	22
CAPÍTULO II	23
II. MATERIAL Y MÉTODOS	24
2.1 Tipo y Diseño de Investigación	24
2.2 Población y muestra	25
2.3 Variables, Operacionalización.....	26
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	28
2.5 Procedimientos de análisis de datos	29
CAPÍTULO III	30
III. RESULTADOS 31	
3.1 Tablas figuras.....	31
CAPÍTULO IV	46
DISCUSIÓN	46
CAPÍTULO V	48
V.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
VI.REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	51

CAPITULO I
INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

A Nivel Internacional

El control interno en Brasil, es considerado como un gran desafío para el mercado de seguros, ya que el control interno busca implementar la normativa para regular y supervisar el mercado. Por ello la CNSeg convocó al VIII Seminario sobre este tema, Auditoría y Gestión de Riesgos con el propósito de informar y brindar conocimiento sobre los temas relacionados en base al pensamiento “Los Controles Internos Eficientes Crean Empresas Solidas”. (RUS, 2015).

En México. Incluyen al control interno como un plan de formación y se deben adoptar dentro de una institución para cuidar los activos, verificar el cumplimiento y certeza de los datos contables, origina la eficiencia operacional y el acercamiento a las políticas gerenciales diseñadas. Un sistema de control interno se expande más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. Hinostraza (2015).

A Nivel Nacional

En nuestro país, varias organizaciones tienen deficiencias en su proceso logístico, por el poco conocimiento, hay quienes creen que la logística es tan solo comprar y almacenar, es por ello que la gran mayoría de empresas no tienen la capacidad para atender a sus clientes en forma oportuna por falta de productos, su mercadería se malogra por mal almacenamiento, por vencimientos, etc., el sector construcción no es ajeno a esta realidad. Cruzado (2016).

El ente normativo para llevar un verdadero control interno en el Perú es la Contraloría General de la República, con la finalidad de impulsar a las instituciones del Estado puedan cumplir en realizar un eficiente Control Interno; este estamento gubernamental menciona que esta herramienta constituye una guía de interés relevante, porque se prevee lo siguiente: Planificación, Ejecución y Evaluación, dentro del enfoque de mejora continua.

A Nivel Local

La empresa Inversiones Monarks SAC., se encuentra ubicada en la ciudad de Jaén, cuya actividad económica es venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y partes, inició sus actividades el 15 de enero del 2013, con la finalidad de suplir la necesidad de los productores, campesinos y público en general como también obtener ganancias que mejoren el estilo de vida de los propietarios y clientes. Durante casi estos 6 años de existencia empresarial ha venido teniendo deficiencias en el área de almacén.

Esta empresa comercial está constituida bajo una administración empírica, la misma que tiene un crecimiento desordenado que genera la necesidad de una buena administración del negocio, sobre todo en sus inventarios ya que estos no son controlados con fiabilidad; de tal manera que físicamente tienen una cantidad pero contablemente tienen otra, la cual genera resultados inciertos que en el futuro traerían consecuencias negativas ya que los activos es el principal motor de la empresa.

Si bien es cierto la empresa ha ido creando puestos de trabajo, beneficiando a la población, mejorando la calidad de vida de las personas y satisfaciendo necesidades de las mismas, debido a que la administración es empírica, el personal administrativo carece de conocimientos necesarios para el control y organización de los procedimientos internos de la empresa.

Esta organización ha ido creciendo en este corto periodo ya que no solo se realizan las ventas en el local si no que tambien se distribuye la mercaderia a nivel de provincia como son: Chachapoyas, Luya, Rodriguez de Mendoza, Bongará, dando lugar a la necesidad de llevar un control computaizado, pero a pesar de este sistema presenta problemas en el stock de mercaderias, ya que existen diferencias en el número de existencias disponibles con el que se tiene registrado en el sistema y esto da lugar a muchos inconvenientes como sobre stock de mercaderias o desabastecimiento de mercaderias.

Debemos tener en cuenta que al no tener un inventario confiable afectará el proceso de la gestión de compras y se va a poner en riesgo el capital ya que no se podrá hacer los pedidos exactos.

También encontramos ausencia de políticas y procedimientos dentro de esta organización, ya que produce un desorden total al no saber las funciones, obligaciones y derechos de cada área para direccionar nuestras funciones a obtener un mismo objetivo.

Uno de los problemas más grandes que enfrentan las empresas es la inversion del capital en inventarios, son grandes cantidades de dinero estancado temporalmente, en espera que a un futuro se convierta en efectivo.

1.2 Trabajos Previos

A Nivel Internacional

En Colombia, Mauricio, (2016) en su investigación realizada para la obtención del título de Contador Público “Propuesta de procedimientos de control interno en la empresa Arco Iris SAS.” en la que plantea como objetivo general la propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa antes mencionada. Luego del análisis de los procedimientos y prácticas de control interno en la empresa en estudio, concluye que es de

gran importancia la implementación de procedimientos de control que evalúen el desarrollo y la identificación de factores de riesgo y prácticas de control en el proceso contable de la entidad, involucrando etapas que revelen información financiera de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes en la elaboración de los estados financieros.

En Venezuela, Timana, (2016) en su trabajo de investigación “Propuesta del mejoramiento del sistema de inventarios en el almacén MERCASUR ubicado en la ciudad de Bolívar” en cuyo objetivo general se planteó realizar una motivación en la operatividad de los inventarios con el cual se pueda tener un mejor control y puedan determinar inconsistencias, basados en modelos y procesos de inventario e indicadores de Mercosur. Arribando a la conclusión:

Que no hay un control sino del 35 % de las existencias, por lo cual se genera sobre stock, el almacenaje no es el más óptimo por falta de utilización de espacio a lo largo, ancho y alto, pasillos con poca movilidad, el costo de almacenamiento por espacio es elevado debido a que no se ahorra por el tipo de estantería que se maneja. De la misma manera que no hay una clasificación de productos para su respectiva rotación y venta, esto conlleva a que algunos clientes se sientan insatisfechos con el servicio. Sus tiempos son elevados por operaciones manuales y el no aprovechamiento de la tecnología que tienen implementada.

Por lo cual se recomienda que se aproveche el software adquirido en toda su capacidad para: un mejor flujo de la información, implementación de nuevas herramientas para el proceso de recibo y control de inventario como son los lectores de código de barras, capacitar al personal para el registro y control de las entradas y salidas de mercancías de la bodega y las ventas, optimizar el almacenamiento con herramientas y estantes para aprovechar la altura, procesos ABC, previsión de la demanda, categorización de procesos, definir funciones en la compañía y el mejoramiento del sistema de inventarios.

En Colombia, Canedo & Leal, (2014) en su tesis de investigación “Diseño de un plan de mejoramiento para la gestión y control de inventarios de la empresa distribuidora ferretera internacional” en cuyo objetivo general se propuso elaborar un planeamiento de mejora en el sistema de inventarios de la organización: Venta de materiales Ferreteros “La Bodeguita”

Sus conclusiones. En un periodo de 5 meses de estudio se observó que existía mayor rotación de algunos productos que otros; pero sin embargo la citada empresa no hacia nada para poderlos sustituir, perdiendo la oportunidad de realizar ventas, tener mayor clientela y mejorar su situación económica.

A Nivel Nacional

En Chiclayo, Durand (2017) En su tesis titulada “Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C. octubre-diciembre 2015. Se plantea como objetivo evaluar el control interno en la empresa Papelería Santa Rita SAC Finalmente concluye que La empresa papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos”.

En Trujillo, Carmona, (2015), en sus tesis: *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y sus impacto en la rentabilidad de la constructora Jeresalen. en el año 2014”*, en cuyo objetivo general se planifico ver de que manera influye un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora antes mencionada.

Concluyendo que es importante e indispensable que esta empresa pueda realizar la implementación de un sistema de control interno en todo el proceso logístico de la empresa en mención, para que pueda redundar positivamente en la rentabilidad de la constructora, ya que según estudios

la utilidad en el 2014 obtuvo pérdidas significativas por desconocimiento del área logística ascendiendo a S/. 125,800.00; cambiando el rostro económico de esta empresa con la implementación del sistema de control interno exclusivamente en el área de logística, el cual se reflejó para el siguiente año con utilidades significativas, que sirvió para levantar el capital de la organización.

A Nivel Local

En Bagua se realizó una investigación titulada “Propuesta de Mejora en la Gestión del Almacén Central de Repuestos y Suministros de una Empresa Industrial Concretera”, la cual consigno como objetivo general: Determinar la gestión del almacén central y proponer una mejora del mismo. El tipo de la investigación es Descriptiva – Propositiva, llegando a las siguientes conclusiones:

Al inicio de la investigación se detectó varios puntos débiles el área de almacén de la empresa, por no llevar un adecuado control, la atención no era rápida y mucho menos eficiente. Por este motivo se efectuó la instalación de nuevos sistemas de almacenamiento, se implementaron cronogramas para la atención de las áreas, además se organizó la mercadería por categorías logrando un mayor orden y reducción del tiempo de búsqueda de la mercadería. Aunque el proyecto para la mejora de gestión del área de almacén requiere una gran inversión, sin lugar a duda es una gran mejora que permite reducir el tiempo y ofrecerse un mejor servicio. (Guevara, 2016).

Bustamante, R. (2016). En la investigación: “Modelo de un Sistema de Control Interno a través del estudio de Gestión de Riesgos en la Empresa Ferretera Los Campeones S.A.C., Durante el 2014 - 2015, la cual consigno como objetivo general: Aplicar la gestión de riesgos para diseñar un sistema de control interno en la empresa Corporation Mechan Service S.A.C en el periodo 2014. El tipo de investigación es Cualitativo – Cuantitativo – Propositivo, la muestra será igual a toda la población en este

caso serán todos los trabajadores de la empresa; el nivel de confianza de la muestra será de 95%.

Concluyendo de que la empresa posee un control interno estable; sin embargo, no es el más adecuado para la optimización de sus recursos. La empresa no opera con ningún manual que contenga los procedimientos, políticas y normas; y la comunicación entre departamentos es muy deficiente.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Sistema de Control Interno

“Es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”. Ibáñez (2015), (Pag 17).

Definición de Control

Estupiñan (2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.” Pág. 21.

Sistema de control interno

“El conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública” (Contraloría General de la República, 2017).

Objetivos:

La CGR, (2015) señala que: *“El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno”* (pg. 11).

Objetivos operativos – “hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas” (pg.11).

Objetivos de información – “hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad” (pg.11).

Objetivos de cumplimiento – “hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad” (pg.11).

Componentes

Dispuestos por la CGR. (2015):

Entorno de control

“El entorno de control es un conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el derrotero con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados de desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno” (pg.13).

Evaluación de riesgos

“Cada entidad se enfrenta a una gama de diferentes riesgos procedentes de fuentes internas y externas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de objetivos. La evaluación de los riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán” (pg.13).

Actividades de control

Se establecen mediante políticas y procedimientos que permitan garantizar y eliminar los riesgos organizacionales. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la institución, en las diversas etapas de los procesos de negocio.

Comunicación e información

Es importante para el logro de sus objetivos. La gerencia necesita información relevante y de calidad, tanto de entes internas como externas, para brindar apoyo a los componentes del control interno. La comunicación debe ser continuo y obtener información necesaria, para poder difundir a través de toda la institución. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

Informe COSO

Según la revista Ingeniería y Gestión Consultora, (2015):

“El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), constituye el modelo sobre Control Interno en las empresas de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial. Este

informe, publicado en 1992, fue redactado por un grupo de expertos, representantes de importantes organismos norteamericanos de profesionales en las áreas de contabilidad, auditoría y finanzas” (p.1).

El mismo autor señala que el propósito de redactar el Informe COSO es para:

“Establecer una definición de Control Interno, que fuera aceptada como un marco común que satisficiera las necesidades de todos los sectores interesados en la materia” (p.1).

“Aportar una estructura de Control Interno que facilitara la evaluación de cualquier sistema en cualquier organización” (p.1).

Así mismo, el COSO cuenta con cuatro etapas bien definidas:

Resumen Ejecutivo: “visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del Control Interno, dirigido a ejecutivos, miembros de consejos de administración, y legisladores” (p.1).

Estructura General: “Define Control Interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros puedan evaluar sus sistemas de control” (p.1).

Reportes a entes externos: “Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre Control Interno, además de la preparación de estados financieros” (p.1).

Herramientas de evaluación: “Proporciona materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial” (p.1).

1.3.2 Área de Almacén:

Definición de Almacén:

Anaya (2000) “La *gestión* de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados”.

Almacén

Pino, M. L., (1999). “Se entiende por almacén el edificio o el local donde se depositan géneros de cualquier especie, generalmente mercancías. Dicho de otro modo, un almacén es básicamente un espacio o instalación donde se suele guardar la mercadería, en la cual actúan etapas como el abastecimiento y la distribución física”

Objetivos

“El objetivo general de una gestión de almacenes consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica. Entre los objetivos tenemos”: Prontitud de entrega. Confianza. Minimización de costos. Maximización de volumen disponible. Reducción de las operaciones de manipulación y transporte”.

Beneficios

Reducción de tareas administrativas. Agilidad del desarrollo de la gestión del resto de procesos logísticos. Optimización de la gestión del nivel de inventarios. Mejora de la calidad del producto final. Optimización de costos.

Importancia de la gestión de almacenes

“La importancia de los objetivos de la gestión de almacenes, depende directamente de los fundamentos y principios que enmarcan la razón de ser almacenado, que formula las cuestiones de fundamento y principio de inventario o existencias para tener una gran importancia de unos claros. La Gestión de Almacenes se sitúa en el mapa de procesos logísticos entre la gestión de existencias y el proceso de gestión de pedidos y distribución”.

Almacenamiento

Se encontró en Hurtado & Ortiz, (2017) que el proceso de almacenamiento integra las decisiones relacionadas con determinar el espacio, diseño y configuración de almacenes y la forma como se organizan los productos en su interior. El almacenamiento eficiente logra almacenar el máximo de mercancías en un mínimo espacio. (p. 45).

Según el autor citado, son cuatro las razones que existen para el almacenamiento:

- 1) Reducción de los costos de producción y transporte.
- 2) Coordinación de suministro y demanda.
- 3) Necesidades de producción.
- 4) Consideraciones de Marketing.

Ordenar (Seiton)

“El seiton implica disponer en forma ordenada todos los elementos esenciales que quedan luego de practicado el seiri, de manera que se tenga fácil acceso a éstos. Significa también suministrar un lugar conveniente, seguro y ordenado a cada cosa y mantener cada cosa allí. Clasificar los diversos elementos por su uso y disponerlos como corresponde para minimizar el tiempo de búsqueda y el esfuerzo, requiere que cada elemento disponga de una ubicación”.

Estandarización

“Seiketsu significa mantener la limpieza de la persona por medio del uso de ropa de trabajo adecuada, lentes, guantes, cascos, caretas y zapatos de seguridad, así como mantener en entorno de trabajo saludable y limpio. En relación a la protección de los ojos es posible contar actualmente con lentes para cada tipo de riesgo posible; pero el problema más grande es que muchos operarios no aceptan usar siempre el equipo de seguridad para proteger sus ojos. Es acá donde la disciplina toma importancia fundamental, brindándole la información para que el empleado

sea en todo momento consciente de los riesgos, y mentalizándolo para actuar conforme a las normativas de seguridad de la empresa”.

Gestión

Al respecto, Benavides Gaibor, (2011) afirma que “Son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución” (p. 13).

Gestión de inventario

Según (Escudero, 2011, citado por Rodríguez de la cruz, 2016), el Inventario según el diccionario,

“Es un estado detallado y estimativo, de carácter periódico, de los bienes y derechos que posee en un momento determinado una empresa y las cantidades que adeuda” (p.26).

Gestión de almacén

Según (Ferrín, 2003 en Rodríguez de la cruz, 2016)

“Aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series” (p.32)

Ballou (2004), menciona que existen actividades de apoyo, en las que se encuentran:

- a) El almacenamiento. Debe ser amplio, ventilado y con iluminación para las mercancías puedan mantenerse en óptimas condiciones de conservación y presentación.
- b) El manejo de mercaderías. Hay que tener en cuenta el abastecimiento, custodia y control de los mismos para su pronta venta y rotación.
- c) Las compras. Deben ser las adecuadas en cuenta a calidad y cantidad. Juega un papel importante la marca del producto, ya que los clientes son exigentes al momento de adquirir los productos.
- d) Embalaje de protección, para que la mercadería pueda llegar a su destino en buenas condiciones y a satisfacción del cliente.

Procesos de la gestión de almacenes

Se encontró en (Jimdo, 2016) que el mapa de proceso de la gestión de almacenes se compone de dos ejes transversales que representan los procesos principales - Planificación y Organización y Manejo de la información - y tres subprocesos que componen la gestión de actividades y que abarca la recepción, el almacén y el movimiento.



Figura 1 Procesos de la gestión de almacenes.

- 1) **Planificación y organización.** – Es de carácter estratégico y acción, para el logro de las metas previstas con anterioridad.
- 2) **Recepción.** – Mercancías cero errores y en sus envases respectivos.
- 3) **Almacén.** - o almacén es el subproceso operativo concerniente a la guarda y conservación de los productos con los mínimos riesgos para el producto, personas y compañía y optimizando el espacio físico del almacén.
- 4) **Movimiento.** - Es el subproceso del almacén de carácter operativo relativo al traslado de los materiales/productos de una zona a otra de un mismo almacén o desde la zona de recepción a la ubicación de almacenamiento. La actividad de mover físicamente mercancías se puede lograr por diferentes medios, utilizando una gran variedad de equipos de manipulación de materiales.
- 5) **Información.** - Si bien la función principal de la Gestión de Almacenes es la eficiencia y efectividad en el flujo físico, su consecución está a expensas del flujo de información.

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera la propuesta de un Sistema de Control Interno mejora el Almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC, Jaén – 2018?

1.5. Justificación e importancia

Justificar implica fundamentar las razones que se indican:

Justificación teórica

En cuanto a la variable Sistema de Control Interno, según (Ibáñez, 2015), “es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”.

En cuanto a la variable Almacén, para (Anaya 2000“La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados”.

Justificación metodológica

Se justifica metodológicamente porque se basa el método científico, validando la información y la confiabilidad de los instrumentos. Discutiendo los resultados para lo cual se utilizan las técnicas de la encuesta y análisis documental.

Justificación social

Permitirá ser una herramienta de consulta para futuras investigaciones de estudiantes universitarios.

1.6 Hipótesis

Hi: $p \neq 1$ (Existe relación): La propuesta de un Sistema de Control Interno si mejora el Almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC., Jaén – 2018.

1.7 Objetivos

Objetivo General

Proponer un sistema de control interno para mejorar el almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC. - 2018.

Objetivos Específicos

Diagnosticar el sistema de control interno que aplica la empresa Inversiones Monarks SAC. - 2018.

Identificar las deficiencias del área de almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC. - 2018.

Elaborar la propuesta del sistema de control interno para mejorar el área de almacén en la empresa Inversiones Monarks SAC. - 2018.

1.8 Limitaciones

Para la elaboración de la presente investigación encontré algunas limitaciones en cuanto al tiempo y particularmente acceso a una biblioteca para poder extraer información de libros, revistas y folletos, ya que por radicar en la ciudad de Jaén era un poco costoso viajar constantemente a la Universidad Señor de Sipán; asimismo, el fluido eléctrico en la ciudad de Jaén tiene algunas limitaciones y esto hacía que al momento de buscar información en internet el sistema era demasiado lento.

En la parte de asesoramiento, muchas veces tenía que acudir al Contador de la empresa donde laboro para que me pudiera brindar orientación profesional.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODO

I. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1 Tipo de Investigación

Es una investigación Descriptiva y Explicativa, con su Diseño no Experimental.

2.1.2 Diseño de Investigación.

El presente estudio se efectuó dentro de los parámetros del enfoque cuantitativo en el nivel descriptivo – propositivo.

Descriptivo: Para Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014) *“pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refiere, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas”* (p.90). “El presente estudio es de tipo descriptivo busca especificar, detallar situaciones, propiedades y características del estado actual de la toma de decisiones, del personal, punto críticos, describiendo y evaluando sus particularidades.”

Propositiva: *“Es una propuesta en base teórica científica para resolver el problema de investigación”* (Ñaupas, H. 2013).

Es del tipo propositiva por cuanto se fundamenta en una necesidad dentro de la empresa, una vez tomada y analizada la información descrita, se realizará una propuesta de sistema de contabilidad gerencial para superar la problemática actual y deficiencias identificadas



Dónde:

- O : Observación
- M : Muestra
- P : Propuesta de sistema de control interno

El diseño:

No experimental

Se refiere a la no manipulación de las variables de estudio. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables.

Transversal, descriptivo explicativo, Se caracteriza por averiguar las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos.

2.2 Población y muestra

Para este estudio la población está compuesta por un total de 5 personas

Tabla 1 Población

Área involucrada	Cantidad de trabajadores
Jefe de Almacén	1
Trabajadores	4
Total	5

Fuente: Elaboración Propia

Muestra:

Será la misma que la población, por una proporción pequeña y manejable.

Tamayo, M., (2012), menciona que “la muestra refleja las características que definen la población de la cual fue extraída”.

2.3 Variables, Operacionalización

2.3.1 Variables

Tabla 2 – Variables

Variables	Detalle de las Variables
Control Interno	Para la CGR, (2014). <i>“El control interno es un proceso llevado a cargo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (p.9).</i>
Gestión de almacén	Juan Cañas y Tomás de Haro (1983), es administrar óptimamente las existencias de una organización, para el éxito y buena rentabilidad al final del ejercicio económico. (p.22)

Fuente: Elaboración propia

2.3.2 Operacionalización

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de Medición
Sistema de Control Interno	Conceptos fundamentales	Consecución de objetivos	¿La empresa ejecuta algún proceso de control interno para el área de almacén?	Revisión Documental / cuestionario	Tipo Likert TA Totalmente de acuerdo A De acuerdo I Indiferente
			¿Se busca los objetivos del área de almacén?		
	Objetivos	Adaptable a la estructura de la entidad	¿El control interno de la empresa se adapta a la estructura de la entidad, es decir es flexible para su aplicación en el área de almacén?	Encuesta	Revisión Documental / cuestionario
¿El control interno de la organización contempla objetivos operativos que hagan referencia a la efectividad y eficiencia del área de almacén?					

		Objetivos de cumplimiento	¿El control interno de la empresa contempla objetivos de cumplimiento que hagan referencia al acatamiento de los procedimientos a los que está sujeta el área de almacén?	Revisión Documental / cuestionario	Totalmente en desacuerdo I
Componentes		Evaluación de riesgos	¿El control interno de la empresa contempla un proceso para identificar y evaluar los riesgos en el área de almacén como base para determinar cómo estos se gestionarán?		
		Actividades de control gerencial	¿Las actividades de control interno de la empresa se realizan en los diversos niveles de la institución?		
		Supervisión	¿El control interno de la empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área?		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3 – Operacionalización: Variable Dependiente.

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de Medición
Almacén	Metodolog. 5 "S"	Clarificar	¿El área de almacén, cuenta con herramientas de control de ingreso y salidas de los diversos?	Revisión Documental / Encuesta	Tipo Likert TA Totalmente de acuerdo A De acuerdo I Indiferente
		Ordenar	¿El personal del área de almacén dispone en forma ordenada toda la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas?		
				El personal del área de almacén sabe determinar los espacios, la distribución de las existencias, ¿la configuración del almacén y la colocación de las existencias?	Revisión Documental / Entrevista

	Gestión de almacén	Almacena- Miento	¿El personal del área sabe las políticas de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento y recuperación de existencias?		Totalmente en desacuerdo
		Embalaje de protección	¿El área de almacén está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños?		
		Mantenimiento De información	¿El personal de almacén posee con una base de datos que permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el procedimiento de control? ¿El control de mercaderías se lleva en un sistema computarizado? ¿El sistema actual reporta el saldo exacto de mercaderías?		

Fuente: *Elaboración Propia*

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

Encuesta. - Es de gran utilidad en el proceso de investigación científica. “Contiene aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesa, principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio” (Tamayo, M., 2012, p.190.)

2.1.1 Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario. – Para Tamayo, M. (2012). “Es un cuestionario que lee el respondedor, contiene una serie de ítems o preguntas estructuradas, formuladas y llenadas por un empadronador frente a quien responde” (p.216).

2.1.2 Validación del Instrumento

Según Hernández (2014):

“La validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuanta mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y de validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar las variables que pretende medir. (pág. 204).”

2.5 Procedimientos de análisis de datos

Toda la información recolectada, se presentaran en forma de gráficos de barras, histogramas, gráficas y circulares; todo esto verificada mediante utilización Microsoft Excel, software estadístico como el SPSS versión 23.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1 Tablas figuras

Variable Sistema de Control Interno

Tabla 2 Control Interno

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿La empresa ejecuta algún proceso de control interno para el área de almacén?	0	0	0	4	1	5
	-	-	-	80.00	20	100

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

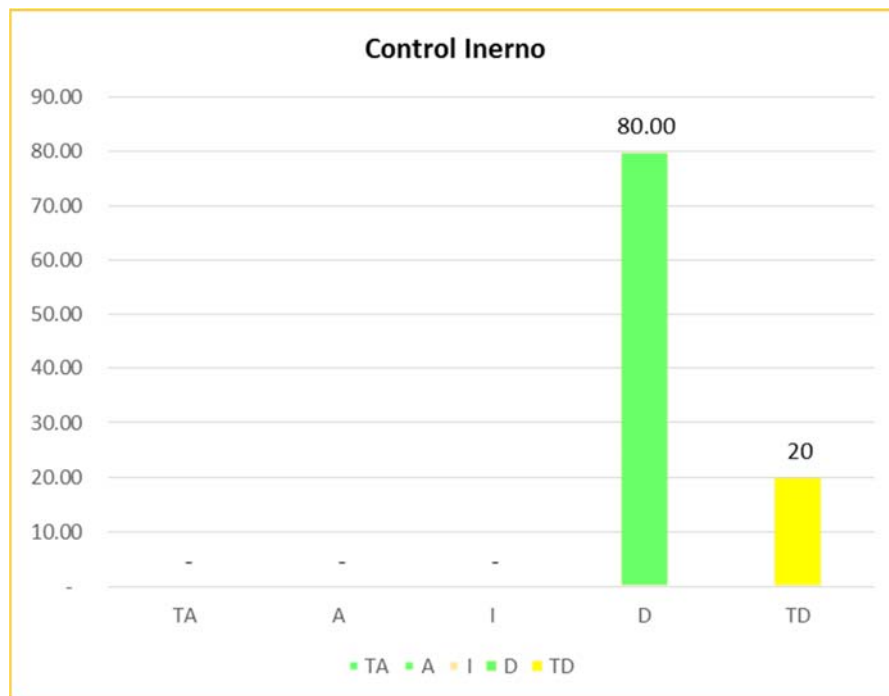


Figura 2 Control Interno

Análisis: Del total de encuestados el 80% está en desacuerdo que la empresa ejecuta algún proceso de control interno para el área de almacén, y un 20% está en total desacuerdo.

Tabla 3 Consecución de Objetivos

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El control interno de la empresa está orientado a la consecución de los objetivos de una o más áreas de la empresa, específicamente en el área de almacén?	0	1	0	1	3	5
	-	20.00	-	20.00	60.00	100

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

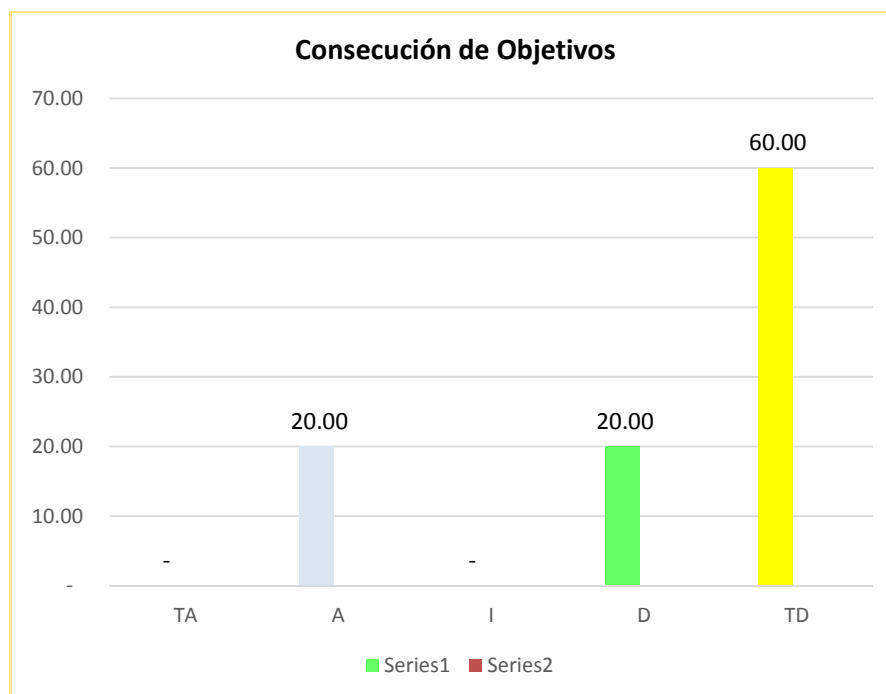


Figura 3 Consecución de Objetivos

Análisis: Del 100% de los encuestados el 60% está en total desacuerdo que el control interno de la empresa está orientado a la consecución de los objetivos de una o más áreas de la empresa, específicamente en el área de almacén, 20% está en desacuerdo y un 20% está de acuerdo.

Tabla 4 *Flexibilidad del control Interno*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El control interno de la empresa se adapta a la estructura de la entidad, es decir es flexible para su aplicación en el área de almacén?	0	0	1	2	2	5
	-	-	20.00	40.00	40.00	100

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

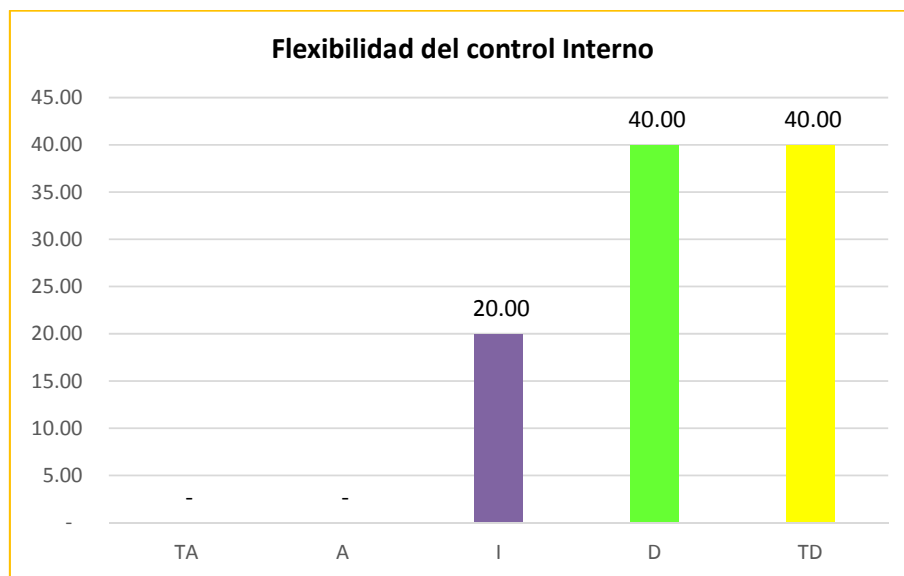


Figura 4 *Flexibilidad del control Interno*

Análisis: Del 100% de los encuestados el 40% está totalmente de acuerdo que el control interno de la empresa se adapta a la estructura de la entidad, es decir es flexible para su aplicación en el área de almacén, 40% está en desacuerdo y un 20% es indiferente.

Tabla 5 *Objetivos operativos: efectividad y eficiencia*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El control interno de la empresa contempla objetivos operativos que hagan referencia a la efectividad y eficiencia del área de almacén?	0	0	1	1	3	5
	-	-	20.00	20.00	60.00	100

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

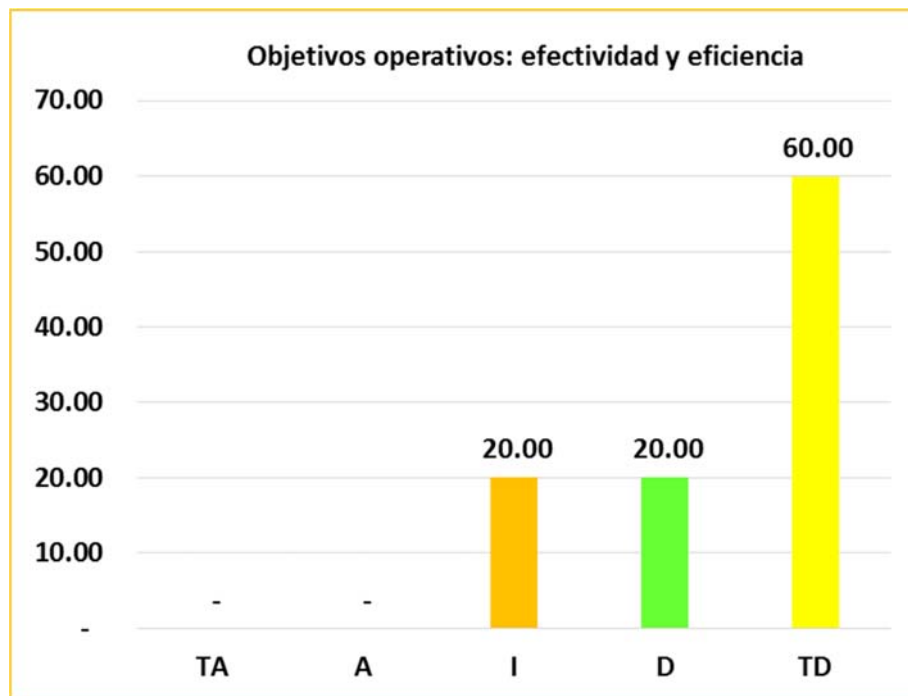


Figura 5 *Objetivos operativos: efectividad y eficiencia*

Análisis: Del 100% de los encuestados el 60% está en total desacuerdo que el control interno de la empresa contempla objetivos operativos que hagan referencia a la efectividad y eficiencia del área de almacén, un 20% está en desacuerdo y un 20% es indiferente.

Tabla 8 evaluación de riesgos

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El control interno de la empresa contempla un proceso para identificar y evaluar los riesgos en el área de almacén como base para determinar cómo estos se gestionaran?	0	1	1	0	3	5
	-	20.00	20.00	-	60.00	100

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

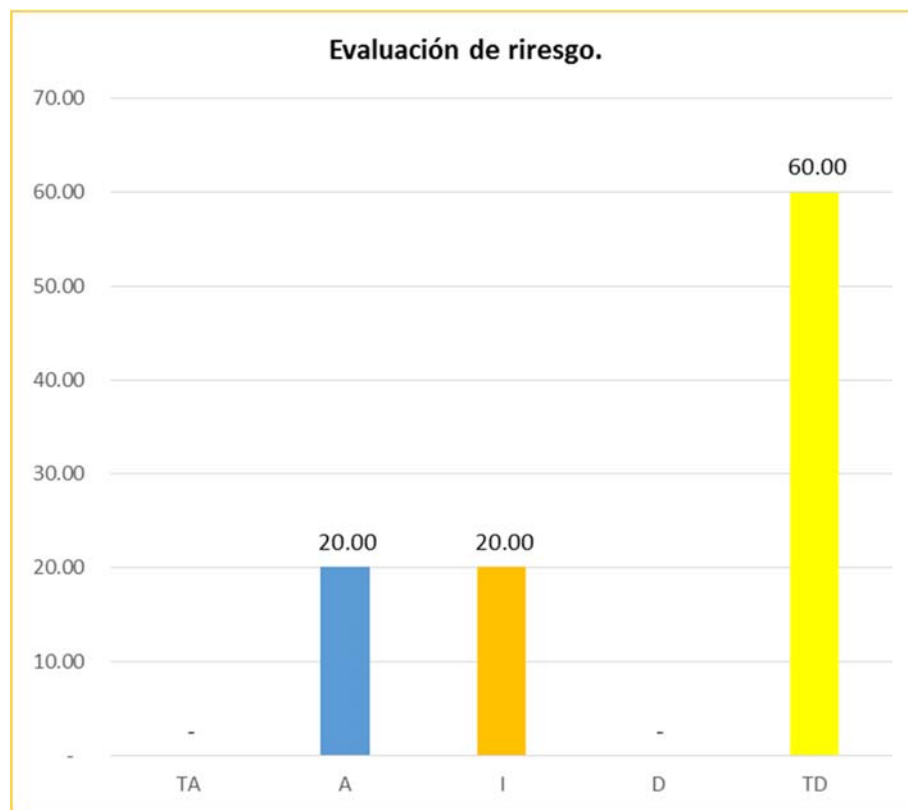


Figura 6 evaluación de riesgos

Análisis: Del 100% de encuestados el 60% está en total desacuerdo que el control interno de la empresa contempla un proceso para identificar y evaluar los riesgos en el área de almacén como base para determinar cómo estos se gestionaran, un 20% está indiferente y otro 20% está de acuerdo.

Tabla 9 Ejecución en todos los niveles de la entidad

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Las actividades de control interno de la empresa se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en las diferentes etapas de los procesos aplicados al área de almacén?	0	1	0	2	2	5
	-	20.00	-	40.00	40.00	100

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado



Figura 7 Ejecución en todos los niveles de la entidad

Análisis: Del 100% de los encuestados el 40% está en total desacuerdo que las actividades de control interno de la empresa se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en las diferentes etapas de los procesos aplicados al área de almacén, un 40% está de acuerdo y un 20% de acuerdo.

Tabla 10 actividades de supervisión continua

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El control interno de la empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área?	1	0	2	0	2	5
	20.00	-	40.00	-	40.00	100

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

Tabla 6

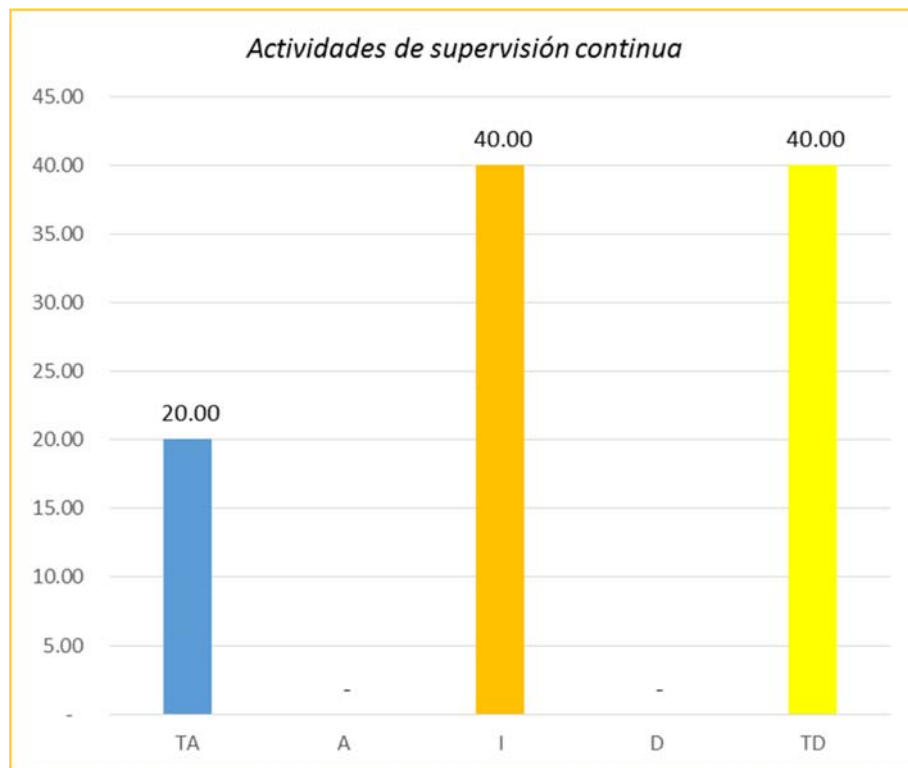


Figura 8 Actividades de supervisión continua.

Análisis: Del 100% de los encuestados el 40% está en total desacuerdo que el control interno de la empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área, un 40% está indiferente y un 20% totalmente de acuerdo.

Variable Control interno Área de Almacén

Tabla 7 *Formatos de control ingreso y salida de almacén*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El área de almacén, cuenta con formatos de control de ingreso al almacén y salidas de productos de almacén?	0	0	0	0	5	5
	-	-	-	-	100	100

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

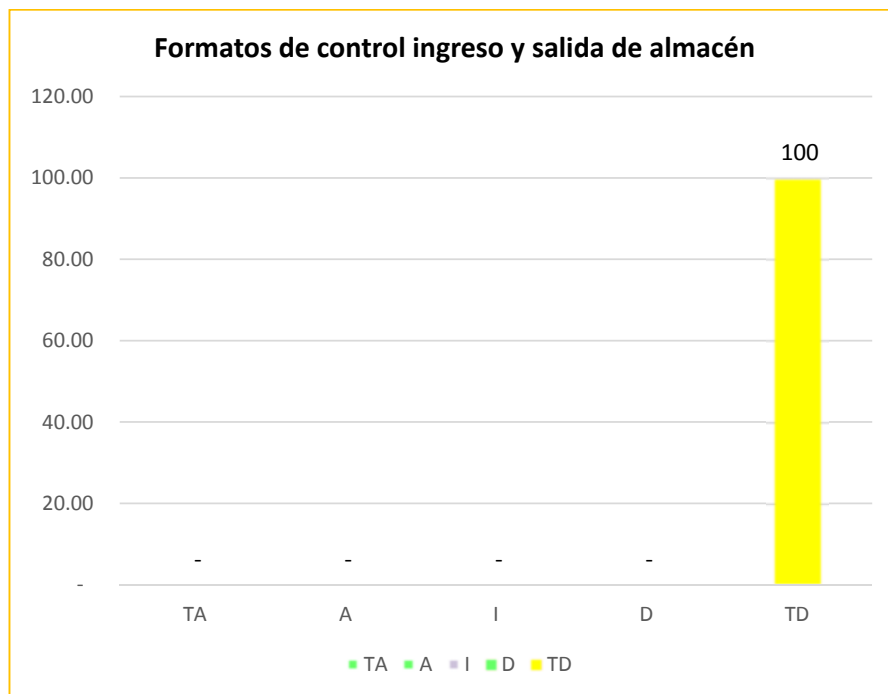


Figura 6 *Formatos de control ingreso y salida de almacén.*

Análisis: Del 100% de los encuestados el 100% está en total desacuerdo que el área de almacén, cuente con formatos de control de ingreso al almacén y salidas de productos de almacén.

Tabla 8 *Fácil acceso de mercaderías*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El personal del área de almacén dispone en forma ordenada toda la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas?	0	0	1	1	3	5
	-	-	20.00	20.00	60.00	100

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

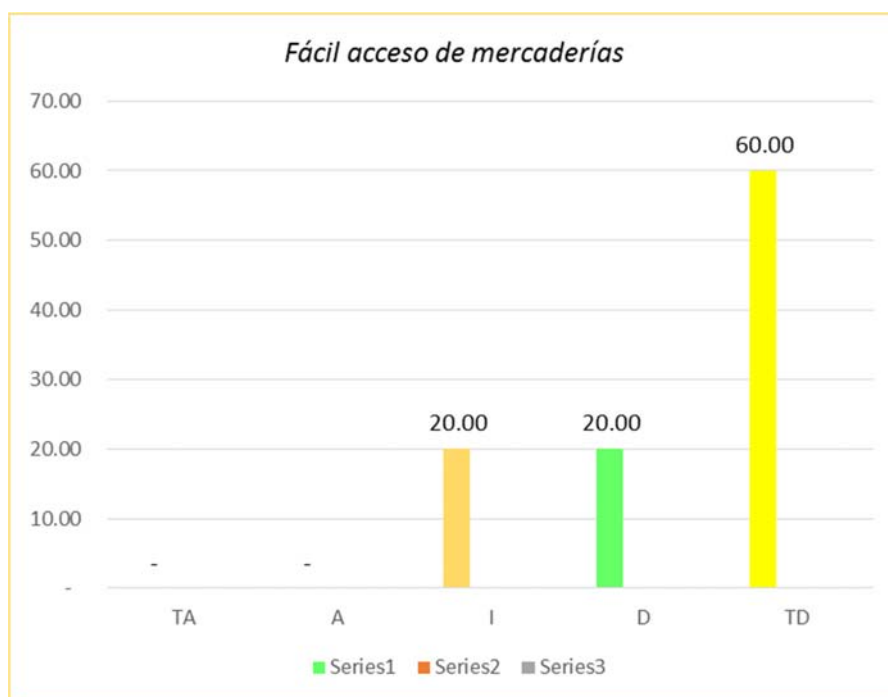


Figura 7 *Fácil acceso de mercaderías*

Análisis: Del 100% de los encuestados el 60% está en total desacuerdo que el personal del área de almacén dispone en forma ordenada toda la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas, un 20% está en desacuerdo y otro 20% es indiferente.

Tabla 15 *Protección por pérdida y daños*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El área de almacén está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños?	0	0	2	0	3	5
	-	-	40.00	-	60.00	100

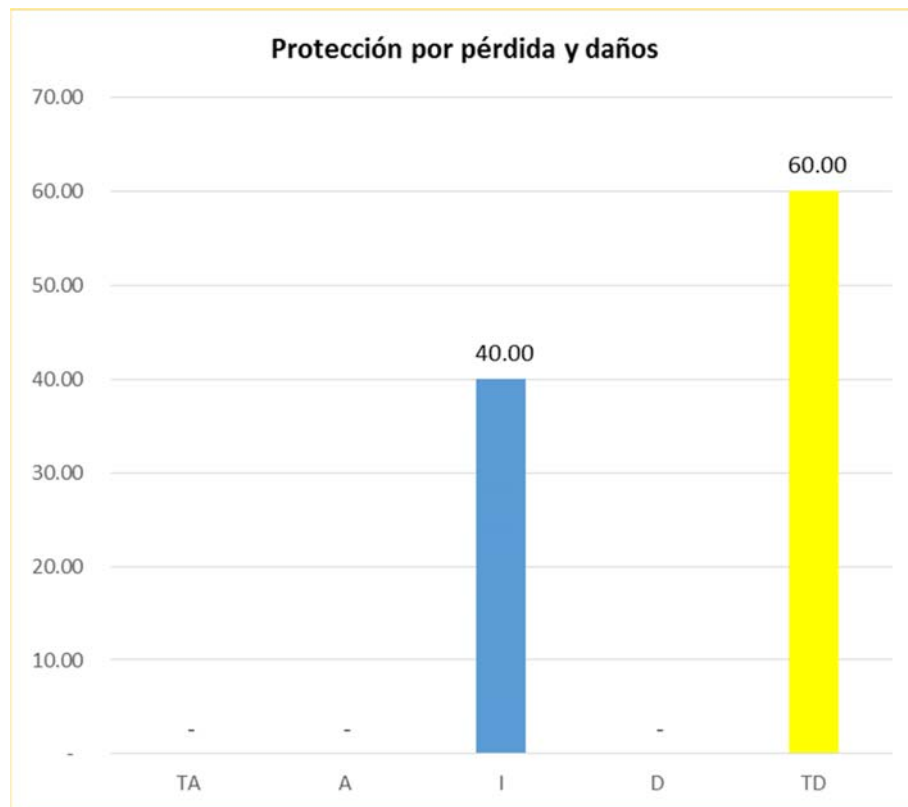


Figura 8 Protección por pérdida y daños.

Análisis: Del 100% de los encuestados, el 60% está en total desacuerdo que el área de almacén está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños y un 40% está indiferente.

Tabla 16 Recopilación y almacenamiento de Información.

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El personal del área de almacén cuenta con una base de datos que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el procedimiento de control?	0	0	2	1	2	5
	-	-	40.00	20.00	40.00	100

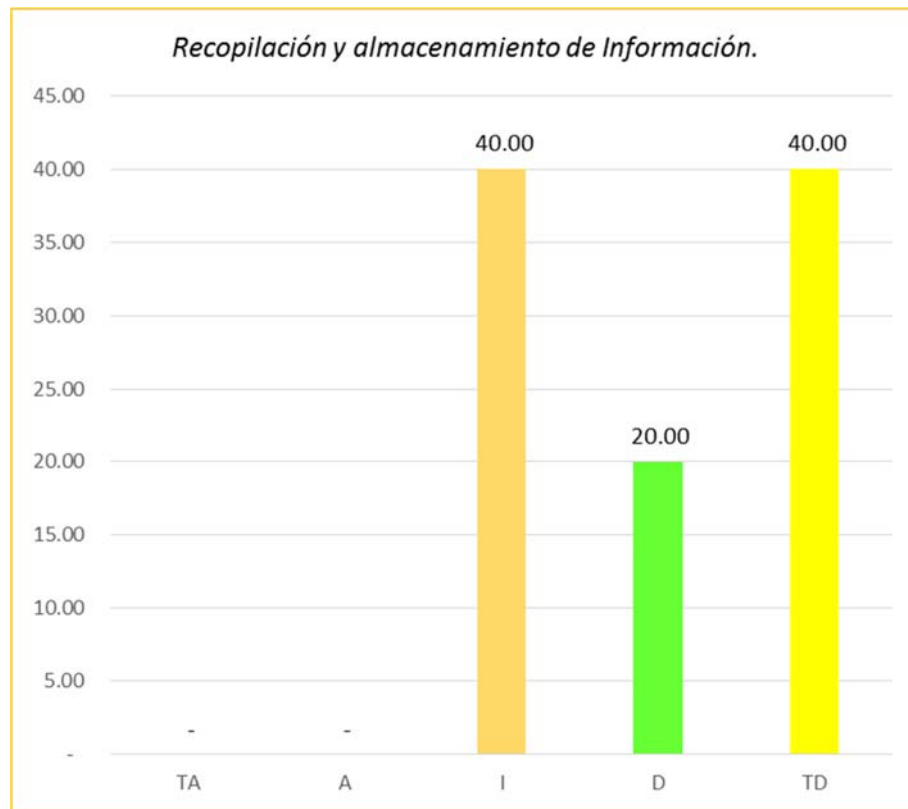


Figura 9 Recopilación y almacenamiento de Información.

Análisis: Del 100% de los encuestados el 40% está en total desacuerdo que el personal del área de almacén cuenta con una base de datos que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el procedimiento de control y un 20% está de acuerdo y un 40% 3s indiferente.

Tabla 9 Sistema computarizado.

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El control de mercaderías se lleva en un sistema computarizado?	0	1	0	0	4	5
	-	20.00	-	-	80.00	100

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado



Figura 10 Sistema computarizado.

Análisis: Del 100% de los encuestados el 80% está en total desacuerdo que el control de mercaderías se lleva en un sistema computarizado y un 20% está de acuerdo.

.Tabla 10 Saldo exacto de mercaderías

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿El sistema actual reporta el saldo exacto de mercaderías?	0	0	1	2	2	5
	-	-	20.00	40.00	40.00	100

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

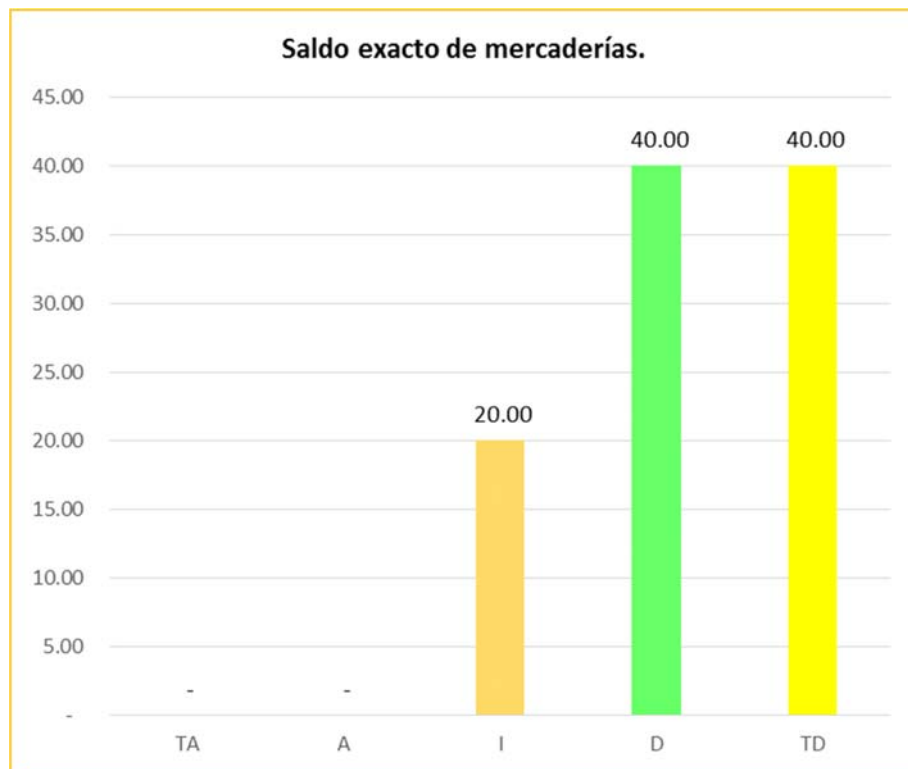


Figura 11 Saldo exacto de mercaderías.

Análisis: Del 100% de los encuestados el 80% está en total desacuerdo que el sistema actual reporta el saldo exacto de mercaderías, un 20% está de acuerdo y un 20% es indiferente.

Análisis de la confiabilidad del instrumento para variable independiente

ÍTEM	5	4	3	2	1	TOTAL	5	4	3	2	1	TOTAL
	TA	A	I	D	TD		TA	A	I	D	TD	
¿La empresa ejecuta algún proceso de control interno para el área de almacén?	0	0	0	4	1	5	0	0	0	80	20	100
¿El control interno de la empresa está orientado a la consecución de los objetivos de una o más áreas de la empresa, específicamente en el área de almacén?	0	1	0	1	3	5	0	20	0	20	60	100
¿El control interno de la empresa se adapta a la estructura de la entidad, es decir es flexible para su aplicación en el área de almacén?	0	0	1	2	2	5	0	0	20	40	40	100
¿El control interno de la empresa contempla objetivos operativos que hagan referencia a la efectividad y eficiencia del área de almacén?	0	0	1	1	3	5	0	0	20	20	60	100
¿El control interno de la empresa contempla objetivos de cumplimiento que hagan referencia al acatamiento de los procedimientos a los que está sujeta el área de almacén?	1	0	1	0	3	5	20	0	20	0	60	100
¿El control interno de la empresa contempla un proceso para identificar y evaluar los riesgos en el área de almacén como base para determinar cómo estos se gestionaran?	0	1	1	0	3	5	0	20	20	0	60	100
¿Las actividades de control interno de la empresa se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en las diferentes etapas de los procesos aplicados al área de almacén?	0	1	0	2	2	5	0	20	0	40	40	100
¿El control interno de la empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia	1	0	2	0	2	5	20	0	40	0	40	100

Alfa de Cronbach

K	8
ΣV_i	12.90
Vt	90.32
SECCIÓN	1.14
SECCIÓN	0.857
ABSOLUT	0.857
α	0.98

El cuestionario fue sometido al coeficiente de Cronbach, el cual arrojó un nivel de confiabilidad de 0.98 lo cual indicó que el instrumento es confiable, permitiendo que la recolección de información sea relevante.

Análisis de la confiabilidad del instrumento para variable dependiente

ÍTEM	5	4	3	2	1	TOTAL	5	4	3	2	1	TOTAL
	TA	A	I	D	TD		TA	A	I	D	TD	
¿El área de almacén, cuenta con formatos de control de ingreso al almacén y salidas de productos de almacén?	0	0	0	0	5	5	0	0	0	0	100	100
¿El personal del área de almacén dispone en forma ordenada todo la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas?	0	0	1	1	3	5	0	0	20	20	60	100
¿El personal del área de almacén sabe determinar los espacios, la distribución de las existencias, la configuración del almacén y la colocación de las existencias?	0	1	0	2	2	5	0	20	0	40	40	100
¿El personal del área de almacén tiene en cuenta la selección del equipo, la política de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento?	0	0	2	1	2	5	0	0	40	20	40	100
¿El área de almacén está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños?	0	0	2	0	3	5	0	0	40	0	60	100
¿El personal del área de almacén cuenta con una base de datos que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el	0	0	2	1	2	5	0	0	40	20	40	100
¿El control de mercaderías se lleva en un sistema computarizado?	0	1	0	0	4	5	0	20	0	0	80	100
¿El sistema actual reporta el saldo exacto de mercaderías?	0	0	1	2	2	5	0	0	20	40	40	100

Alfa de Cronbach

K	8
ΣV_i	8.00
Vt	56.10
SECCIÓN	1.14
SECCIÓN	0.857
ABSOLUT	0.857
α	0.98

El cuestionario fue sometido al coeficiente de Cronbach, el cual arrojo un nivel de confiabilidad de 0.98 lo cual indicó que el instrumento es confiable, permitiendo que la recolección de información sea relevante.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

4.1 Discusión de los resultados.

Al analizar la situación actual del Sistema de Control Interno para mejorar el almacén con el que trabaja la empresa Inversiones Monarks de la ciudad de Jaén, los resultados demuestran que el 100% indica que la empresa no ejecuta algún proceso de control interno para el área de almacén, un 80% dice que la empresa no tiene un control interno que se adapte a la estructura de la entidad, es decir que sea flexible para su aplicación en el área de almacén.

Para Ibáñez (2001), “es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”. (Pag 17).

En las empresas privadas el control interno es considerado como uno de los componentes indispensables, debida a sus recomendaciones con claridad en las múltiples operaciones, y el fiel cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. (Ramón Ruffner, 2015, pág. 80).

El área de almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC., los resultados muestran que el 100% de los encuestados está en total desacuerdo que el área de almacén, tenga controles de ingreso y salidas de productos. También mencionan que el área de almacén este diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños.

Para Anaya (2000) “La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material.

Chackelson, Santos y Errasti (2013). En su artículo “Herramienta para asistir el proceso de diseño de almacenes: desarrollo y validación, manifiestan que el diseño de almacenes es una tarea altamente compleja, debido tanto al gran número de alternativas como a la fuerte interacción de los factores involucrados.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

1. Al diagnosticar el sistema de control interno que aplica la empresa Inversiones Monarks SAC, se pudo determinar que la empresa no emplea ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa. No se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.
2. Se Identificaron las deficiencias en el almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC., como son; la empresa no cuenta con formatos de control de ingreso y salidas de productos de almacén, el personal de almacén no dispone en forma ordenada toda la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas, el área de almacén no está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños, el personal del área de almacén no cuenta con una base de datos que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el procedimiento de control, el control de mercaderías no se lleva en un sistema computarizado.
3. No posee ningún sistema de control interno que permita mejorar el área de almacén en la empresa Inversiones Monarks SAC.; asimismo, no tiene en cuenta las acciones a tomar por el personal que custodia el área de almacén de la empresa.

5.1 Recomendaciones

1. La empresa Inversiones Monarks SAC., debe contar con un sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable a la empresa, teniendo en cuenta los objetivos de la empresa. Se deben aplicar medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. Debe contar con planes, políticas, normas, procedimientos para garantizar cualquier anomalía que afecten a la organización.
2. El área de almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC., debe controlar sus almacenes con papeles de control de ingreso y salidas de mercancía del almacén, el personal de almacén debe disponer en forma ordenada toda la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas, el área de almacén debe estar diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños, el personal del área de almacén debe contar con información computarizada que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de datos, para asegurar el control.
3. Al no existir ningún sistema de control interno que permita mejorar el área de almacén en la empresa materia de estudio se propone lo siguiente:

Establecer acciones y/o actividades de procesamiento de métodos, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la empresa.

El control de inventarios debe ser adaptable a la estructura de la empresa.

Aplicar medidas correctivas, de manera que la ejecución del control de inventarios se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Anaya Tejero, J. J. (2000). *Logística integral - La gestión operativa de la empresa*. Madrid: ESIC Editorial, Escuela Superior de Gestión Comercial y Marketing. Bejarano, G. (15 de Julio de 2011). *www.cubadebate.cu*. Obtenido de *www.cubadebate.cu*: <http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/#.WreXU4jwbcc>
- Bustamante, L. H. (2016). *Gestión, Liderazgo y Valores en la administración de la Unidad Educativa San Juan de Bucay 2011*. Guayaquil.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima.
- Carmona, M. E. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y sus impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014*. Trujillo.
- Chackelson, C, Santos, J y Errasti, A (2013). Herramienta para asistir el proceso de diseño de almacenes: desarrollo y validación Galo Romero, H. (20 de Mayo de 2017). *El Nuevo Diario*. Obtenido de El Nuevo Diario.com: <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/428333-ferreteros-esperan-crecimiento-2017/>
- Durand, O. (2017). Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C. octubre-diciembre 2014. Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/851> Granados, O. (28 de Abril de 2017). *El País*. Obtenido de América Latina tiene su ferretero: https://elpais.com/economia/2017/04/28/actualidad/1493368076_319304.html
- Hinostroza, D. (25 de Mayo de 2015). *www.gestiopolis.com*. Obtenido de *www.gestiopolis.com*: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-para-eficiencia-empresas-publicas-saneamiento-peru/>
- Ingeniería y Gestión Consultora. (2015). *ingenieriaygestion.cl*. Obtenido de *ingenieriaygestion.cl*: <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>
- Ibañez. (18 de Noviembre de 2015). *logistweb.wordpress.com*. Obtenido de *logistweb.wordpress.com*: <https://logistweb.wordpress.com/2012/11/18/procesos-en-el-almacenamiento-i/>

Mauricio, C. (2016). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de la calidad de CONSTRUMAX S.A.* Bogotá.

Pino, M. L. (1999). *Aprovisionamiento: Gestión Y Control*. Madrid: EditexPRODES. (2015). *congreso.gob.pe*. Obtenido de *congreso.gob.pe*: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CF67A0A4AFF5187705257EE70070DCE9/\\$FILE/BVCI0001590.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CF67A0A4AFF5187705257EE70070DCE9/$FILE/BVCI0001590.pdf)

Ramón Ruffner, J. G. (2014). *El Control Interno en las empresas Privadas*.

ANEXO

INSTRUMENTO

Cuestionario N° 1

Estimado Sr.(a) mi nombre es Yeraldine Lizet Chávez Vílchez, alumna de la universidad César Vallejo y me encuentro realizando mi trabajo de Investigación titulado: **“Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar el Almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC., Jaén – 2018”**, por ello es necesario aplicar el presente cuestionario el cual ha sido elaborado con la finalidad de medir la variable Sistema de Control Interno, se le solicita marcar con la debida sinceridad cuya reserva es primordial para la investigadora, debe leer cuidadosamente cada ítem y marcar con un aspa una casilla, teniendo en cuenta la siguiente escala:

- TA (totalmente de acuerdo) = 5
A (De acuerdo) = 4
I (indiferente) = 3
D (En desacuerdo) = 2
TD (Totalmente en desacuerdo) = 1

		TA	A	I	D	TD
1	¿La empresa ejecuta algún proceso de control interno para el área de almacén?					
2	¿El control interno de la empresa está orientado a la consecución de los objetivos de una o más áreas de la empresa, específicamente en el área de almacén?					
3	¿El control interno de la empresa se adapta a la estructura de la entidad, es decir es flexible para su aplicación en el área de almacén?					
4	¿El control interno de la empresa contempla objetivos operativos que hagan referencia a la efectividad y eficiencia del área de almacén?					
5	¿El control interno de la empresa contempla objetivos de cumplimiento que hagan referencia al acatamiento de los procedimientos a los que está sujeta el área de almacén?					

6	¿El control interno de la empresa contempla un proceso para identificar y evaluar los riesgos en el área de almacén como base para determinar cómo estos se gestionaran?					
7	¿Las actividades de control interno de la empresa se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en las diferentes etapas de los procesos aplicados al área de almacén?					
8	¿El control interno de la empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área?					

Cuestionario N° 2

Estimado Sr.(a) mi nombre es Yeraldine Lizet Chávez Vílchez, alumna de la universidad César Vallejo y me encuentro realizando mi trabajo de Investigación titulado: **“Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar el Almacén de la empresa Inversiones Monarks SAC., Jaén – 2018”**, por ello es necesario aplicar el presente cuestionario el cual ha sido elaborado con la finalidad de medir la variable Sistema de Control Interno, se le solicita marcar con la debida sinceridad cuya reserva es primordial para la investigadora, debe leer cuidadosamente cada ítem y marcar con un aspa una casilla, teniendo en cuenta la siguiente escala:

- TA (totalmente de acuerdo) = 5
- A (De acuerdo) = 4
- I (indiferente) = 3
- D (En desacuerdo) = 2
- TD (Totalmente en desacuerdo) = 1

		TA	A	I	D	TD
1	¿El área de almacén, cuenta con formatos de control de ingreso y salidas de productos de almacén?					
2	¿El personal del área de almacén dispone en forma ordenada toda la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas?					

3	¿El personal del área de almacén sabe determinar los espacios, la distribución de las existencias, la configuración del almacén y la colocación de las existencias?					
4	¿El personal del área de almacén tiene en cuenta la selección del equipo, la política de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento y recuperación de existencias?					
5	¿El área de almacén está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños?					
6	¿El personal del área de almacén cuenta con una base de datos que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el procedimiento de control?					
7	¿El control de mercaderías se lleva en un sistema computarizado?					
8	¿El sistema actual reporta el saldo exacto de mercaderías?					