



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD
TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING PERÚ
S.A.C. - 2018.**

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

Autores:

**Bach. Rivera Castañeda Aldo Martín
Bach. Soriano Chafloque David Jhonson**

Asesor:

Mg. Chanduví Calderón Roger Fernando

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y competitividad

**Pimentel - Perú
2019**

DEDICATORIA

La presente Tesis esta dedica a mi Dios, por darme la oportunidad de vivir y bendecirme para llegar hasta este momento de mi vida, porque gracias a ti pude cumplir este sueño.

A mis padres, quienes siempre en todos los pasos que eh dado han cuidado por mi salud y educación siendo mi apoyo y sostén todos los días de mi vida, brindándome toda su confianza y consejos para hacer de mí una mejor persona

David Johnson

La presente Tesis está dedica a Dios, por bendecirme siempre, iluminarme y guiarme es cada paso de mi vida porque me hiciste realidad este sueño anhelado.

A mis padres en especial a mi madre que ha sido fundamental en mi preparación como profesional, por darme la confianza, amor, consejos, oportunidad y recursos para lograrlo con su demostración de una mujer ejemplar me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme.

Aldo Martin

AGRADECIMIENTO

A Dios.

Por brindarnos su bendición en cada momento de nuestra vida para permitirnos llegar en este punto clave de la vida profesional y colmarnos de salud y bienestar para lograr nuestros objetivos, obstáculos y adversidades en el recorrido de toda la vida.

A nuestros papás.

Ya que siempre estuvieron apoyándonos en todo momento por la comprensión sus valores y motivación, por sus consejos que nos están permitiendo ser una persona con valores, y lo más importante por el amor que nos dan siempre.

A nuestro Familiares.

Hermanas y hermanos que nos ayudaron y motivaron incondicionalmente para la realización de este proyecto.

A nuestros Docentes

Que nos acompañaron en un largo camino, ofreciendo siempre su orientación como competente ético en la obtención de conocimientos y reforzando nuestra formación, mostrándonos una carrera esencial que paso a paso nos atrevemos a explorar.

Finalmente, a la empresa Agrofresh Trading S.A.C. por brindarnos información adecuado para la preparación de nuestra tesis.

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA
MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING
PERÚ S.A.C. - 2018.**

INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE WAREHOUSE AREA TO IMPROVE INVENTORY
MANAGEMENT IN AGROFRESH TRADING PERÚ S.A.C. 2018.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general Determinar la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén mejorando la gestión de inventarios en Agrofresh trading Perú S.A.C. - 2018.

Para dar cumplimiento a este objetivo se generó una investigación fundamentada en el método científico, con un enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva. La base teórica de esta investigación se especificó como una variable independiente el Sistema de Control interno en el área de almacén y como segunda variable dependiente la Gestión de inventario, la población está conformada por 07 trabajadores de la empresa Agrofresh trading Perú S.A.C, se utilizó la entrevista, observación directa y cuestionario como instrumentos para la recolección de datos, los cuales se aplicaron a la muestra constituida por el Gerente de la empresa; así como (01) Contadora y (05) trabajadores del almacén, siendo las personas que forman parte del sistema, logrando una vista clara de cómo está la condición del sistema de control interno en el área de almacén, se llegó a detectar la ausencia de políticas en el área de almacén, la falta de capacitación motivo por el cual solo un trabajador está preparado para realizar supervisiones de control originando la tardanza al momento de ingresar al sistema las salidas de los productos en las fechas indicadas, la conclusión más importante radican en la importancia de implementar un Sistema de Control Interno en el área de almacén en razón que ayudo a mejorar la gestión de inventario con nuevo procesos de control.

Palabras claves: Control Interno, almacén, gestión, inventario.

ABSTRAC

The general objective of this research is to determine the importance of implementing an internal control system in the warehouse area by improving inventory management in Agrofresh trading Peru S.A.C. - 2018.

To fulfill this objective, a research based on the scientific method was generated, with a quantitative, descriptive approach. The theoretical basis of this research was specified as an independent variable in the Internal Control System in the warehouse area and as the second dependent variable in Inventory Management, the population is made up of 07 workers of the Agrofresh trading company Peru SAC, the interview, direct observation and questionnaire as instruments for data collection, which were applied to the sample constituted by the Manager of the company; as well as (01) Contadora and (05) warehouse workers, being the people that are part of the system, obtaining a clear view of how the condition of the internal control system is in the warehouse area, it was possible to detect the absence of policies in the warehouse area, the lack of training reason why only one worker is prepared to perform supervisions of control originating the delay at the time of entering the system the outputs of the products on the dates indicated, the most important conclusion lies in the importance of implementing an Internal Control System in the warehouse area, which helped improve inventory management with new control processes.

Keywords: Internal Control, warehouse, management, inventory.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRAC	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática	14
1.1.1 Internacional:	14
1.1.2 Nacional	16
1.1.3 Local	17
1.2. Trabajos Previos	18
1.2.1 Internacionales	18
1.2.2 Nacional	21
1.2.3 Local	23
1.3. Teorías relacionadas al tema	27
1.3.1. Control interno	27
1.3.2 Almacén	36
1.3.3 Gestión de inventario	41
1.4. Formulación del Problema	48
1.5. Justificación e importancia del estudio	48
1.6. Hipótesis	48
1.7. Objetivos	49
CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODO	50
2.1. Tipo, método y diseño de la investigación	50
2.1.1 Tipo de investigación:	50
2.1.2 Método de la investigación:	50
2.1.3 Diseño de la investigación:	51
2.2 Población y muestra	52

2.2.1 Población.....	52
2.2.2 Muestra.....	52
2.3. Variables y Operacionalización.....	53
2.3.2 Variables.....	53
2.3.1.1 Variable Independiente.....	53
2.3.1.2 Variable dependiente.....	53
2.3.3. Operacionalización.....	54
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	55
2.4.1. Técnicas de recolección de datos:.....	55
2.4.2. Instrumento de Investigación:.....	56
2.4.3. Plan de análisis estadístico de datos.....	57
2.4.4. Validación y confiabilidad de instrumentos.....	57
2.5 Procedimiento de análisis de datos.....	57
2.6 Aspectos éticos.....	58
2.7 Criterios de Rigor científico.....	59
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	60
3.1 Tablas y Figuras.....	60
3.2. Discusión de resultados.....	81
CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	86
4.1. Conclusiones.....	86
4.2. Recomendaciones.....	87
REFERENCIA.....	88
ANEXOS.....	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Poblacion	57
Tabla 2. Operalizacion de Variables Independiente y Dependiente	59
Tabla 3. Criterios Eticos	64
Tabla 4. Criterios Cientifico	65
Tabla 5. Estructura del area de almacen y funcione al pues de trabajo	66
Tabla 6. Politicas del area de almacen	68
Tabla 7. implementacion de un sistema mejorarar la gestion de inventario	69
Tabla 8. Aplicación de la normativa	70
Tabla 9. Incorformidad de mercadera	71
Tabla 10. Nivel de Comunicacion	72
Tabla 11. Procesos en el area de almacen	73
Tabla 12. Control en materiales e insumos	74
Tabla 13. Sistema de inventario en el area de almacen	75
Tabla 14. Calificacion gestion de inventarios	76
Tabla 15. Mercaderias Dañadas	77
Tabla 16. Realizacion de inventario fisico	78
Tabla 17. Herramientas necesaria para el trabajo	79
Tabla 18 Adecuado abastecimiento de material e insumos	80
Tabla 19. Ambiente del area de almacen	81
Tabla 20. Espacio de los estandares de almacen	82
Tabla 21. Buen ambiente laboral area de alamcen	83
Tabla 22. Nivel de Capacidad	84
Tabla 23. Ordenamiento de las funciones y responsabilidades	85
Tabla 24. Logro de objetivos	86

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del Sistema de Control interno.....	34
Figura 2. Tecnicas que clasifican a los inventarios de acuerdo a categorias	48
Figura 3. Gestion de Stock	50
Figura 4. Estructura del area de almacen y funcione al puesto de trabajo.....	67
Figura 5. Politicas del area de almacen.....	68
Figura 6. implementacion de un sistema mejorarar la gestion de inventario.....	69
Figura 7. Aplicación de la normativa.....	70
Figura 8. Incorformidad de mercadera.....	71
Figura 9. Nivel de Comunicacion	72
Figura 10. Procesos en el area de almacen.....	73
Figura 11. Control en materiales e insumos.....	74
Figura 12. Sistema de inventario en el area de almacen.....	75
Figura 13. Calificacion gestion de inventarios.....	76
Figura 14. Mercaderias Dañadas	77
Figura 15. Realizacion de inventario fisico	78
Figura 16. Herramientas necesaria para el trabajo	79
Figura 17. Adecuado abastecimiento de material e insumos	80
Figura 18. Ambiente del area de almacen.....	81
Figura 19. Espacio de los estandares de almacen.....	82
Figura 20. Buen ambiente laboral area de alamcen.....	83
Figura 22. Nivel de Capacidad	84
Figura 23. Ordenamiento de las funciones y responsabilidades	85
Figura 24. Logro de objetivos	86

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Componentes del Sistema de Control interno.	28
Ilustración 2. Factores del Ambiente de control	30
Ilustración 3. Actividades de Control	32
Ilustración 4. Aplicación del modelo de período de tiempo fijo	42
Ilustración 5. Gestión de Stock	46
Ilustración 6. Tipos de Métodos de Inventarios.	47

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo titulado Sistema de Control Interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios en Agrofresh Trading S.A.C, en la actualidad podemos notar que la mayor parte de empresas comercializadoras se ven en apuros cuando carecen o no cuentan con un apropiado sistema de control interno llegando a perjudicar el cumplimiento de las metas u objetivos programadas por la empresa.

Por lo cual es necesario poder contar con un eficiente sistema de control interno en la empresa Agrofresh Trading S.A.C permitirá por lo tanto realizar las acciones y labores correctamente, pero para eso se requiere contar con un talento humano con un alto sentido de pertenencia y comprometidos con las tareas asignadas por la organización; motivados a desempeñar sus funciones, ya que todo ello se va a ver reflejado en el nivel de gestión en el área de almacén y por ende en la entidad, además cumpliendo un rol elemental en el control sobre el recurso humano que labora en la organización evitando los errores, fraudes, robos, pérdidas, lo cual se presenta en el área de almacén causados por la carencia de un control eficiente en la empresa.

Se plantea como objetivo general de la investigación “Determinar la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén mejorara la gestión de inventarios en Agrofresh trading S.A.C,”, se revela que en la empresa antes mencionada carece de un sistema de control interno lo cual ha traído como consecuencia una inadecuada gestión de inventarios, evitando el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Para mayor comprensión la presente investigación ha sido estructurada de la siguiente manera.

Capítulo I: Introducción, está conformado por la situación problemática, como también la formulación del problema, la justificación e importancia en los siguientes aspectos teórico, metodológico, social, así mismo de las limitaciones de la investigación y los objetivos a realizar.

El capítulo II: Denominada Material y Método, comprende:

Los antecedentes de estudio en diferentes contextos, así también como el estado del arte, los sistemas teóricos conceptuales, con la finalidad de llegar distintas posturas en relación a las variables de la investigación.

En el capítulo III: Llamada Resultados, comprende:

En el tipo y diseño de la investigación, la población y muestra, la hipótesis de investigación, la Operacionalización, los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, el análisis estadístico e interpretación de datos y por último los criterios éticos y de rigor científico.

Capítulo IV: Nombrado Análisis e Interpretación de los resultados comprende:

Los resultados obtenidos en el uso de los instrumentos de recolección de datos y la discusión de los resultados logrados en la solución de la problemática de la empresa objeto de estudio.

En el capítulo V: Denominado Conclusiones y Recomendaciones, comprende:

Las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada.

1.1. Realidad Problemática

1.1.1 Internacional:

Bejerano (2011) nos indica en su artículo Online denominado: Auditoria Nacional revela problemas en el control interno de las empresa Cubanas que “en la ausencia de sistematicidad y profundidad en el análisis del presupuesto de ingresos y gastos en las empresas cubanas, así como su ejecución indebida; pagos anticipados sin respaldo documental y la falta de rigor en el control de los procesos de creación, extinción, traspaso y organización de las entidades, fueron varias de las deficiencias detectada” (p. s.f).

Mientras que el mismo autor se refiere al tema de las inversiones, haciendo un análisis en una muestra pequeña, se pudo comprobar la persistencia de problemas como “el descontrol de las unidades inversionistas y la falta de evidencia de los estudios de factibilidad, de los documentos técnicos y otros de carácter obligatorio” (Bejerano, 2013, p. s.f).

Igualmente expresa el autor que, entre las causas de esos resultados estaba la falta de prioridad en la sistematización de las medidas de control por parte de los directivos. Este factor tiene incidencia en la inestabilidad encontrada en las áreas económicas; así como el desconocimiento por parte del personal que lleva a cabo dicha actividad en la empresa (Bejerano, 2013).

Destacó Bejerano (2013) que “la labor de 5 022 especialistas que participaron en las visitas a las entidades, en los puestos de mando tanto el nacional como los provinciales, donde también contaron con la presencia de expertos de la Asociación Nacional de Economistas de Cuba” (p. s.f).

Aranda & García (2014) en su artículo titulado: “Una mejor práctica dentro de las empresas clave en el óptimo desempeño de la gestión está centrada en el control interno” de la Revista Contaduría Pública, indica que: una de las justificaciones que utilizan las empresas en México para no aprobar el sistema de control interno es porque consideran que es de difícil manejo, o por no tener el conocimiento de cómo insertar todo de manera sistematizada.

De igual forma estos autores expresan que, la falta de identidad en la producción e incremento de las empresas, trae como consecuencia la de una planificación fundamentada y bien organizada lo cual pueda permitir la definición de los caminos a seguir para conseguir las metas y reducir los riesgos, como de un sistema de control interno eficaz que les posibilite mantenerse y creando un beneficio en las empresas, permitiendo el cumplimiento de los objetivos de la organización y de cada una de las áreas funcionales de la entidad (Aranda & García, 2014).

Por su parte, Barboza (2014) en su artículo publicado en el diario El Financiero señala que: Tres de los problemas comunes en inventarios y cómo solucionarlos” nos dice que los problemas vinculados con inventarios físicos que no corresponde con los reportes, inventarios deteriorado o caducados, o excesos de inventarios, pasa en todo tipo de empresas, desde pequeños almacenes hasta los almacenes de clase universal. Sin embargo, estos obstáculos pueden llegar a simbolizar importantes pérdidas monetarias para las empresas.

Este autor expresa que el valor de la causa problemáticas es fundamental para el desarrollo de mejoramiento. Para cada empresa es como un ambiente con diversos factores y faltas particulares que interactúan entre sí. Por ejemplo, para una farmacia el primordial problema de inventarios podría ser el extravío de lo que tiene en físico por un mal sistema de orden en los estantes, malversación, robo por parte de los trabajadores o por un mal manejo a la hora de registrar todo lo que ingresa o se venden los productos. Para un establecimiento dedicado a la venta de comida, la problemática podría ser el deterioro de los artículos o sustentos, porque se llega a hostigar más para los abastecedores, de lo que verdaderamente se vende por la propia cuenta del restaurante.

También algunas veces el cliente llega a ordenar un producto y no esté disponible, en la gran mayoría de empresas caen en la tentación de estar ocupando los estantes con inventario, llegando a consumir todo el capital de la empresa... El inventario detenido en los anaqueles por meses sin venderse o no hacer nada puede perjudicarse, depreciarse o hasta volverse viejo, por el motivo de que sale al mercado productos de mejor calidad o nuevas tecnologías (Barboza, 2014).

El autor antes mencionado destaca que los primordiales motivos que originan el problema es el desconocimiento por parte de las empresas de la demanda de sus

productos. Es decir, saben que sus clientes compran determinado número de bicicletas al mes, durante todo el año, entonces podría pedir la misma cantidad solicitada al proveedor mensualmente. De esta manera, las ventas pueden variar en algunos meses vendiendo solo la mitad de lo estimado, debería entonces reducir la compra del producto para estos meses (Barboza, 2014).

Según Barboza (2014, s.f) esto quiere decir que:

empecemos por llevar un registro de sus compras, pero, sobre todo, analice este registro. Comprendamos bien la conducta de las ventas. ¿Cuáles productos son los que más se venden? ¿Cuáles son los que menos se venden? ¿Cuándo se venden? ¿Cómo son las variaciones entre cada mes o existen productos que se venden solo en algunas temporadas? De este modo podremos hacer proyecciones de las ventas y adelantar cuándo se deberá hacer los pedidos a sus proveedores para que no haya mucho producto en bodega, sin tampoco quedarse sin los productos que el consumidor.

1.1.2 Nacional

La Universidad ESAN (2016) según su publicación, “Gestión de inventarios y almacenes”. Los encargados de la totalidad de compañías están en cada recorrido más agobiados y es cada vez más la oportunidad para sobresalir en la protesta de ejecutar una óptima negociación de los índices de producción y una correcta dirección de sus depósitos. Esto sucede porque estos cambios dañan bruscamente en la gestión del departamento de consumiciones para representar los montos de inversión que pueden llegar a simbolizar un peso representativo de sus activos.

Por otra parte, el ejercicio de los directorios y la gestión de tiendas de comestibles son conceptos que todo administrador y/o gerente de administración debe monitorear y saber anteponer con claridad, con el objetivo de desarrollar las operaciones organizacionales de su sucursal. Lograrlo tendrá como consecuencia diferentes réditos en lo eficaz, en la pagaduría de los mismos, empero sobre todo en lo económico (ESAN, 2016).

En cambio, la conducción sin la debida elaboración o conocimiento de la administración de almacenes y el control de inventarios, llevaría a la organización a

resultados deficientes en sus procesos de operación, “sobre todo en los procesos de logística de producción. Por ello es muy importante saber manejar por separado el registro de inventarios de la gestión de almacenamiento# (ESAN, 2016, p.s.f.).

El Diario Gestión (2015) según su publicación “Compañía Salog se unió con EsSalud para mejorar el servicio de almacenamiento en la entrega de medicamentos”, bajo el sistema de Asociación Público Privada, la compañía asignó US\$16 millones para que EsSalud pueda ahorrar 40% en costos para mejorar almacenamiento y distribución.

Estas empresas unieron esfuerzos para brindar a sus usuarios los medicamentos de manera efectiva, con los tiempos requeridos y sin contratiempos, ya que obtención de un medicamento en los tiempos establecidos en la misión de estas organizaciones (Diario Gestión, 2015).

El directivo cuenta que EsSalud tenía un gran problema: carece de un sistema eficaz y eficiente para suministrar los medicamentos a tiempo, originando que los pacientes perdieran la secuencia en la aplicación de su prescripción médica... fue al observar esa situación que Salog inició la asociación de carácter público y privada para la implementación de un sistema que accediera a la entrega de las medicinas a tiempo, para de esta manera evitar que se deterioraran por un mal almacenamiento (Diario Gestión, 2015).

La labor de EsSalud está orientada en recepcionar los medicamentos para almacenarlos según los requerimientos establecidos para cada producto y luego distribuirlos según las especificaciones de cada hospital. “Nosotros estamos también dentro de los hospitales para garantizar que los medicamentos lleguen de manera óptima a los pacientes” (Diario Gestión, 2015).

1.1.3 Local

El problema que existe en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C mediante un previo estudio realizado, es la carencia de un control interno, así como de políticas en el manejo de toma de inventarios en el área de almacén. Se constató que solo un personal es responsable en forma irregular de realizar supervisiones de control, los directivos de la empresa no consideran la importancia y los beneficios que podrían lograr en la implantación de un Control continuo y permanente en el logro de sus objetivos empresariales.

Por otra parte, verificamos que el área de almacén no guarda las condiciones físicas y estructura adecuada la que trae como resultado que un considerable número de productos se hallan deteriorados, rotos, en malas condiciones o con fecha de vencimiento por malas condiciones de almacenamiento.

Así mismo, En cuanto al recurso humano pudimos constatar el bajo nivel de responsabilidad en sus funciones ya que no ingresa en el momento oportuno al sistema las salidas o transferencias de los productos en las fechas indicadas, originando datos incorrectos para el área de ventas, repercutiendo en la información contable.

Por último, cuando se obtiene como resultado faltante de productos en el área de almacén, el importe de estos, se llega hacer descontado de manera automática del sueldo de los trabajadores que trabajan en almacén, es porque generan en ellos una inconformidad, que da como consecuencias renuncias, depresión en su labor.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1 Internacionales

Garrido (2011) en su tesis, “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”, de la, obteniendo el grado de Técnico Superior Especialista en Sistema de Información Contable, Universidad de los Andes de Venezuela, su objetivo general fue Presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE). La investigación planteada, está enmarcada en una investigación analítica que será la base de una propuesta en diseñar un sistema de control interno, este conocimiento se hizo con fuerza en el sistema operativo del área de caja, cuya tarea fundamental es lograr los objetivos y proyectos establecidos en forma eficiente y eficaz.

Así mismo, el autor llego a las siguientes conclusiones:

- A lo largo de su investigación se presentan una serie de incógnitas sobre las cuales se estableció diseñar un Sistema de Control Interno, para facilitar los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), éste de una u otra forma contribuirá al funcionamiento de la institución, basándonos en los análisis de los resultados de la información procesada se determina que con el apoyo de los entrevistados.

-Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías.

- Finalmente, el sistema permitirá un mejor funcionamiento del área de caja, al aplicar el control interno de forma automatizada, perfeccionando así los procesos que se ejecutan en dicha área, se mejorará el desenvolvimiento de las diferentes tareas que allí se desarrolla de forma lógica, fundamental en la optimización del tiempo, en la organización, y el control.

Comentario:

El presente trabajo de investigación está vinculado con la nuestra, porque también se llegó a diseñar un sistema de control interno a la empresa para que pueda facilitar los procesos administrativos en dicha institución, y permita el mejoramiento del área de caja y el desenvolvimiento de dichas tareas que se desarrollan en la empresa.

Crespos, Suarez (2013) en su tesis denominada “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, para conseguir el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA, en la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” Guayaquil – Ecuador. Señala como objetivo general fue, Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A., el método de investigación determinado para el presente trabajo corresponde al método Inductivo, después se aplicó el método deductivo, se obtuvo la ayuda para el desarrollo de la presente tesis a la totalidad de los colaboradores de la empresa. El control interno debe adaptarse a la obligación y demanda de cada organización, debe consistir en un procedimiento que permita tener una confianza moderada de que sus acciones representativas se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicable a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contra

prudente. Igualmente debe tenerse cuidado al proyectarlo, porque las reglamentaciones innecesarias se ajustan a la iniciativa y el grado de creatividad de los trabajadores.

Además, el autor llegó a las siguientes conclusiones:

- Múltatenos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, provocando que los trabajadores no cumplan con la totalidad de sus labores dejando todo a medias implicando a sus compañeros que terminen el trabajo, desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

- Multitecnos S.A., No tiene una normativa o políticas algunas relacionado a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Comentario:

Esta tesis se asemeja a la nuestra porque, por la falta de la elaboración de un sistema de control interno en la empresa, además coincide por el incumplimiento de los trabajadores en su totalidad en sus labores, y por los escasos en normativas o políticas provocando el riesgo en el control y en la gestión de la empresa.

Guerrero (2013) según su tesis “Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida” 2013, para adquirir el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Tecnológica Equinoccial-Ecuador. Como objetivo general: “Proponer un sistema de control de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida”, el tipo de investigación fueron descriptivo y cualitativo, se ejecutó a los empleados de la empresa; los 3 vendedores, al administrador y el gerente, en la mayoría de las entidades del sector comercial e industrial se constituye una gestión con altos índices, es importante, puesto que estas desempeñan un papel primordial para la rentabilidad de los beneficios, hoy en las microempresas es inevitable proceder un ciclo contable en el que se establezcan estructuras, normas, reglas y políticas para todas las áreas y en singular las que mantienen máximos contratiempos y cuidados.

Por lo tanto, el autor plasmó las siguientes conclusiones:

Los inventarios de la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida no cuenta con una gestión adecuada, ya que carece de un proceso y las políticas para el control de inventarios, este se realiza de manera empírica por lo que no se conoce datos reales para su eficiente desarrollo; en este sistema de gestión de Inventarios intervienen políticas de adquisición, control de abastecimiento y

reaprovisionamiento, en los que identifiquen los costos, el mismo que se lo debe manejar con un adecuado método de valoración de inventarios; según la Investigación de campo se pudo identificar que los sistemas de control y gestión de inventarios de la farmacia existe una deficiente información en funciones de los inventarios lo que conlleva a un decremento de las ventas.

Comentario:

El presente trabajo de investigación se asemeja a la nuestra, por la falta de un control en la gestión de inventario ya que esto provoca las deficiencias en la información de funciones de los inventarios que conlleva al daño de las ventas ocasionando a la baja rentabilidad.

1.2.2 Nacional

Gutiérrez, Charpentier.(2013) en su tesis denominada "Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013", para obtener el título de Contador Público y Licenciado en Administración, en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo. Tuvo como objetivo demostrar que a través de la implementación de un sistema de control interno se pueden optimizar de manera operativa los almacenes mejorando así la gestión de los inventarios, esta investigación utiliza el diseño experimental de grupo único Pre Test – Post Test, los resultados han sido obtenidos de mediante Nuestra población y muestra empleada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se utilizaron los instrumentos entrevistas, observación directa y el Cuestionario para obtener los datos, necesarios del jefe de Logística y al personal encargado del almacén, siendo estos los usuarios directos del sistema entrevistas a los jefes.

Por lo tanto, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

- Los personales de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa.

Comentario:

Esta investigación se asemeja a la nuestra por la implementación de un control interno operativo para su mejoramiento en la gestión de inventario, además con el diseño de un organigrama para definirse las funciones del personal en el área de almacén.

Quiroz, Guevara. (2014) en su tesis denominada “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014”, para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. El objetivo de esta investigación es demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno proporcionara mejorar la eficiencia en el área de Logística, esta investigación es de carácter Descriptivo, se inició con la búsqueda de información, técnicas de investigación aplicada como el cuestionario, entrevista y observación sobre los mecanismos que utilizaba la empresa dentro del área logística, , se propone la creación de un método apropiado de control interno para garantizar la confiabilidad de las operaciones, cumpliendo con los requerimientos de la empresa y corregirlas deficiencias actuales.

Así mismo, los autores obtuvieron las siguientes conclusiones:

- La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodos de tiempo.

- La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa

Comentario:

El presente trabajo de investigación tiene una similitud con el nuestro por el motivo en que se llegó a implementar una serie de políticas que ayudara a controlar eficientemente la circulación de los materiales para prevenir posibles extravíos de materiales, además ayudara

a que los trabajadores desarrollen sus actividades en el área de logística de manera coherente y se llegue a volver más rentable para la empresa.

Díaz G. (2013) en su tesis denominada, “La gestión de los inventarios como soporte en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura”, para recibir el título Contador Público, en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Trujillo. Como objetivo vamos a Demostrar que la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales, la investigación es una investigación aplicada, con un enfoque cualitativo con un diseño no experimental, Para nuestra investigación se identificó a las empresas comerciales a ser estudiadas en la provincia de Huaura, establecimos como población a las empresas de abarrotes y distribuidoras, constituyéndose en un total de 617 empresas. Se utilizó el cálculo de muestreo proporcional, estableciendo a 49 empresas comerciales entre abarrotes y distribuidoras, en esta investigación tratamos de ofrecer un panorama general acerca de las actividades que realizan las empresas comerciales y analizar las formas de operación en las cuales están circunscritas en la Provincia de Huaura.

Por lo tanto, los autores obtuvieron las siguientes conclusiones:

-La adecuada planificación en la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales en la provincia de Huaura.

- Las participaciones del Contador Público en la gestión de inventarios influyen en la rentabilidad de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura.

Comentario:

La presente investigación se relaciona con la nuestra por la correcta gestión de inventarios que se debe llevar en una empresa para poder tener una buena rentabilidad las empresas comerciales además se llegó a utilizar el muestreo donde se llega a investigar a varias empresas de abarrotes.

1.2.3 Local

Hurtado (2014) en su tesis mencionada Diseño de un Sistema de Control Interno mediante la aplicación de la gestión de riesgos en la Empresa Automotriz Corporación Mehan Servicie S.A.C durante el periodo 2013 - 2014 en la Ciudad de Chiclayo, para

obtener el título de Contador público, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Se tomó en cuenta como objetivo general aplicar la gestión de riesgos para diseñar un sistema de control interno, el presente trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cualitativo, Cuantitativo, para obtener algunos resultados fueron entrevistado el Gerente General así como también la aplicación del Cuestionario de Control Interno a los trabajadores, Todas las empresas buscan mediante la implementación de un Sistema de Control Interno reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo y evitar el fraude.

Así mismo, los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

-Después de haber realizado las pruebas de cumplimiento se concluye, que la empresa Cooperación Mecha Service S.A.C actualmente no posee un sistema de control interno.

-La supervisión es muy circunscrito y por ende no existe controles de carácter preventivo que puedan adelantarse a los sucesos esperados.

-En cuanto a las políticas, normas y procedimientos que rigen a la empresa se detectó que esta ópera sin ningún manual de procedimientos que contenga las instrucciones necesarias para un óptimo desarrollo de las actividades, el personal no es capacitado constantemente para que puedan afrontar los cambios y así evitar errores que perjudiquen a las diversas áreas.

Comentario:

Esta investigación es de comparación a la nuestra ya que los autores demuestran que el sistema de control interno eficiente nos ayuda a descubrir cualquier ocasión que se presente y sobretodo ayuda a reducir los riesgos para así cumplir las metas y objetivos establecidos por la organización.

Campos y Pérez, (2013) en su tesis “Aplicación de un control interno para mejorar la gestión Logística de instituto del Riñón EIRL, Chiclayo2013” para logra el título de Contador Público, en la Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Como objetivo general van a aplicar un control interno para mejorar la gestión logística de instituto del Riñón EIRL, Chiclayo-2014, la presente investigación es de tipo descriptivo, para la ejecución de este trabajo se tomó como muestra a los trabajadores del área de logística de instituto del Riñón

EIRL, dentro de este contexto, se justifica en demostrar que la aplicación de permanentes técnicas y métodos del control interno en el área de logística de la clínica servir para solucionar problemas tomando medidas correctivas a los procedimientos empíricamente establecidos. Así también, obtener una mejor administración de los recursos materiales planificando y previniendo stock de inventarios.

Por lo tanto, los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

- Se concluyó que a través del control interno aplicado al área de almacén de la Clínica Riñón EIRL se encontró deficiencias en cuanto a la salida del suministro ya que no hay documentos comprobatorios que justifique las salidas e ingresos de los productos.

- Después de haber aplicado el control interno en la clínica el Riñón se vio necesario que implementen un plan operativo continuo ya que muestra las deficiencias que se obtiene en el área de almacén.

- Muchos de los trabajadores que laboran en el área de logística, no son capacitados en sus áreas de trabajo, teniendo un sistema no lo usan debido a la falta de actualización y capacitación.

- Con la aplicación de la propuesta de llevar un registro adecuado en casa área, en los procesos y funciones logísticas llevando la correcta función de los formatos propuestos mejorara sustancialmente la gestión logística, los procesos laborales y un mejor control de los insumos y suministros de la clínica.

Comentario:

Esta investigación se asemeja a la nuestra por el motivo que la empresa se dio en la necesidad de aplicar un sistema de control interno por el motivo que mostraba deficiencia en el área de almacén, además la mayoría de trabajadores no eran debidamente capacitados al igual que nuestra investigación, esto provocaba que no realicen correctamente su trabajo y haya deficiencia en dicha área.

Medina, León, (2011) en su tesis denominada “Implementación de un sistema de control interno para optimizar el área de almacén aplicado a la empresa comercial Villareal S.A.C”, para obtener el título de Contador Público, realizada en la Universidad Señor de

Sipán, Pimentel. Con un objetivo de implementar un sistema de control interno para optimizar el área de almacén en la empresa comercial Villareal S.A.C, el tipo de investigación método descriptivo, método histórico-comparativo y método inductivo, se planteó unas series de preguntas al Gerente, contador y asistente contabilidad acerca de la situación de la empresa especialmente en el control del área de almacén, nos enseña que los sistemas de control interno son importantes aplícalos en la entidad, pudiendo así ayudar a obtener resultados en su práctica y en los factores económicos, evitando descuidos de recursos, asegurando la elaboración de informes financieros confiables, así como las leyes y regulaciones, tanto en las entidades privadas como públicas porque a través de su incorporación en los sistemas administrativos y operativos permitirá tomar acciones para corregir desviaciones detectadas mejorando la gestión para esta manera protegerla y alcanzar el logro de sus objetivos institucionales.

El autor aterrizo en las siguientes conclusiones:

- Dentro de los resultados en la empresa Comercial Villareal S.A.C, el más significativo es la carencia de un adecuado sistema de control de inventarios que se ajusta a la realidad de las necesidades de la empresa y que permita tener un control adecuado de las operaciones, así como de todo aquello relacionado a las actividades de almacén. Al no existir un sistema adecuad, no se sabe a ciencia cierta la cantidad y variedad de productos que posee la empresa.

- La empresa comercial Villareal S.A.C. efectúa el registro de los comprobantes de pago, pero no se hace una constelación o verificación con las órdenes de compra y con los informes de la recepción en cuanto a precios condicionales, calidad y cantidad.

- El origen del problema de la falta de control y orden de existencia en el almacén, es producto de que no existe una persona encargada específicamente de lo que es el registro y control de las existencias que maneja la empresa.

Comentario:

Esta investigación tiene relación con la nuestra por la carencia de un sistema de control de inventario por el motivo de que no existe un adecuado sistema esto conlleva haya variaciones en la cantidad de sus productos, productos deteriorados vencidos como muestra

nuestra investigación, además de que no existe una persona específicamente encargada en el control de los productos de la empresa.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control interno

Según Estupiñán (2015) define “El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoría.” (p. 17)

Conceptos

Para Ruseñas (2006) define que “Se entiende por control al conjunto de medidas tendientes a determinar la veracidad de las afirmaciones o la normalidad y/o regularidad de los actos que realizan otros individuos o sistemas de procesamiento de información.” (p. 6)

Para Ladino (2009) define sobre el “El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos” (p. 8).

Objetivo

Estupiñán, R (2015) define que “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:



*Ilustración 1. Componentes del Sistema de Control interno.
Fuente: Estupiñan, R (2015). pp.22*

Estupiñan, R (2015) señala que los procedimientos de control interno relativos a inventarios son:

- “Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventario las cantidades que han sido pedidas. Esto contribuirá a evitar la sobrexistencia proveniente de la duplicación de pedidos.”

- “Deberán mantenerse registros por separado para las mercancías en consignación en bodegas exteriores, con subcontratistas, o mercancías que, por otras circunstancias, se encuentran en otros lugares. Deberán requerirse informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia de tales mercancías, y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades, en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibidos y firmados.”

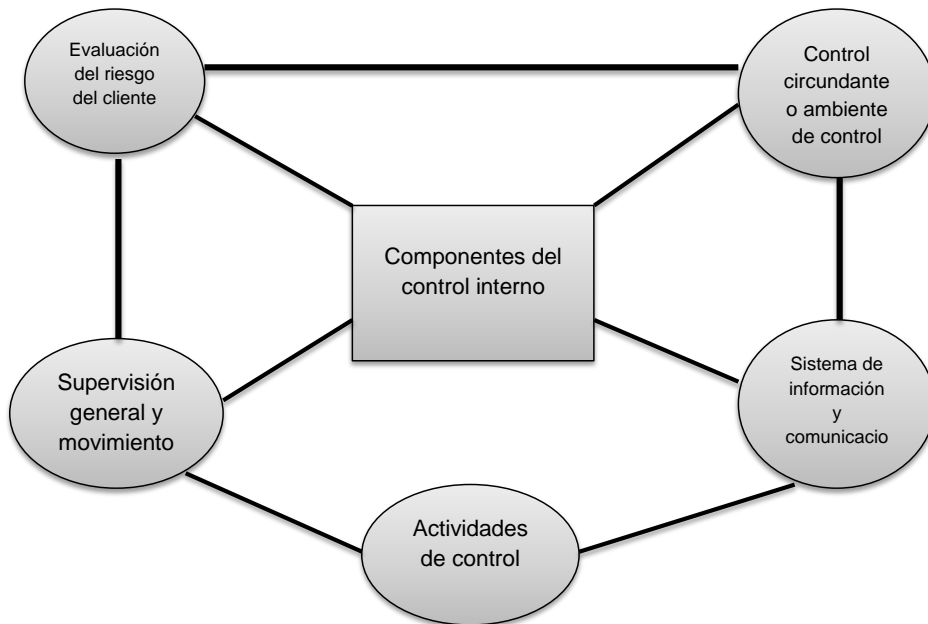
- “Los procedimientos de información deberán diseñarse en forma tal que faciliten el mantenimiento de una adecuada cobertura de seguros sobre los inventarios. Las constantes fluctuaciones en la cantidad y valor de los inventarios crean un problema especial en cuanto a la obtención de una adecuada, aunque no excesiva cobertura de seguros. El continuo reporte de los valores de los inventarios en las diferentes localidades, facilita tanto la obtención de seguros como la presentación de reclamaciones.”

Componentes

Según Estupiñan, R (2015), para el marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados (p. 9).

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Figura 1. Componentes del Sistema de Control interno.



Fuente: Estupiñan, R (2015). pp.22

Ambiente de control

Campos, A. (2017) el ambiente de control se define como el “conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, desde la perspectiva del control interno y que, por lo tanto, son determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacional” (p.55)

Desde la perspectiva de este autor los ambientes de control prestan los siguientes factores:

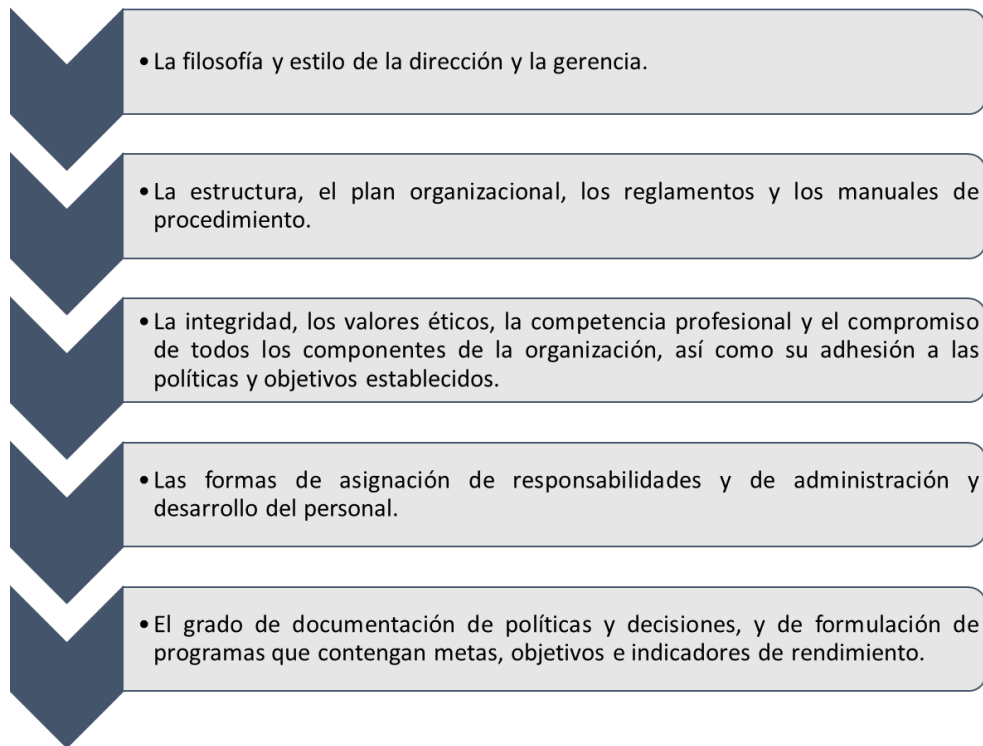


Ilustración 2. Factores del Ambiente de control
Fuente: Campos, A. (2017)

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

Evaluación de riesgos

Estupiñan, R. (2015, p.20) señala que “la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados”...Así mismo, se refiere a los “mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma”...En toda institución, es imprescindible trazar objetivos globales en la estructura encaminados a desarrollar acciones principales, obteniendo con ello una base sobre la cual sean reconocidos y analizados los factores que amenazan su propicio cumplimiento.

Ladino (2009, p.20) indica que “El control interno reduce los riesgos que interrumpen o no cumplen en su totalidad las actividades de las organizaciones. A través de la

investigación y análisis de los riesgos más importantes y el punto hasta el cual el control actual los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Por lo cual se debe de adquirir un conocimiento de la empresa y componentes de tal manera que de identificar puntos débiles hallando los riesgos a nivel de la organización interno y externo como de la entidad.”

Ladino (2009) afirma que “El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo” (p.20)

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Actividades de control

Ladino (2009) nos indica que “las actividades de control están constituidas por procedimientos específicos establecidos como un seguro para el logro de los objetivos, dirigidos esencialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos” ... “las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior” (p. 12).

Esta elaboración se basa en tres categorías según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- La confiabilidad de la información financiera
- Las operaciones
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En varios casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

Ladino (2009) afirma que en cada uno de los niveles de una organización están determinadas las responsabilidades que corresponden al control, es importante que los colaboradores conozcan de manera personal cuales las tareas que le corresponden para llevar a cabo el control, debiéndose para ello describir y especificar tales funciones, igualmente considera que la gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcativa de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

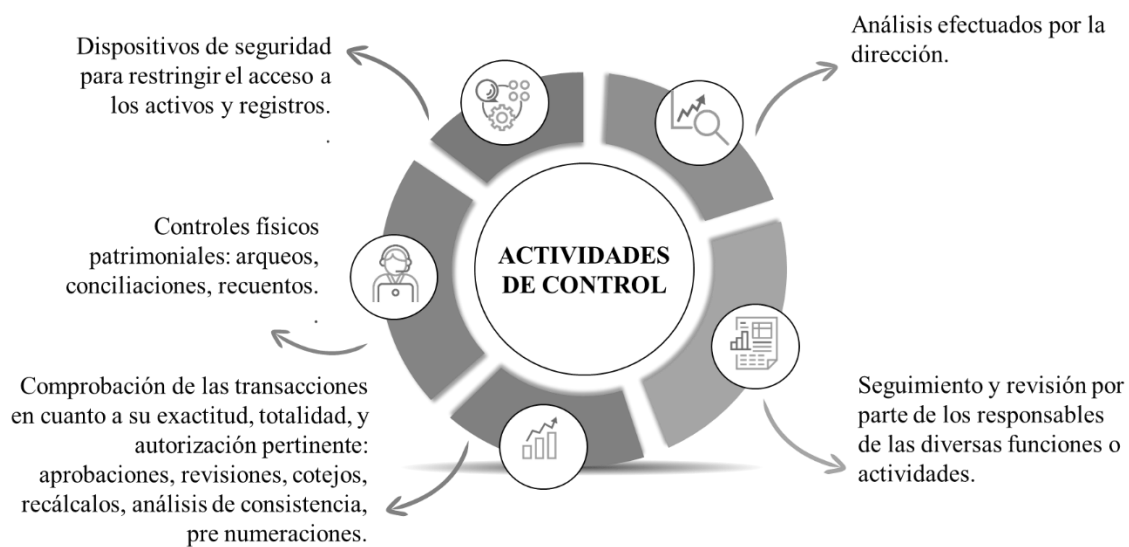


Ilustración 3. Actividades de Control
Fuente: Ladino (2009)

Información y comunicación

Ladino, (2009) Indica que “la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.” (p. 13)

Igualmente, explica Ladino (2009) que:

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas” (p. 17)

Continuando con el punto de vista del autor antes mencionado, el mismo asegura que “la comunicación es relacionada a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno” (p. 13)

El personal debe de saber cómo está relacionado con sus actividades laborales con los demás, cuales son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información que generan.

Los informes deben transferirse correctamente través de una comunicación clara y eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: transversal, descendente y ascendente.

Supervisión

Ladino (2009) indica que “Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los

sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo” (p. 13)

Ladino (2009) indica que “el objetivo es que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes” (p. 14)

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.

- Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), las auditorías internas (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección) y los auditores externos.

- Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables. La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

- Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

- El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Tipos de control interno

Según Perdomo (2004) señala que existen dos tipos de control interno y son: (p. 4-5)

Control Interno Contable:

Perdomo, (2004) indica que “Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.” (p. 4).

Control Interno Administrativo u Operacional:

Perdomo, (2004), asegura que el control interno administrativo, “no se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones” (p.5).

Importancia

Según Granada (2011) nos dice que la importancia del Sistema de Control Interno (SCII) resalta los siguientes aspectos:

- Sirve como parámetro para medir planes y programas.
- Brinda seguridad razonable a los estados financieros.
- Es un instrumento para la toma de decisiones.
- Salvaguarda los activos de las organizaciones.
- Protege contra los errores humanos y fraudes.
- Permite una retroalimentación constante.
- Garantiza el cumplimiento de la ley.
- Facilita la delegación de autoridad.
- Relaciona costo-beneficio.
- Pretende el autocontrol.

1.3.2 Almacén

Según Zapatero, I. (2011) define el almacén como “un espacio físico ubicado dentro de la empresa, especialmente estructurado y planificado, para custodiar, proteger y controlar sus bienes de activo fijo o variable, antes de que los requiera la administración, la producción o la venta de artículos o de mercancía” (p.11)

En otras palabras, se pueden conceptualizarse como todos aquellos ambientes destinados a guardar diferentes tipos de mercadería, materiales, herramientas, materias primas, suministros y piezas de una entidad, dentro de un marco de condiciones y estándares necesario para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que se necesiten.

Según Campo, A & Hervás, A (2013) determina, “La gestión de almacenes se centra en la recepción, el almacenamiento y el movimiento de los productos hasta los puntos de consumo, sin olvidar el debido tratamiento de la información que se genera como consecuencia de la actividad diaria del mismo” (p.26)

Uno de los requisitos para lograr estos objetivos es la organización de un sistema de gestión eficaz del almacén que consiga aumentar la capacidad, la productividad y el nivel de servicio del mismo a un nivel de costes aceptable.

El papel del almacén en la cadena ha pasado de ser una simple instalación dedicada a la guarda y custodia de stocks a convertirse en centros enfocados al servicio al cliente. Los motivos por los que las empresas disponen de almacenes son diferentes en función de sus procesos operativos. Las motivaciones más habituales son:

- Desequilibrios entre oferta y demanda. Son pocos los productos cuya demanda coincide en tiempo y cantidad con su oferta.

- Mejora de la calidad del servicio al cliente. Se reducen las demandas insatisfechas (roturas de stock) y se optimizan los tiempos de entrega.

- Reducción de costes logísticos. A pesar de necesitar un mayor espacio de almacenamiento, puede ser más rentable realizar aprovisionamientos en grandes cantidades,

ya que se consiguen rappels (descuentos por volumen de compra) y tarifas más competitivas por el transporte de cargas completas.

- Complemento al proceso productivo de empresas industriales a causa de los controles de calidad obligatorios y la necesidad de mantener un stock de materias primas para no paralizar los procesos productivos.

Funciones de Almacén

Según Campo, Hervás, Ana (2013) nos dice, “Independientemente de la actividad a la que se dedique la empresa, para Campos y Hervás los almacenes están especialmente estructurados para la realización de las siguientes funciones: recepción de mercancías, almacenamiento, conservación y manutención, expedición y organización y control de las mercancías.” (p.27)

Recepción de las mercancías

Según Campo, A & Hervás, A (2013), “se recibe la mercancía porque previamente se emitido un pedido. Una vez que la mercancía llega al almacén, se procederemos al proceso de verificación de la misma” (p.27)

- Comprobaremos que la mercancía que llega (albarán) coincide con la mercancía solicitada (pedido).

- Procederemos a la descarga.

- Llevaremos a cabo un control cuantitativo mediante el cotejo de la mercancía.

- Extraeremos una muestra del envío para comprobar la calidad de la mercancía, es decir, efectuaremos el control cualitativo.

La recepción finalizará con la codificación y entrada de la mercancía una vez que se ha dado la conformidad a todo este proceso. En cualquier caso, estos procesos de recepción deberán realizarse con rapidez y exactitud, ya que una disponibilidad inmediata de la misma mejorará el nivel de servicio ofrecido al cliente.

Almacenamiento

Según Campo, A & Hervás, A (2013), indica que “el almacenamiento consiste en las tareas que realizan los operarios del almacén para ubicar la mercancía en la zona más idónea con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente” (p.32)

Las técnicas para mejorar el almacenamiento de productos y la gestión de los almacenes pueden añadir valor a la cadena de aproximación del producto al mercado.

Para asignar la ubicación de la mercancía se tendrán en cuenta sus características, como la rotación, el peso, el volumen, etc. El software que permiten el control del almacén disponen de herramientas para asignar valores a cada ubicación de este: peso, volumen, capacidad, tipos de palés, etc. La definición y parametrización del almacén facilita la realización de las tareas de entrada, ubicación y preparación de los productos. En todos estos procesos se perseguirá una optimización de recorridos dentro del almacén.

Conservación y manutención

Según Campo, A & Hervás, A. (2013) señala que “consiste en guardar y conservar la mercancía en perfecto estado desde su entrada en el almacén hasta su salida” (p.33)

Para ello se debe aplicar la Normativa Vigente Ley 19587 de Higiene y Seguridad en lo que se refiere a seguridad e higiene, tanto de los almacenes como de los propios productos.

Expedición

Según Campo, A & Hervás, A (2013) nos indica “La importancia de este proceso el cual radica en intentar satisfacer las necesidades del cliente ofreciendo un elevado nivel de servicio”, se compone de las siguientes actividades:

- **Selección de la mercancía.** Cuando la mercancía no sale en palés o unidades de carga completas, se llevará a cabo el picking.

- **Embalaje.** Se lleva a cabo para protegerla de los posibles daños de manipulación y transporte. Para asegurar esta protección precintamos la mercancía y la etiquetamos para la identificación de la misma.

- **Elección del medio de transporte** en función de la mercancía y los lugares de origen y destino. También tendremos que cumplimentar la documentación que acompaña a la expedición (albarán y carta de porte).

La expedición concluye cuando se recibe el albarán firmado por el cliente dando su conformidad a la mercancía recibida” (p.34)

Organización y control de las existencias

Según Campo, A & Hervás, A (2013), consiste en determinar el nivel de stock de las referencias almacenadas y establecer la frecuencia y la cantidad de pedido para cada una con el fin de ofrecer el nivel de servicio deseado, incurriendo en el menor coste posible. (p. 36)

Son especialmente reseñables los Sistemas de Gestión del Almacén (SGA), que permiten programar alarmas de manera personalizada para avisar de los límites de stock y evitar roturas. Es decir, que están programados para comprobar periódicamente la situación del inventario, lo que permitirá controlar las necesidades del almacén.

Tipos de almacenes

Según Campo, A & Hervás, A (2013) encontramos estos tipos:

- **Almacén central.** Es el almacén más próximo al centro productivo con el fin de disminuir los costes. Una de las funciones es suministrar productos a los almacenes regionales. Se caracteriza porque en él se manipulan unidades de carga completas, tales como paletas.

- **Almacén regional.** Es el almacén que se localiza cerca de los lugares donde se van a consumir los productos. Se caracteriza por su especial diseño: adecuado para recibir grandes vehículos para la descarga de mercancía y con una zona de expedición menor. La ruta de distribución de los productos del almacén a los centros de consumo no debe ser superior a un día.

- **Almacén de tránsito.** Se trata de un recinto especialmente acondicionado para la recepción y expedición rápida de productos.

Se suele localizar en algún punto intermedio entre el almacén regional y el lugar de consumo, cuando entre ambos hay una distancia que se tarda en cubrir un tiempo superior a un día. Suele aplicar equipos y sistemas de almacenaje sencillos.

- **Almacén abierto.** Es aquel que no requiere ninguna edificación, la superficie destinada a almacenaje -al igual que los pasillos- queda delimitada por una valla, o bien por números o señales pintadas. Debe almacenarse productos que no se deterioren cuando estén expuestos a la intemperie.

- **Almacén cubierto.** Es el almacén cuya área destinada al depósito de los productos está constituida por un edificio o nave que los protege. En ocasiones hay productos que necesitan estar protegidos de la luz, tener unas condiciones térmicas especiales, etc., por lo que debe existir un edificio adecuado para estos casos.

- **Almacén convencional.** Es aquel cuyo equipamiento máximo de almacenaje consiste en estanterías para el depósito de paletas, con carretillas de mástil retráctil. Esto influirá en las dimensiones del almacén, cuya altura oscilará entre 6 y 7 m; además deberá tener pasillos anchos para que discurran sin dificultad las carretillas.

- **Almacén mecanizado.** Es el almacén en el que la manipulación de productos se realiza mediante equipos automatizados, por lo que reduce al mínimo la actividad realizada por los trabajadores. Su altura sobrepasa los 10 m, por lo que permite almacenar mayor volumen de productos. Todo esto requiere que las unidades de carga tengan las mismas dimensiones.

Gestión de almacenes

Según Campo, A & Hervás, A (2013, p.42) “un almacén puede ser considerado como un centro de producción en el que se efectúa una serie de procesos relaciones”, como los que se describen a continuación:

- Almacenamiento de productos en condiciones eficaces para su conservación, identificación, selección y control (proceso de almacenaje)

- Recepción, control adecuación y colocación de productos recibidos (proceso de entrada).

- Recogida de productos y preparación de la expedición de acuerdo con los requerimientos de los clientes (proceso y salida).

1.3.3 Gestión de inventario

Según Goldratt (1990) define que “La Gestión es una mezcla de decisiones locales con objetivos globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?” (p, 89).

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relacionado al control de las existencias de determinados bienes, los cuales se aplican métodos y estrategias que logren hacer productivo y rentable la tendencia de estos bienes. También evalúa los procedimientos de entrada y salida de estos productos.

Método de Control de Inventario

Control de Inventario

Según Waters (1996) nos comenta que “La gestión de inventario está relacionada con la planificación y el control de inventario”... “La planificación de inventarios busca responder dos preguntas básicas” (p. 606-642). Dichas preguntas son las siguientes:

- **Cuándo hacer los pedidos:** Esta pregunta tiene vinculación con el período de solicitud de pedidos. Es el momento para identificar los stocks de inventario y determinar cuándo un material que es utilizado de manera regular baja sus niveles.

- **Cuánto ordenar:** la importe que se solicita está supeditado por el monto económico de la ordenen.

Existen dos formas o sistemas de planificación de inventarios:

1. el modelo de cantidad de orden fijo, y
2. el modelo de período de tiempo fijo.

En cuanto al modelo de periodo de tiempo fijo según Waters, (1992), consiste en realizar pedidos de materiales o cantidad determinada de este en momentos establecidos, sin importar si se ha sobrepasado el punto de reaprovisionamiento. Es sistema está basado en el tiempo, sin tomar como prioridad el conteo físico de la mercancía que se encuentre en el almacén. Es aplicable bajo las siguientes condiciones:

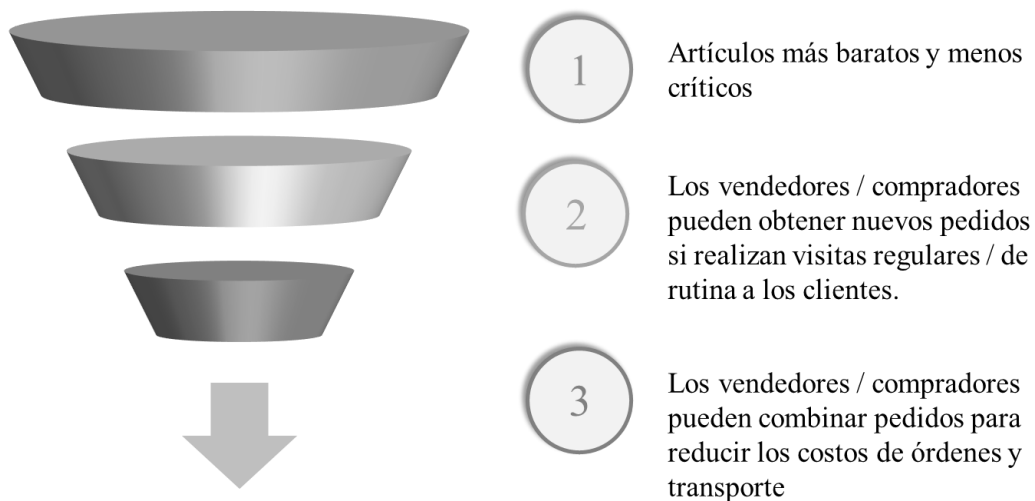


Ilustración 4. Aplicación del modelo de período de tiempo fijo
Fuente: Waters (1996)

Como el sistema es accionado por tiempo, debe mantener un inventario promedio mayor para proteger contra falta de existencias durante el período de revisión.

Cómo se pueden controlar los inventarios

Waters, (2012), indica que “Los sistemas de control de inventarios están diseñados para supervisar los niveles de inventario y para diseñar sistemas y procedimientos para la gestión efectiva de inventarios. Al implantar sistemas de gestión de inventarios, hay dos áreas importantes de decisión - (1) la clasificación de inventarios y (2) la exactitud de los registros de inventario.”

Waters señala las estrategias del control de inventarios incluyen las siguientes:

Análisis ABC - ésta es una técnica que clasifica los inventarios de la empresa de acuerdo a tres categorías con base en su volumen anual en dólares.

El volumen anual en dólares se calcula como sigue: $ADV = \text{demanda anual de cada ítem de inventario} \times \text{costo por unidad}$, Según el ADV, los artículos del inventario se pueden clasificar como sigue.

Figura 2. Técnicas que clasifican a los inventarios de acuerdo a categorías

Clasificación	Descripción
Clase A	El ADV es alto normalmente y representa cerca del 15% del total de los artículos de inventario pero representa el 75 - el 80% de los costos totales de inventario.
Clase B	El ADV es moderadamente alto y representa alrededor del 30% de artículos pero el 15 - 25% del valor.
Clase C	El ADV es bajo y representa alrededor del 55% de artículos pero solo el 5% del valor.

Fuente: Waters, (2012). Pp.92

Esta clasificación implica que los artículos de clase A deben tener medidas de control de inventario físico más rígidas, pronósticos más exactos, y que deben involucrar más al proveedor.

Conteo por ciclos

Waters (2012), indica que “el conteo por ciclos implica una auditoria continua de los artículos de inventario. Esto utiliza la clasificación de los artículos de inventario del análisis ABC”. Hay cinco procedimientos importantes en el conteo por ciclos:

- Contar los artículos de inventario.
- Verificar los archivos.
- Documentar las inexactitudes.
- Hacer seguimiento de las causas de las inexactitudes.
- Tomar medidas remediales.

El conteo por ciclos se hace de forma regular y sin anunciar. La frecuencia del conteo por ciclos depende de la clasificación de los artículos de inventario, como sigue:

Modelos de Gestión de Inventarios

Según Vicente, nos indica que en los diferentes modelos de gestión de inventarios, sobre todo en el conocido como “modelo de Wilson”, se utilizan conceptos como stock de seguridad, pedido óptimo y plazo de aprovisionamiento.

- **Stock de seguridad:** Es el número de existencias sobre el stock normal que las empresas tienen para hacer frente a un aumento puntual de la demanda o situaciones imprevistas.

- **Pedido óptimo:** Es el tamaño óptimo de pedido para evitar el riesgo de quedarse sin existencias y los costes de un volumen excesivo de éstas, por tanto, el tamaño óptimo es aquél que hace mínimos los costes de pedido y los de almacenamiento. En el pedido óptimo el coste de pedido es igual al coste de almacenamiento ya que de este modo hace mínimo el coste total de gestión de inventarios.

- **Plazo de aprovisionamiento:** Es el período de tiempo que pasa desde la emisión de un pedido hasta la recepción física del lote o pedido, es decir, es el plazo de entrega.

En esta segunda cuestión se piden dos cosas:

- En primer lugar, la elaboración del gráfico que, como no tenemos datos, se trata de un modelo en el que hay que indicar muy claramente no sólo el título de los dos ejes, sino también cómo se refleja en el gráfico el pedido óptimo, el stock de seguridad y el plazo de aprovisionamiento, que son los tres conceptos a los que se hace referencia. Además, si es necesario otro concepto más para entender el gráfico también hay que señalarlo con claridad. El mejor modo de facilitar la lectura del gráfico es explicar el significado de cada uno de los signos que se haya utilizado a continuación del gráfico.

- En segundo lugar, la explicación de la relación entre pedido óptimo, stock de seguridad y plazo de aprovisionamiento.

- **El modelo ABC** clasifica los diferentes elementos del inventario (existencias) según la importancia de sus diferentes productos en stock y su valor monetario. Este modelo reduce los costos ya que centraliza los esfuerzos en el grupo que sea más necesario el control.

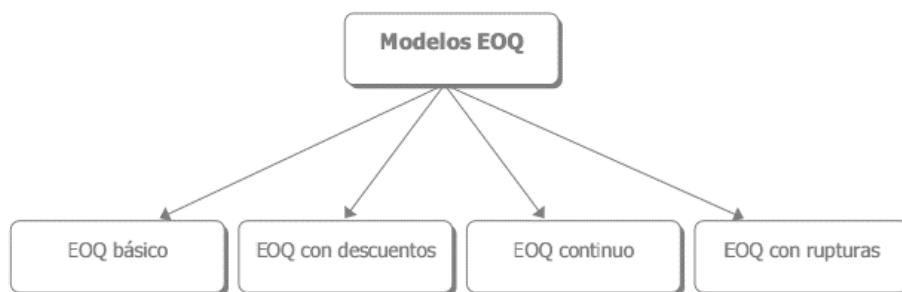
- **El modelo JIT** (just in time) se da cuando la empresa no fabrica ningún producto hasta que no tiene un pedido asegurado por sus clientes. Este modelo tiene como objetivo principal reducir las existencias en inventarios, relacionándose con la satisfacción inmediata de los clientes.

La utilidad competitiva ganada deriva de la validez que adquiere la administración para empeñar al mercado el producto solicitado, en un periodo breve, en la cifra indispensable. Evitando los valores que no producen valor añadido asimismo se obtendrán importes competitivos.

Gestión de Stock – Modelos Deterministas:

Con el fin de satisfacer la demanda a tiempo, las empresas suelen mantener cierto nivel de inventario o stocks en sus almacenes. Esta previsión resulta especialmente importante cuando un producto tiene una demanda fuertemente

Figura 3. Gestión de Stock



Fuente: Waters, (2012). pp101

Estacional o cuando la demanda ha de servirse en un período temporal relativamente corto. El propósito de este math-block es presentar una serie de modelos, todos ellos variantes del Modelo EOQ (Economic Order Quantity) que nos pueden ser útiles a la hora de tomar decisiones sobre inventarios cuando la demanda es conocida.

Tipos de stocks:

Distinguiremos cuatro tipos de stocks posibles según la función que éstos desempeñen:

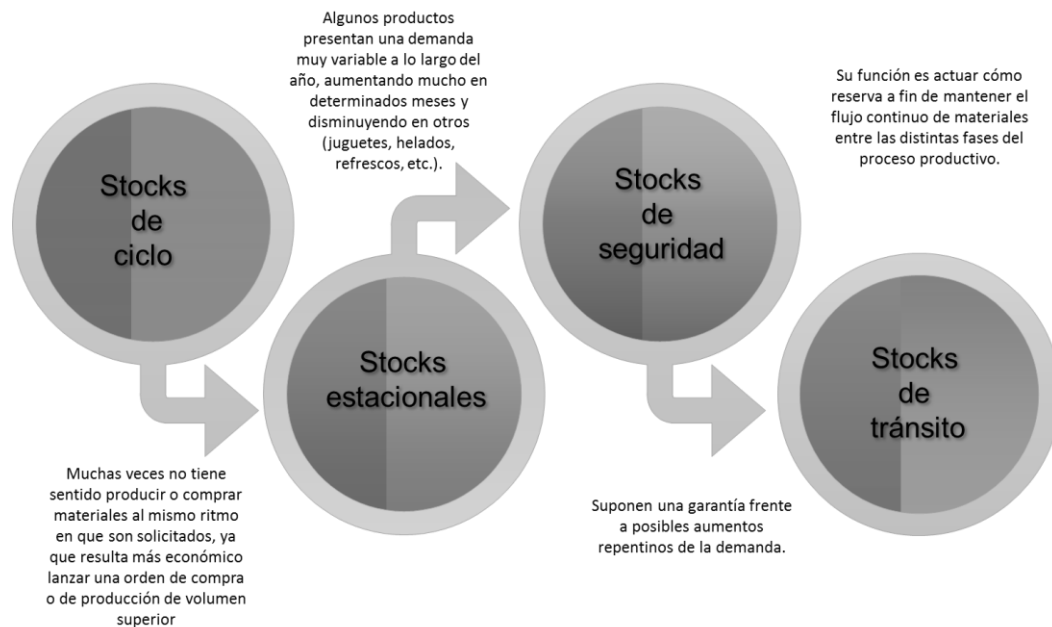


Ilustración 5. Gestión de Stock

Fuente: Waters, (2012).pp101

Conceptos básicos: Incluso en aquellos casos en que deseemos mantener un nivel de inventarios constante, dicho nivel variará cuando la demanda solicitada (salidas) difiera de las previsiones o cuando la entrada de material (entradas) no coincida con lo esperado.

De todas formas, no siempre será deseable mantener un nivel de stocks constante. Así, por ejemplo, el sistema de producción podría abastecerse de forma intermitente con una cantidad fija Q , la cual se incorporaría a intervalos regulares de T unidades temporales, mientras que la salida se podría producir según una tasa constante D .

Políticas de Gestión de Inventario:

Waters, (1992), indica que “para la primera cuestión se puede recurrir a fijar un nivel de referencia para el stock (punto de pedido, s), y lanzar una orden cada vez que la posición

del stock sea inferior a este valor; otra alternativa consiste en fijar un período de revisión, T, y efectuar un pedido en instantes concretos.

Por lo que respecta a la segunda pregunta, es posible solicitar siempre una cantidad fija predeterminada Q (medida del lote), o la diferencia entre un valor fijo S (cobertura) y la posición del stock.

Una política de gestión de stocks se indica, mediante un par ordenado, cuándo y cuánto se pide. Así, una política (s, Q) significará que se lanza una orden de tamaño fijo Q cada vez que la posición del stock sea inferior a S unidades.”

Métodos de Inventarios.

Según, afirma Kieso y Weygandt (2005, p 437) que:

durante cualquier ejercicio contable es muy probable que se compre mercancía a varios precios diferentes, Si se han de valorar los inventarios al costo y se han hecho numerosas compras a diferentes costos unitarios, se presenta el problema de cuál de los varios precios de costos utilizados. En consecuencia debe aplicarse uno de los diferentes métodos de valuación o costo de inventario que se basan en supuestos flujos de compras o de producción diferente pero sistemática.

En base a lo antes expuesto se presentan los tipos de metodos de inventarios planteados por este autor.

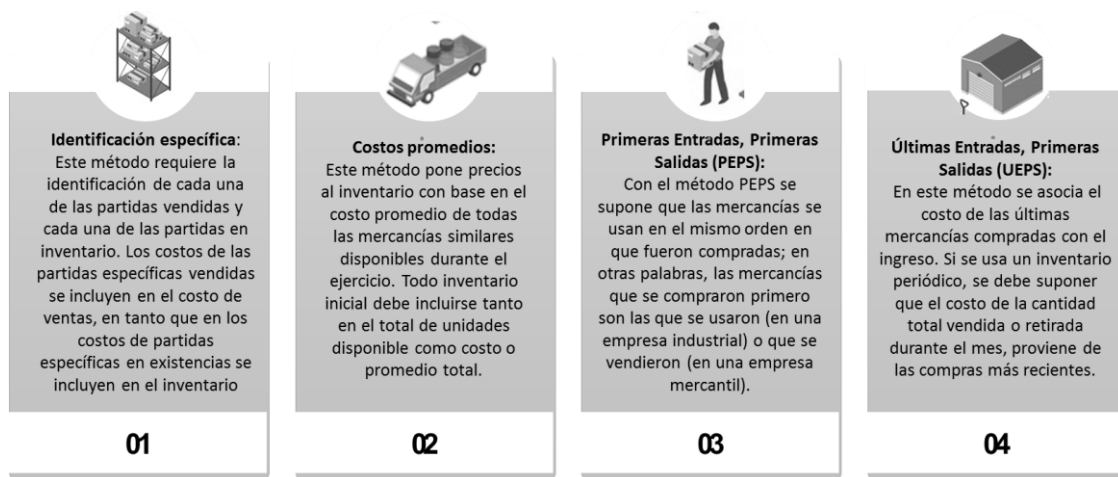


Ilustración 6. Tipos de Métodos de Inventarios.

Fuente: Kieso y Weygandt (2005, p 437)

1.4. Formulación del Problema.

¿Implementar un sistema de control interno en el área de almacén, mejora la gestión de inventarios en Agrofresh trading Perú S.A.C. - 2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio

El presente trabajo de investigación se justifica, porque nos permitió determinar la importancia de un sistema de control interno, para poder llevar una correcta supervisión en el manejo operativo y mejorar así la gestión de inventarios, brindando un adecuado almacenamiento que sea efectivo y eficiente, a la vez implementaremos, un nuevo proceso a través de un flujograma que servirá como guía, también implantaremos políticas, las cuales se concentraran en los puntos críticos disminuyendo así los riesgos. Se busca como resultado final el mayor aprovechamiento de los insumos generando mayores utilidades.

De la misma manera, este sistema implementado para el control se convirtió en un tipo de sostén para la compañía en la obtención de una preeminencia competitiva con respecto a otras filiales del mismo ramo, de esta forma aumentar y contribuir al desarrollo de la sociedad.

Además, sirvió de base para otras empresas del mismo rubro, así mismo valdrá como antecedente de futuras investigaciones para los alumnos de universidades.

1.6. Hipótesis

La hipótesis ha sido planteada:

H_1 Si determinamos la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén mejorará la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. – 2018.

H_0 Si determinamos la importancia de un sistema de control interno en el área de almacén entonces no mejorará la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. – 2018.

1.7. Objetivos

Objetivo General

Determinar la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén mejorando la gestión de inventarios en Agrofresh trading Perú S.A.C. - 2018.

Objetivos Específicos

Analizar las normas internas de control en el área de almacén en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018.

Diagnosticar el proceso y flujograma de la actividad del almacén en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018.

Verificar la infraestructura del almacén en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018.

Conocer el nivel de capacitación de los trabajadores en el área de almacén de la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018.

CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo, método y diseño de la investigación

2.1.1 Tipo de investigación:

El presente trabajo de investigación fue de;

Tipo Aplicada: Según Sabino (2005), nos define sobre la (Investigación tipo aplicada); “Como un conocimiento que permite obtener los insumos necesarios para proceder luego a la acción” (p.96)

La presente investigación fue de tipo Aplicada porque pretendió la aplicación o utilización de los conocimientos que ya son obtenidos sobre Control Interno, que se aplicó para el desarrollo del proyecto.

Descriptiva: En cuanto a Tamayo y Tamayo (1997) nos dice que “La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hechos y su característica fundamental es la que presentara una interpretación correcta” (p.54)

Se aplicó este tipo de estudio para describir la situación problemática que enfrentaba la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C, con respecto al control interno en el área de almacén que nos permitió una buena gestión de inventario.

2.1.2 Método de la investigación:

Métodos

Para la presente investigación se utilizó el método científico de recolección de datos, bajo el enfoque cuantitativo.

Método científico

Según Merino (2005), define que el método científico “Es un conjunto de métodos en los cuales se propone los problemas científicos y se ponen a comprobación las hipótesis y los instrumentos de trabajo de investigación” (p.27).

En este procedimiento científico, se refirió a la secuencia de fases, que se recurrió para obtener un conocimiento válido desde el punto de vista científico, utilizando para esto instrumentos que nos resulten fiables.

Método cuantitativo

Así mismo se usó valores cuantificables como porcentajes, magnitudes, tasas, costos entre muchos otros, las investigaciones cuantitativas, realizan preguntas netamente específicas y las respuestas de cada uno de los participantes plasmadas en las encuestas, obtienen muestras numéricas.

2.1.3 Diseño de la investigación:

El presente trabajo de investigación tuvo un diseño:

No experimental: Según Kerlinger y Lee (2002) nos define “En la investigación no experimental no es posible manipular las variables o asignar aleatoriamente a los participantes o los tratamientos” (p, 124)

Nuestro trabajo de investigación fue realizado sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observarán los fenómenos naturales para analizarlos.

Cuantitativa: Según Gonzalez y Rodriguez (1991)nos deice La investigación cuantitativa es aquella que requerirá el uso de modelos matemáticos y miramientos estadísticos para analizar datos previamente recolectados a través de instrumentos de medición.

Cuyo grafico es la siguiente:

$$M \rightarrow O_{(x,y)}$$

Según el gráfico, de la muestra observada nos llevó a determinar cuál es el problema que atraviesa la empresa, del cual hemos determinado que necesita un control interno para mejorar la gestión de inventario.

Dónde:

M = (Muestra del estudio)

O = (observación)

X = Variable Independiente: Control Interno

Y = Variable Dependiente: Gestión de Inventario

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

Para Arias, Fidias (2006) detalla que la población “Es el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivos las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p.81)

La población en la empresa. Agrofresh Trading Perú S.A.C., donde aplicaremos el estudio de la investigación, está formada por 07 colaboradores.

Tabla 1. Población

N° DE COLBORADORES	
AREA	
GERENCIA	01
CONTABILIDAD	01
ALMACEN	05
TOTAL	07

Fuente: Elaboración propia.

2.2.2 Muestra

Según Morales, (1994), nos dice que la muestra es “Un Sub – conjunto representativo de un universo o población.” (p 54).

La muestra de nuestro estudio estuvo conformada por siete individuos, cinco colaboradores del área de almacén a los cuales fueron encuestados, y también se aplicó una guía entrevista a los dos responsables del área de contabilidad y Gerencia general, el segmento fue pequeño e importante para el análisis de nuestro proyecto.

2.3. Variables y Operacionalización

2.3.2 Variables

2.3.1.1 Variable Independiente.

Según Pino (2010), define que “Son las que el estudio observa o mide, el propósito de esta observación es determinar si la variable independiente ha generado o no los cambios anunciados en las hipótesis” (p.34)

X: Control Interno

2.3.1.2 Variable dependiente.

Para Kerlinger y Lee (2002), define que “La variable dependiente es el resultado medido que el investigador usa para determinar si los cambios en la variable independiente tuvieron un efecto”. (p. 43).

Y: Gestión de Inventario

2.3.3. Operacionalización

HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS /INSTRUMENTOS
Si determinamos la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén mejorará la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. – 2018	INDEPENDIENTE Control Interno	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividad de Control</p> <p>Información y Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Políticas del ambiente de almacén. - Eficiencia y Eficacia. - Indicadores de rendimiento. - Procesamiento de información. 	<p>Observación / Guía de observación</p> <p>Entrevista / Guía de entrevista , cuestionario</p>
	DEPENDIENTE Gestión de Inventarios	<p>Función de Inventarios</p> <p>Determinación de las existencias</p> <p>Análisis de Inventario</p> <p>Control de Producción</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Organización. - Almacenamiento. - Eficiencia - Toma física de inventario - Evaluación a los procedimientos de entradas y salidas - Estudio de Inventario - Registro de Productos 	<p>Observación / Guía de observación</p> <p>Encuesta / Cuestionario , entrevista</p>

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1. Técnicas de recolección de datos:

Observación

Empleamos la observación a nuestro criterio para darnos cuenta en que situación está el área de almacén, a la misma vez observamos las funciones que realiza los trabajadores, también examinamos el modo de ingreso y orden de mercadería que ingresa a dicha área para así conocer la función de los inventarios.

Entrevista

Emitimos la guía de entrevista al Gerente General y Contadora acerca de cómo está la situación en la que se encuentra la empresa, mientras que al encargado de almacén se planteara también una serie de preguntas necesarias sobre el manejo de los sucesos del control de que se realiza en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C.

Encuesta

Para el presente trabajo de investigación utilizamos la técnica de la encuesta, dirigida especialmente a los colaboradores del área de almacén de la empresa donde obtendremos una información necesaria y veraz, de cómo está el estado del área de almacén y del control de inventarios de la mercadería que abastece a la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C.

Análisis Documental

Esta técnica analizamos todo tipo de documentación como normas, procesos, procedimientos, políticas y otros aspectos relacionados con la investigación.

2.4.2. Instrumento de Investigación:

Guía de observación

Esta guía de observación se utilizó para observar y examinar las deficiencias encontradas en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C., con la finalidad de detectar y asimilar la información de los hechos recolectados.

Guía de entrevista

Este instrumento de recolección de datos, se aplicó al Gerente General de la empresa Trading Perú S.A.C., David Aguilar Aguilar, acerca de cuál es la situación actual de esta manera se obtuvo información que se añadió a nuestro trabajo de investigación. En la entrevista se propuso una serie de preguntas al funcionario lo cual se llevó a cabo de una forma de conversación, preguntas preliminares elaboradas y relacionadas a nuestra investigación

Cuestionario

Este instrumento de recolección de datos, constato en un conjunto de preguntas abiertas, cerradas, donde se gestionó a los colaboradores que manifiesten su grado de acuerdo o desacuerdo. Además, se basó en la formulación de respuestas, diseñada de tal manera que las personas que forman parte de la investigación, consideren un acercamiento a una característica o condición acerca de un fenómeno o variable en particular.

Ficha de análisis

Para la ficha de análisis se utilizó los resúmenes de conceptos y aportes de nuestra investigación, para que sean organizados de manera breve y pertinente en estas fichas, particularmente sobre contenidos teóricos o antecedentes consultados de nuestro trabajo de investigación.

2.4.3. Plan de análisis estadístico de datos

La información estadística que se obtuvo después de la aplicación de la encuesta, fue procesada mediante un ordenador por medio del programa Microsoft Excel – 2010, el instrumento se validó por juicio de expertos en la materia, estadísticamente se aprobó la confiabilidad del instrumento con el coeficiente de consistencia interna de Alfa de Cronbach (α), utilizando el software SPSS versión 15, para su respectivo orden, tabulación y representaciones en cuadros gráficos con sus descripciones e interpretaciones de cada ítems.

2.4.4. Validación y confiabilidad de instrumentos

Validación. - Se realizó la validación de nuestras encuestas y entrevistas con 3 especialistas los cuales verificaron y evaluaron nuestros cuestionarios, alcanzándonos algunas modificaciones los cuales nos han ayudado a llegar a desarrollar nuestros objetivos trazados en nuestra investigación.

Confiabilidad. - nuestro cuestionario realizado es confiable ya que tiene un porcentaje mayor a 0,849 con el número de elementos de 20 preguntas.

2.5 Procedimiento de análisis de datos

Trabajo de campo

En el trabajo de campo, con las visitas que obtuvimos nos permitió observar los puntos que carece la empresa según nuestro proyecto de investigación, después del previo análisis de dichas partes, aplicamos una serie de entrevistas, encuestas, según nuestra muestra a los funcionarios y trabajadores de la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C., para obtener datos e información sobre los aspectos relacionados con la investigación, así como nuestras opiniones y puntos de vistas personales sobre el caso.

Trabajo de Gabinete

Después de recolectar toda la información mediante apuntes, grabaciones se procedió a redactar todo lo indagado a un ordenador, para luego tabular la información mediante tablas.

2.6 Aspectos éticos

La presente investigación se obtuvo con compromiso y severidad por parte de los investigadores, para que de esta manera la conclusión del trabajo sea confiable y el tiempo de duración del trabajo sea ejecutado de acuerdo con los valores éticos que caracterizan a un profesional.

Tabla 3. *Criterios Éticos*

Criterios	Características científicas del criterio
Veracidad	Esta investigación estará íntimamente relacionada con la verdad de los hechos sin contradicciones o dudas que ponen en causa la fiabilidad y conformidad de nuestro proyecto
Originalidad	Se citará las fuentes bibliográficas de la información mostrará, a fin de demostrar la inexistencia de plagio intelectual.
Fiabilidad	Los datos presentados en nuestra investigación serán confiables por lo que nuestra encuesta, entrevistas, serán validadas por un experto para obtener resultados más concisos que contribuyan al desarrollo de nuestra investigación
Neutralidad	investigación mostrará los resultados de los datos tal como son, sin alterar las respuestas de los encuestados para favorecer a la entidad del estudio

Fuente: Elaboración propia

2.7 Criterios de Rigor científico

Dentro de estos criterios podemos señalar:

Tabla 4: Criterio Científico

Criterios	Características científicas del criterio
Confiabilidad	Se realizó los cálculos estadísticos para la evaluación del nivel de solidez interna de los instrumentos de recolección de datos
Validación	El método para la validación de los instrumentos para la recolección de datos será a través del juicio de expertos.

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Tablas y Figuras.

En esta parte de la tesis se presentará los resultados obtenidos de las encuestas realizadas basadas en nuestros objetivos, los cuales se representa en tablas y figuras.

Como primer objetivo específico logrado tenemos, Analizar las normas internas de control de la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018 cuyos resultados observaremos a continuación.

Como segundo objetivo específico es Diagnosticar el proceso de la toma de inventarios en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018, presenta a continuación los siguientes resultados.

Como tercer objetivo específico Verificar la infraestructura del almacén en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018 presenta los siguientes resultados.

Como último objetivo específico logrado, evaluar el nivel de capacitación de los empleados para realizar la toma de inventarios de la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018, a continuación, los siguientes resultados.

Tabla 05

¿Conoce usted la estructura organizacional del área de almacén y sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60.00
No	2	40.00
Total	5	100.00



Figura 04. Se observa que del 100 % de los encuestados el 40 % no conocen la estructura organizacional del área de almacén y funciones mientras que el 60% si conoce la estructura organizacional del área de almacén y funciones, esto quiere decir que la mayoría de trabajadores encuestados conoce los procesos que se ejecutan en el área de almacén y a la misma ves las labores que se realizan a diario

Fuente: Elaboración propia

Tabla 06

¿Conoce usted las políticas del área de almacén de la empresa?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Conoce algunas	3	60.00
Desconoce	2	40.00
Total	5	100.00

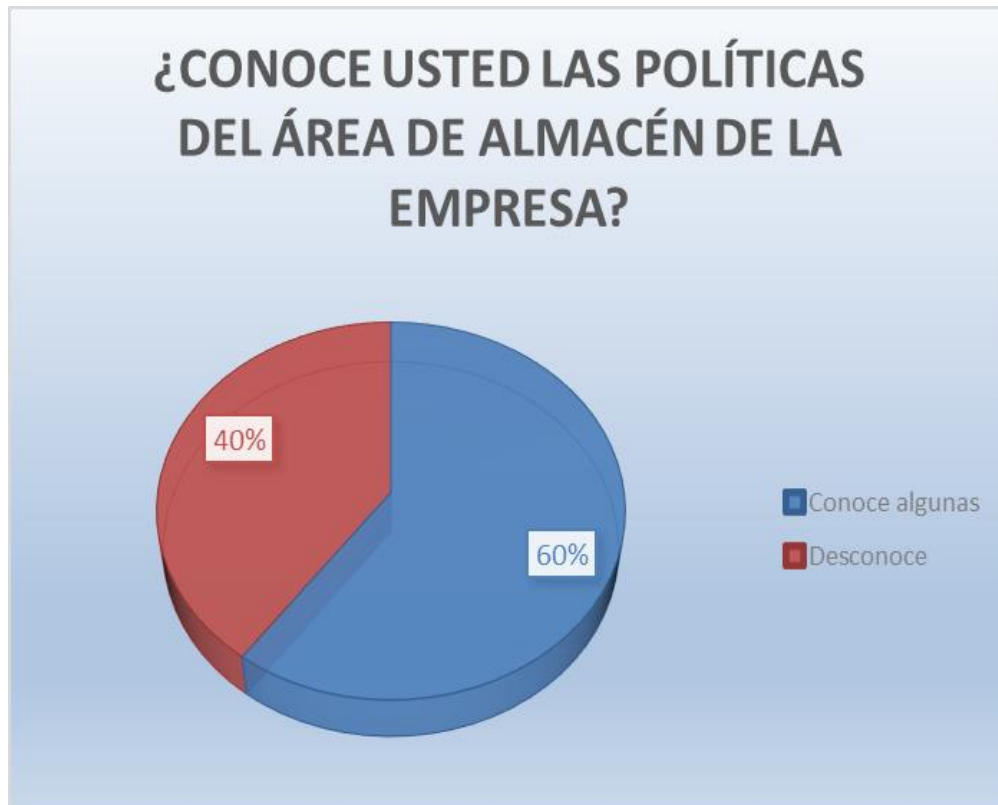


Figura 05. Se puede observar que, del total de encuestados, el 60% solo conoce algunas de las políticas del área de almacén mientras que del 100% el 40% las desconoce, Al no tener claro estas políticas, existe una falta de compromiso de parte de los trabajadores, generando así por su falta de conocimiento incurrir en error y no llegar a los objetivos trazados por la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 07

¿Cree usted que implementar un sistema de control interno mejorara la gestión de inventarios?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100.00
No	0	0.00
Total	5	100.00



Figura 06. Se observa que el 100% de las personas encuestadas, está de acuerdo que se debería implementar un sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de inventario, esto quiere decir que los trabajadores reconocen la carencia de un control en la gestión de inventarios.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 08

¿Cree que la aplicación de la normativa genera buena gestión en la toma de los inventarios?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	3	60.00
Poco	1	20.00
Nada	1	20.00
Total	5	100.00



Figura 07. Se puede observar que del 100 %, un 20% considera que la aplicación de la normativa no origina una buena gestión en la toma de inventarios, también, un 20% considera que la normativa no generara una completa gestión en la toma de inventario, por lo contrario un 60% del 100% de encuestados consideran que la aplicación de estas normas ayudara mucho para la gestión de inventarios, esto quiere decir que el mayor porcentaje de encuestados opina que influirá mucho la normativa para llevar una correcta toma de inventario.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9

¿Se dan inconformidades de mercadería física con el registro de inventario?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	20.00
A veces	3	60.00
Nunca	1	20.00
Total	5	100,0



Figura 08. Se puede analizar que del total de las personas encuestadas el 60 % nos indica que solo a veces se dan inconformidades con lo físico y el registro de inventario, mientras que el 20% señala que siempre existe estas inconformidades y el otro 20% señala que nunca suceden estos problemas; esto quiere decir que porcentualmente si existe inconformidades por la falta de rotación en los productos en almacén.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10

¿Cuál es el nivel de comunicación que existe con el gerente?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Fluida	1	20.00
Poca fluida	4	80.00
Total	5	100.00



Figura 09. Podemos ver que del 100% de los encuestados, un 20% afirma que existe una comunicación fluida con el gerente, mientras el 80% aseguran que el nivel de comunicación con el gerente es poco fluida, esto quiere decir que no existe una relación adecuada de colaborador a gerente generando una desconfianza laboral.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11

¿Se aplican los procedimientos establecidos en el área de almacén?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	60.00
A veces	2	40.00
Nunca	0	0.00
Total	5	100.00



Figura 10. Se puede observar que del 100% de las personas encuestadas, el 60 % afirmaron que siempre se realizan los procedimientos establecidos área de almacén, mientras que el 40 % optaron que solo a veces se realizan estos procedimientos, esto quiere decir que se cumple los procesos dispuestos en el área de almacén.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12

¿Cómo consideras el control en la recepción de los materiales e insumos?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Regular	4	80.00
Bueno	1	20.00
Total	5	100.00



Figura 11. Se observa que del 100% de las personas encuestadas, el 80 % considera que se lleva un regular control de ingresos de materiales e insumos mientras que el 20% considera que existe un buen control, esto quiere decir la recepción de los ingresos de materiales e insumos se encuentran en un nivel regular.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13

¿Existe un sistema de inventario en el área de almacén?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
No	5	100.00
Si	0	0.00
Total	5	100.00



Figura 12. Observamos que del 100% de las personas encuestadas, determinamos que no existe un sistema de inventario en el área de almacén, este resultado quiere decir que la empresa está careciendo de un sistema de inventario que traerá como consecuencia a que haya inconformidades entre lo físico y en el registrado en libros y su incidencia contable y financiera.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 14

¿Del 1-5 como califica la gestión de inventarios?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
1 punto	0	0.00
2 punto	3	60.00
3 punto	1	20.00
4 punto	1	20.00
5 punto	0	0.00
Total	5	100.00



Figura 13 Observamos que el 60% optaron por una calificación de 2 en un nivel del 1 – 5 a la gestión de inventario, mientras que el 20% califica con 3 y el otro 20 % considero la gestión de inventarios con un calificativo de 4, esto nos quiere decir que la mayoría de trabajadores atribuye con regular a baja puntuación la gestión de inventarios.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15

¿Existen mercaderías dañados, obsoletos o de baja rotación?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100.00
No	0	0.00
Total	5	100.00



Figura 14. En la figura se puede observar que el 100% de la muestra encuestada afirman que existen mercaderías dañadas, obsoletas o de baja rotación, esto quiere decir que en la empresa se hallan mayormente mercaderías dañadas ya que esto perjudica al costo del producto y las ventas de la empresa

Fuente: Elaboración propia

Tabla 16

¿Con que frecuencia se realiza el inventario físico de almacén?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Semanal	0	0.00
Mensual	0	0.00
Anual	5	100.00
Total	5	100.00



Figura 15. En la figura mostrada se observa que el 100% considera que se realiza anualmente el inventario físico de almacén. Esto nos quiere decir que la empresa realiza inventarios anuales en sus almacenes.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 17

¿Cuenta con herramientas necesarias para realizar correctamente su trabajo?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	80.00
A veces	1	20.00
Nunca	0	0.00
Total	5	100.00



Figura 16. Se observa que de las personas encuestadas, el 80% consideran que cuenta con lo necesarias para realizar correctamente su trabajo mientras que el 20 % considera que no cuenta con las herramientas necesario, esto quiere decir que la mayoría de trabajadores tienen sus instrumentos necesarios para desenvolver en su trabajo.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18

¿Existe una adecuada planificación para el abastecimiento de material e insumos?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
No	4	80.00
Si	1	20.00
Total	5	100.00



Figura 17. Se observa que del total de encuestados un 80% afirman que no existe una adecuada planificación para el abastecimiento de materiales e insumos mientras el 20% reconoce que se realiza una adecuada planificación, nos quiere decir que la mayoría de trabajadores aseguran que no se cumple una adecuada planificación para el abastecimiento de materiales e insumos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 19

¿Cómo considera el ambiente del área de almacén?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Adecuado	1	20.00
Poco adecuado	4	80.00
Total	5	100.00

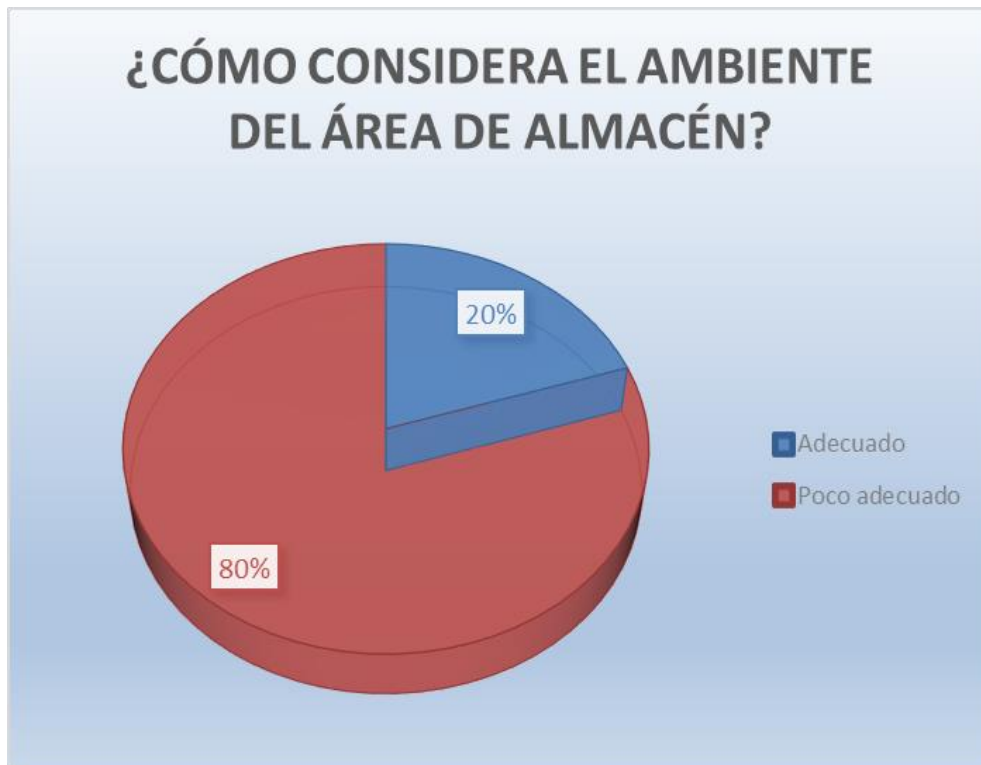


Figura 18. Según las personas encuestadas el 20% considera que el área de almacén tiene un adecuado ambiente, mientras que el 80% optaron que el ambiente es poco adecuado para un área de almacén, esto quiere decir que el ambiente del área de almacén se encuentra en pocas condiciones para la recepción de los materiales e insumos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 20

¿El espacio asignado para el área de almacén cumple con los estándares establecidos?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Si cumple	1	20.00
No cumple	4	80.00
Total	5	100.00

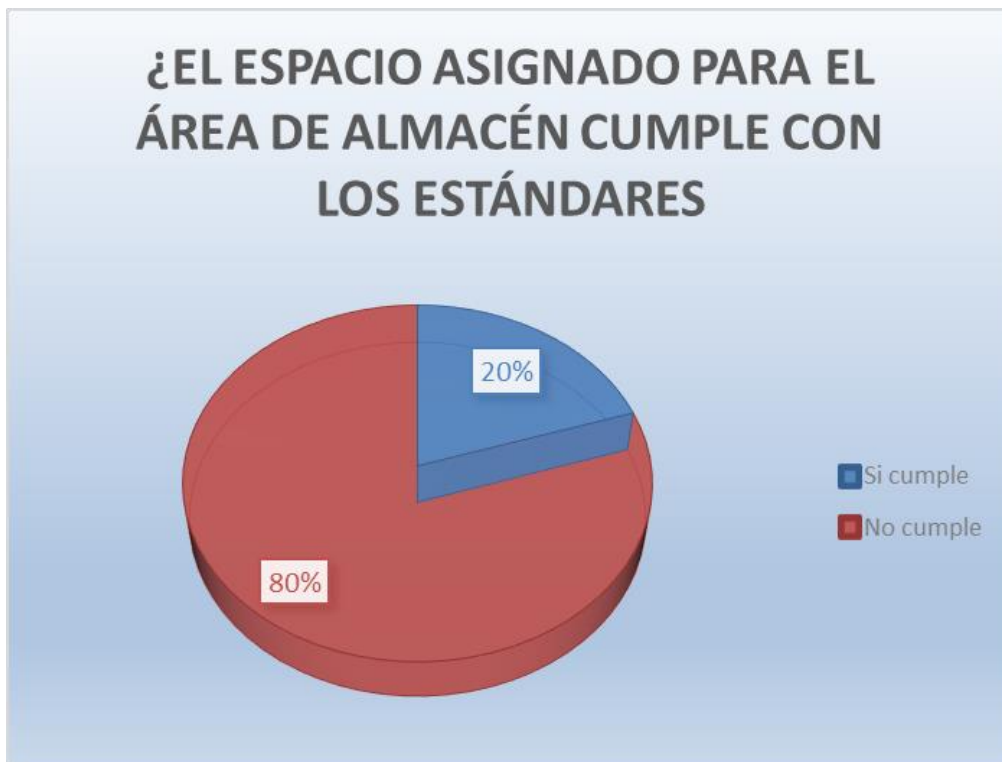


Figura 19. Se observa que del total de encuestados el 80% asegura que el espacio asignado en los almacén no cumple con los estándares establecidos mientras que el 20 % afirma que, si cumple con los estándares, esto quiere decir que los almacenes de la empresa no cumple con espacios adecuados.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 21

¿Existe un buen ambiente laboral en el área de almacén?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80.00
No	1	20.00
Total	5	100.00



Figura 20. Se observa que del 100% de los encuestados el 80% afirma que existe un buen ambiente laboral, mientras que el 20% asegura todo lo contrario, esto quiere decir que existe un buen ambiente laboral en área de almacén.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22

¿Cuál es el nivel capacidad que tiene usted en la actualidad?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Operador	3	60.00
Técnico	1	20.00
Profesional	1	20.00
Total	5	100.00



Figura 21. Se pudo analizar que del 100% de personas encuestas, un 60 % tiene un grado de educación bajo, mientras que el 20 % opta por un nivel intermedio como técnico y el otro 20% está en un buen nivel con un grado de educación profesional, esto nos quiere decir que la gran mayoría de los trabajadores no cuenta con una educación al menos básica para realizar sus labores, por lo que la empresa se ve afectada en sus limitadas capacidad profesional.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23

¿Se encuentran clasificadas las funciones y responsabilidades de los trabajadores del área de almacén para la toma de inventario?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
No	5	100.00
Si	0	0.00
Total	5	100.00



Figura 22. Del 100% de las personas encuestadas todos los trabajadores no se encuentran bien clasificados en sus desempeños y deberes, esto provoca que hagan una mala toma de inventario, esto quiere decir que las personas no realiza bien su trabajo, ya que a la hora de hacer el conteo físico lo efectué deficientemente y no llegue a coincidir con el inventario .

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24

¿El personal del área de almacén logra los objetivos en la toma de inventarios?

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20.00
No	4	80.00
Total	5	100.00



Figura 23. Según el 100% de los trabajadores encuestados, observamos que el 80% no llega a lograr los objetivos en la toma de inventarios, mientras que el 20% llega a cumplir con los objetivos, esto quiere decir que los trabajadores no están bien capacitados es por eso que no llegan a lograr el objetivo en la toma de inventarios.

Fuente: Elaboración propia

3.2. Discusión de resultados

Unos de los resultados encontrados se observan en la Tabla 5 y Figura 4, denota que el 60 % de las personas conoce la estructura organizacional y funciones realizadas en el área de almacén, mientras que el 40 % no conoce debidamente la estructura organizacional y sus funciones, esto significa que la mayoría de trabajadores encuestados conoce. La estructura y funciones que se realiza en el área de almacén.

Este resultado coincide con el encontrado por Medina, León (2011) en su investigación “Implementación de un sistema de control interno para optimizar el área de almacén aplicado a la empresa Comercial Villareal S.A.C, encontró que todo trabajador tiene el derecho a conocer la infraestructura del área de almacén para poder así desenvolverse para poder realizar bien su trabajo y así dar buenos resultados. (p.122).

Sin embargo, Távora (2014) en la investigación, “Mejora del sistema de almacén para optimizar la gestión logística de la empresa comercial Piura”, encontró todo lo contrario, que el proceso de almacenamiento debe realizarse desde que se contrata al personal y tiene que estar 100 % capacitado de tal manera puedan llevar los registros apropiados, control de inventarios, para así evitar que se adquiera más producto del que se necesita por fallas de comunicación, convirtiéndolas en materiales que ocupan espacio de forma innecesaria.(p.105).

Unos de los resultados encontrados se observan en la Tabla 6 y Figura 5, según la tabla de personas encuestadas, conforme se observa en la tabla 06, se dice que 60% opinan que conoce algunas de las políticas que se brinda en el área de almacén y el 40% opina que no conoce las políticas de la empresa, esto significa que la mayoría del personal conoce solo algunas políticas de dicha área mas no su totalidad, esto ocasiona retrasos y erros haciendo que no se llegue a los objetivos trazados por la empresa.

Este resultado coincide con Ramírez, Ramírez (2012), en su investigación “Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la empresa general logística and servicios S.A basados en el objetivo estratégico y operativo de Administración de riesgo empresarial” en el trabajo de campo realizado se determinó que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables. Esto ocasiona que sus actividades no se realicen con éxito y generen atrasos e inconsistencias en la presentación de la información a la gerencia.

Sin embargo, Escobar (2013) en la investigación, “El diseño e implementación de un manual de políticas y procedimientos contables para una empresa que fabrica cajas de cartón corrugado”, se concluyó que en el trabajo de campo realizado se determinó que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables. Esto ocasiona que sus actividades no se realicen con éxito y generen atrasos e inconsistencias en la presentación de la información a la gerencia. (p.120)

Unos de los resultados encontrados se observan en la Tabla 7 y Figura 6, de las personas encuestadas, se observa en la tabla 07, que el 100% opinaron que sí, esto quiere decir que de todas las personas que fueron encuestadas creen que deberían implementar un sistema de control para que así pueda mejorar la gestión de inventario.

Este resultado coincide con Gutiérrez, Charpentier (2013), en la investigación, Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C de la Ciudad de Trujillo – 2013, en la cual destaca lo siguiente:

tener un control interno para evitar contraer manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización, por lo que se hace indispensable dirigir la presente investigación con el objetivo de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de los inventarios (p. 115)

Así mismo coincide con Garrido (2011), en su investigación “Sistema de Control Interno en el área de caja de Instituto Universitario Tecnológico de Ejido” encontró que “el sistema de control interno administrativo y contable es muy importante para la obtención de datos financieros y operativos en los cuales pueda basar sus planes y decisiones operativos a largo plazo” (p.1)

Sin embargo Guevara, Quiroz (2014) en su investigación, “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014, encontró lo contrario, porque así empleemos un control interno siempre se verá deficiencia, ya sea por falta de capacitación, ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuados, programación de compras en desconocimiento de stock en algunos periodo de tiempo (p.85)

Uno de los resultados encontrados se observan en la Tabla 8 y Figura 7, se puede observar que del 100 %, un 20% considera que la aplicación de la normativa no origina una

buena gestión en la toma de inventarios, también, un 20% considera que la normativa no generara una completa gestión en la toma de inventario, por lo contrario un 60% del 100% de encuestados consideran que la aplicación de estas normas ayudara mucho para la gestión de inventarios, esto quiere decir que el mayor porcentaje de encuestados opina que influirá mucho la normativa para llevar una correcta toma de inventario.

Este resultado coincide con Monga, Sandoval (2009) según su investigación “ propuesta de un modelo de inventario para mejora del ciclo logístico de una distribuidora de Confites ubicada en la ciudad Barcelona” esto quiere decir que para mantener una buena gestión de inventario debe de aplicarse las leyes, ya que esto nos ayudara a gestionar y controlar la toma de inventario luego con la teoría de inventario se podrá plantear un modelo de periodo fijo para los productos, con la finalidad de solucionar las problemáticas que en la toma de inventarios y en el ciclo logístico.(p,20)

Unos de los resultados encontrados se observan en la Tabla 9 y Figura 8, se puede analizar que del total de las personas encuestadas el 60 % nos indica que solo a veces se dan inconformidades con lo físico y el registro de inventario, mientras que el 20% señala que siempre existe estas inconformidades y el otro 20% afirma que nunca existe estos problemas, esto quiere decir que existe inconformidades por la falta de rotación en los productos en almacén

Este resultado coincide con Portal (2011), según la Revista Gestipolis en su artículo llamado “Gestión de inventarios, stocks y almacenes” nos dice que en la mayoría de empresas siempre tiene esta pequeña inconformidad con el registro contable de inventario, ya sea por confusión en la anotación o en el cálculo a la hora de hacer el inventario. Esto no nos permitirá controlar, confrontar y definir la situación física y contable (p.16, 18)

Unos de los resultados encontrados se observan en la Tabla 10 y Figura 9, Podemos ver que del 100% de los encuestados, un 20% afirma que existe una comunicación fluida con el gerente, mientras el 80% aseguran que el nivel de comunicación con el gerente es poco fluida, esto quiere decir que no existe una relación adecuada de colaborador a gerente generando una desconfianza laboral.

Este resultado coincide con Samaniego (2013) en su investigación “Incidencia del control interno en la optimización de la gestión de la Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo” nos dice, La Información y Comunicación debe influir en la determinación de

Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre el encargado y los trabajadores, de esta manera muy pocas veces existía esa comunicación ya que estaba en la obligación comunicar lo positivo y negativo que pueda ocurrir, para no cometer los mismo errores que se ve consecutivamente.(p.164)

Sin embargo Fred (2003) en su libro “Administración Estratégica” encontró lo contrario, La delegación de autoridad es una actividad de organización importante, como muestra el viejo dicho “ uno puede decir que tan bueno es un gerente al observar cómo funciona su departamento cuando él no se encuentra ahí” esto quiere decir que los empleados en la actualidad tienen mayor educación y capacidad para participar en la toma de decisiones de la empresa como nunca antes, ya que es importante tener una buena comunicación con el autoridad de la empresa para poder realizar un eficiente trabajo y una buena toma de decisiones. (p.131) (cp.4)

Unos de los resultados encontrados se observan en la Tabla 12 y Figura 11, Se observa que del 100% de las personas encuestadas, el 80 % considera que se lleva un regular control de ingresos de materiales e insumos mientras que el 20% considera que existe un buen control, esto quiere decir que pocas veces lo trabajadores del almacén se preocupan por la recepción de la mercadería de la empresa.

Este resultado coincide con Guerrero (2014), en su estudio denominado: Diseño de un sistema de control y gestión de inventario para la farmacia cruz azul SDO Villa Florida 2013, del cual nos informa que “según la investigación en el campo se identificó deficiencia en el sistema de control de materiales y en la gestión de inventarios, esto conlleva a un decremento de en las y también a la baja de rentabilidad” (p.115).

Sin embargo, la Revista Logística (2016), en su artículo “dimensiones de almacenes” encontró lo contrario, es muy importante la recepción de materiales en el área de almacén de la empresa ya que nos ayudara a optimizar el espacio y mejorar los procesos internos, para evitar la elaboración y tratamientos de informes manipulados.

Unos de los resultados encontrados se observan en la Tabla 13 y Figura 12, Observamos que del 100% de las personas encuestadas, determinamos que no existe un sistema de inventario en el área de almacén, este resultado quiere decir que la empresa está careciendo de un sistema de inventario que traerá como consecuencia a que haya inconformidades entro lo físico y en el registrado en libros.

Este resultado coincide con Medina, León (2011) en su investigación denominada “Implementación de un sistema de control interno para optimizar el área de almacén aplicado a la empresa comercial Villareal S.A.C” encontró que la empresa también carecía de un adecuado sistema de control de inventarios que se ajustaba a la realidad de las necesidades de la empresa y por ello no permitía llevar un control adecuado de las operaciones relacionado a las actividades de almacén.

Unos de los resultados encontrados se observan en la Tabla 15 y Figura 14 En la figura se puede observar que el 100% de la muestra encuestada afirman que existen mercaderías dañadas, obsoletas o de baja rotación, esto quiere decir que en la empresa se hallan mayormente mercaderías dañadas ya que esto perjudica al costo del producto y las ventas de la empresa

Este resultado coincide con Guerrero (2014) con su investigación, “Diseño de un sistema de control y gestión de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida 2013” encontró que en el área de almacén existe una deficiencia, falta de control y gestión de inventario, esto conlleva a la farmacia el decremento de ventas la baja rentabilidad la que provoca a que la mercadería se dañe, o se deteriore, tardana de llegada de producto o la baja de rotación de medicina. (p, 115)

Según los resultados encontrados se observan en la Tabla 19 y Figura 18, según las personas encuestadas el 20% considera que el área de almacén tiene un adecuado ambiente, mientras que el 80% optaron que el ambiente es poco adecuado para un área de almacén, esto quiere decir que el ambiente del área de almacén se encuentra en pocas condiciones para la recepción de los materiales e insumos.

De los resultados hallados coincide con Campos (2015) en su investigación “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”, encontró en sus conclusiones que se llegó a identificar que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra un buen ambiente el área de Tesorería, por motivo de que está dentro del área de Contabilidad, esto provoca la demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo (p,132)

CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

En la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C después de la investigación realizada se concluyó que carece de un sistema de control interno en el área de almacén, influyendo negativamente en la gestión de inventarios, por lo cual con un sistema de control interno en el área de almacén, con normas establecidas de control, nuevos procesos para la toma de inventario políticas de capacitación al personal y mantenimiento en los ambientes de almacén , se notara satisfactoriamente en la toma de inventarios.

Por eso es importante implementar un sistema de control interno así mejora la gestión de inventarios.

La mayoría de trabajadores del Área de almacén de la empresa Agrofresh Traiding Perú S.A.C, en el año 2018, no conocen en su totalidad las normas internas de control, tampoco la estructura organizacional de la empresa esto ocasiona que no cumplan con los objetivos de la empresa según nuestros resultados.

Se hallaron deficiencias en la toma de inventario de almacén en la empresa Agrofresh Traiding Perú S.A.C, pues no coincidía lo establecido en libro o reportes de inventarios con lo físico en almacenes, según nuestros resultados.

La infraestructura de los almacenes de la empresa Agrofresh Traiding Perú S.A.C no se encontró en óptimas condiciones por la falta de espacio y ambientes adecuados lo que generaba que existan productos acumulados lo cual ocasiona que se informen sobrantes, faltantes, productos vencidos o deteriorados por malas condiciones de almacenamiento, lo que generará el mal gestión de inventario.

El grado académico en la actualidad influye en una organización, ya que depende la preparación profesional del colaborador su nivel de capacidad. Como última conclusión pudimos evaluar que los trabajadores del área de almacén no se encuentran en un nivel de capacidad adecuada, también se presentó la claridad de las fusiones y responsabilidades que corresponde a cada trabajador esto genera a que no se logre los objetivos de la toma de inventarios.

4.2. Recomendaciones

La gerencia de la empresa Agrofresh Traiding Perú S.A.C. deben de conocer la importancia de un sistema de control interno en el área de almacén donde apliquen todo el conjunto de políticas, normas y procesos que beneficiaran a la misma dando así la aceptación de los trabajadores que al darse cuenta de la eficiencia en el área, progresaran significativamente.

Los trabajadores del área de almacén deben de tener clara las normas internas, la estructura organizacional para poder cumplir eficientemente sus labores correspondientes.

Asignar charlas de integración laboral a los trabajadores o la motivación con comisiones de parte de los gerentes de área con los colaboradores generara compromiso laboral y aumentara la eficiencia para el cumplimiento de los objetivos.

Se recomienda aplicar programas trimestrales de evaluación a los trabajadores con respecto a los procesos incorporados, cuya finalidad es el mejoramiento de la toma de inventarios.

Se sugiere que la empresa debe de optar por la inversión en mejorar los ambientes y asegurar un mantenimiento constante a los almacenes, también se sugiere cambiar el método Registro de Kardex optando por el PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas).

Mantener programas de capacitación a los jefes de almacén y operadores para mantener un nivel competente y así mejorar la toma de inventarios.

Realizar reuniones de área para poder conversar sobre sus funciones y responsabilidades para que exista un orden laboral.

REFERENCIA

- Andrade, S. (2005). *Diccionario de Economía* (tercera ed.). Andrade.
- Aranda, L. D., & García, R. L. (2014). *Control Interno. en la Revista Contaduría Pública*. Obtenido de <http://contaduriapublica.org.mx/control-interno-2/>
- Arbones, M. (1990). *Logística Empresarial*. Barcelona: S.A Marcombo.
- Arias, Fidias. (2006). *El Proyecto de investigación. Introducción de la metodología científica* (Quinta ed.). Caracas - Venezuela : Episteme.
- Barboza, L. (2014). *Tres problemas comunes en inventarios y cómo solucionarlos. en el diario El Financiero*. Obtenido de http://www.elfinancierocr.com/pymes/problemas-comunes-inventarios-solucionarlos_0_464953514.html
- Bejerano, G. (2011). *Auditoría nacional revela problemas en el control interno de las empresas en la revista Cubadebate*. Obtenido de <http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/#.WW8ASxU1-1t>
- Campo Varela , A., & Hervás Exojo, A. (2013). *Técnica de Almacén*. España: McGraw-Hill.
- Campos Muñoz, A. (2017). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU DOCUMENTACION, CON ENFASIS EN RIESGO*. México: Imcp (Instituto Mexicano De Contadores Públicos).
- Campos Varela, A., & Hervás Exojo , A. (2013). *Operaciones de Almacenaje*. Madrid: McGraw-Hill.
- Campos Varela, A., & Hervás Exojo, A. (2013). *Operaciones de Almacenaje*. Madrid: McGraw-Hill.
- Campos Verela, A., & Hervás Exojo, A. (2013). *Técnica de Almacén*. España: McGraw-Hill.
- Catacora, F. (1997). *sistemas y procedimientos contables*. Caracas: McGraw-Hill Interamericana.
- Chiavenato, I. (1995). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (cuarta ed.). McGraw-Hill.
- Crespo, B., & Suarez, M. (2013). “*Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*”(Título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría), Universidad Laica - Vicente Rocafuerte (Ecuador). Ecuador.
- Crespo, B., & Suarez, M. (2013). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*”(Tesis de Grado), Universidad Laica - Vicente Rocafuerte. Ecuador.
- Da Silva, R. (2002). *Teorías de la Administración*. Brasil: S.A. de C.v.

- Díaz, R., & Gómez, W. (2013). *“La gestión de los inventarios como soporte en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura”*, para recibir el título Contador Público, en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión(Perú). Huaura.
- Díaz, R., & Gómez, W. (2013). *La gestión de los inventarios como soporte en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura,(Tesis de Grado)*, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huaura.
- El Diario Gestión. (2015). *Compañía Salog se unió con EsSalud para mejorar el servicio de entrega de medicamentos*. Obtenido de <http://gestion.pe/empresas/compania-salog-se-unio-essalud-mejorar-servicio-entrega-medicamentos-2130691>
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes* (Segunda ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes* (Segunda ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Garrido, B. (2011). *“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido” (tecnico Superior Especialista en Sistema de informacion Contable)* Universidad Tecnologica de Ejido .(Venezuela). Vevezuela.
- Garrido, B. (2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (Tesis de grado)* Universidad Tecnologica de Ejido. Vevezuela.
- Gemeil, M. T., J. R. Daduna, et al. (2007). *Fundamentos generales de la Logistica*. Habana,Berlin: Universida de Pinar del Rio "Hrmanos Saiz Montes.
- Goldratt, N. (1990). *Gestion Empresarial*. Colombia.
- Gonzalez, F., & Rodriguez, M. (1991). *Problemática Epistemológica de la Investigacion Cualitativa. Facultad de Ciencias Economicas y Sociales* . Universidad de Carabobo , Carabobo.
- Guerrero, P. (2013). *“Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la farmacia cruz azul sdo villa florida” 2013, para adquirir el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Tecnológica Equinoccial-Ecuador*. Ecuador.
- Guerrero, P. (2013). *Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la farmacia cruz azul sdo villa florida - 2013,(Tesis de licenciatura)*, Universidad Tecnológica Equinoccial. Ecuador.
- Gutiérrez, J., & Charpentier, F. (2013). *"implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”*, para obtener el título de Contador Público y Licenci(Perú) . Trujillo.
- Gutiérrez, J., & Charpentier, F. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013,(Tesis de licenciatura)*Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo.
- Hurtado, L. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno mediante la aplicación de la gestión de riesgos en la Empresa Automotriz Corporación Mechan Servicie S.A.C* , (Tesis de grado), Universidad Santo Toribio de Mourovejo. Cihiclayo.

- Hurtado, L. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno mediante la aplicación de la gestión de riesgos en la Empresa Automotriz Corporación Mecha Servicio S.A.C para obtener el Título de Contador Público en la universidad Santo Toribio de Mourvejo (Perú)*. Cihiclayo.
- Kerlinger y Lee. (2002). *Investigación del Comportamiento. Método de investigación en ciencias sociales* (cuarta ed.). McGraw-Hill.
- Kerlinger, F., & lee. (2002). *Investigación del Comportamiento: Métodos de Investigación en Ciencias Sociales* (cuarta ed.). Mexico: McGraw Hill Interamericana.
- Kieso y Weigandt. (2005). *Introducción a la contabilidad financiera*. Limusa.
- La Universidad ESAN. (2016). *Gestión de inventario y almacén. Conexión Esan*. Obtenido de <http://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe COSO*. Argentina: El cid Editor.
- Lopez, H. (1994). *Métodos de Investigación Lingüística*. Salamanca: Colegio de España.
- Medina, & León. (2011). *Implementación de un sistema de control interno para optimizar el área de almacén aplicado a la empresa comercial Villareal S.A.C (Tesis de Grado), Universidad Señor de Sipán*. Chiclayo.
- Melinkoff, R. (1990). *Los procesos Administrativos*. Caracas: Panapo.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno* (novena ed.). Mexico: Internacional Thomson Editores.
- Pino, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. Lima: San Marco.
- Quiroz, Y., & Guevara, C. (2014). "Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014", para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego(Perú). Trujillo.
- Quiroz, Y., & Guevara, C. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014,(Tesis de grado), Universidad Privada Antenor Orrego*. Trujillo.
- Quiroz, Y., & Guevara, C. (2014). *En su tesis "Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014", para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor*. Trujillo.
- Redondo, A. (1993). *Curso Practico de Contabilidad General* (Decima ed.). Venezuela: Centro COntable Venezolano. Recuperado el Octubre de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml#ixzz4QVWV42Ni>
- Redondo, A. (1993). *Curso Practico de Contabilidad General* (decima ed.). Venezuela: Centro COntable Venezolano.
- Rusenar, R. (1999). *Manuel de Control Interno*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.

- Sabino, C. (1999). *Proyecto de Inversion* (tercera ed.). Caracas: Oriel Ediciones.
- Tamayo y Tamayo . (1997). *El Proceso de la Investigacion Cientifica* (Tercera ed.). Mexico: Limusa S.A.
- Vicente, L. (s.f.). *Problemas de Economia y Organizacion de Empresas (2° de Bachillerato)*. Recuperado el Octubre de 2016, de http://www.corazondejesusza.net/apuntes/economia_2bto/ejercicios/modelo%20wilson%2001.pdf
- Waters, D. (1996). *Independent Demand Inventory Items*. Australian: Operations Management: Producing Goods and Services.
- Yong, N. (2013). PwC: “*El control interno es necesario para preservar el negocio*”. en el *Diario Gestión*. Obtenido de <http://gestion.pe/empleo-management/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-2074437>
- Zapatero Álvarez , A. (2011). *Manual Gestión de Almacén. Formación para el empleo* . Madrid: CEP,S.L.
- Zapatero Álvarez, A. (2011). *Manual Gestión de Almacén. Formación para el empleo*. Madrid: CEP, S.L.

ANEXOS

Anexo N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING PERÚ S.A.C.- 2018

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TECNICAS / INSTRUMENTOS
<p>¿Implementar un sistema de control interno en el área de Almacén mejora la gestión de inventarios en Agrofresh trading Perú S.A.C. - 2018?</p>	<p>GENERAL: Determinar la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén mejorando la gestión de inventarios en Agrofresh trading Perú S.A.C. - 2018</p> <p>ESPECIFICO: -Analizar las normas internas de control o las medidas de control adoptadas en el área de la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018. Diagnosticar el proceso y flujograma de la actividad del almacén en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018. Verificar la infraestructura del almacén en la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018. Conocer el nivel de competencia de los trabajadores en el área de almacén de la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C. de la ciudad de Lambayeque – 2018.</p>	<p>H_1 Si determinamos la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén mejorará la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. – 2018.</p> <p>H_0 Si determinamos la importancia de un sistema de control interno en el área de almacén entonces no mejorará la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. – 2018.</p>	<p>Independiente: Control interno</p> <p>Dependiente: Gestión de inventarios</p>	<p>Observación / Guía de observación</p> <p>Entrevista / Guía de entrevista</p> <p>Encuesta / Cuestionario</p> <p>Análisis Documental/ Fichaje</p>

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

Pimentel, 25 de septiembre del 2019

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

Los suscritos:

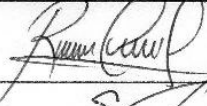

RIVERA CASTAÑEDA ALDO MARTIN con DNI 72692003
SORIANO CHAFLOQUE DAVID JHONSON con DNI 48062602

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING PERÚ S.A.C. – 2018,** presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (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
RIVERA CASTAÑEDA ALDO MARTIN	72692003	
SORIANO CHAFLOQUE DAVID JHONSON	48062602	

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE INFORME DE INVESTIGACIÓN

Yo, Edgar Chapoñan Ramirez, docente de la Asignatura de Investigación II de la Escuela Profesional de Contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1615 – FACEM-USS-2018, presentada por los estudiantes **Aldo Martín Rivera Castañeda** y **David Jhonson Soriano Chafloque** titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING PERU S.A.C. – 2018.**

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 18 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva de Similitud aprobada mediante Resolución de Directorio N° 016-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 26 de septiembre de 2019



Mg. CPC. Edgárd Chapoñan Ramirez
DNI N° 43068346

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Rivera Castañeda & Soriano Chafloque.docx (D54526503)
Submitted: 7/22/2019 4:44:00 PM
Submitted By: edgardch@crece.uss.edu.pe
Significance: 18 %

Sources included in the report:

Brenis Cachay Katherin Elizabeth.docx (D44621095)
CARRASCO ELÍAS IRVING STALIN.doc (D45509755)
TESIS PARA PRESENTAR KEIKO.docx (D51562899)
IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION OPERATIVA DE AUTOPARTES RANULFO DIAZ.docx (D41122899)
TESIS KEIKO MANOSALVA LOZADA.docx (D54340474)
IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION OPERATIVA DE AUTOPARTES RANULFO DIAZ BAGUA GRANDE 2018.docx (D40801246)
DANICSA LISBETH CHAVEZ CARRANZA.docx (D39471017)
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4319/Dominguez%20Aguirre.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?s>
<http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14136>
<https://www.slideshare.net/JoanDamian/gestin-de-inventario>
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1938/>
MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_ALMACEN_ALVA_GONZALES_LISBET_DEL_SOCORRO.pdf
[?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1938/?sequence=1&isAllowed=y)
<https://www.perucontable.com/contabilidad/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
<https://www.gruasyaparejos.com/gruas-industriales/gestion-de-almacenes/>
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
<http://contaduriapublica.org.mx/control-interno-2/>
http://www.elfinancierocr.com/pymes/problemas-comunes-inventarios-solucionarlos_0_464953514.html
<http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/#.WW8ASxU1-1t>
<http://gestion.pe/empresas/compania-salogs-unio-essalud-mejorar-servicio-entrega-medicamentos-2130691>
<http://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
<http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml#ixzz4QVWV42Ni>

ANEXO N°03

GUIA DE ENTREVISTA

Objetivo

Obtener información de la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C, para así nos permita emitir una opinión acerca.

Dirigido:

Gerente General David Aguilar Aguilar

1. ¿Cuáles son las políticas actuales de la empresa en el área de almacén?
2. ¿Cada que tiempo se realiza los inventarios en el almacén?
3. ¿Sabe usted cual es el producto o productos que tienen mayor rotación?
4. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para la gestión de almacén?
5. ¿Las adquisiciones de las mercaderías se afectan de acuerdo a los pedidos de los clientes o se compra para tener el producto almacenado?
6. ¿Cuenta la empresa con un sistema de refrigeración para almacenar sus productos?

ANEXO N° 04

GUIA DE ENTREVISTA

Objetivo

Obtener información de la empresa Agrofresh Trading Perú S.A.C, para así nos permita emitir una opinión acerca del estado del control y registro de las operaciones de la empresa.

Dirigido:

C.P.C Milagros Janeth Aguilar

1. ¿Los productos que vende en la empresa los despacha por agencia de aduanas?
2. ¿Los registros y documentación se encuentran actualizados?
3. ¿Existe un adecuado control de las existencias en el área de almacén?
4. ¿Al final de cada ejercicio queda stock en almacén?
5. ¿Se lleva un control contable de la mercadería en tránsito?
6. ¿Las declaraciones únicas de aduanas se encuentran debidamente ordenadas en los archivos correspondientes?

ANEXO N° 05

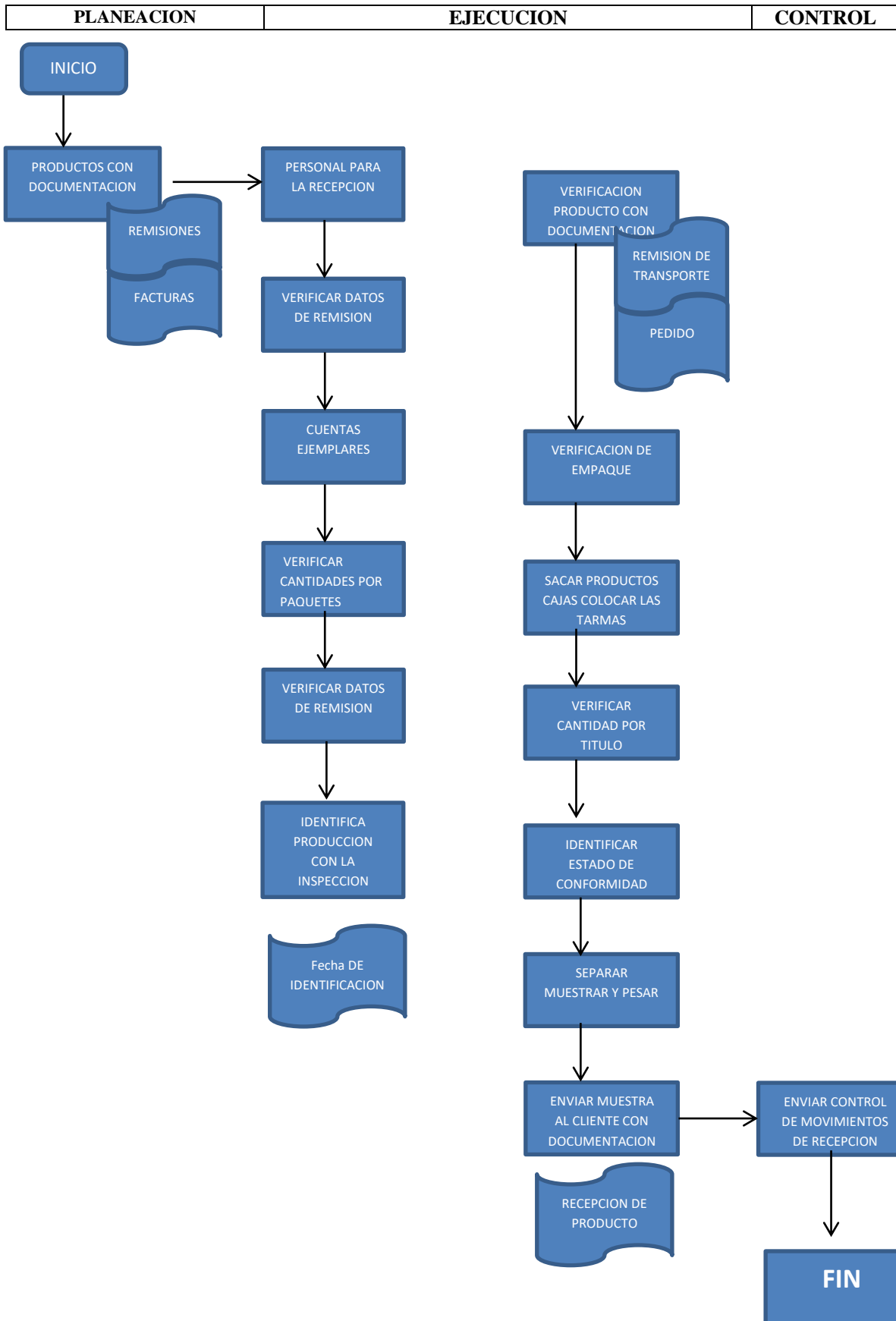
POLITICAS PARA LA DISMINUCION DE RIESGOS EN EL ALMACEN.

ELEMENTO	POLITICA
PERSONAL	El almacén debe contar el personal calificado bajo la responsabilidad del encargado de cada proceso con la autoridad suficiente , para diseñar y que mantenga una técnica que garantice el cumplimiento del trabajo
	El personal de almacenes debe informar a su superior, acerca de las instalaciones, equipos o personal, que considere pueda influir negativamente en la calidad de los productos.
	El encargado debe proveerse a todo el personal a cargo de informarle y entrenarlo apropiadamente sobre el almacenamiento y documentos relacionados. Las instrucciones debe ser inicial y continua; y su implementación debe ser evaluada periódicamente, llevando los registros respectivos.
	Se prohibirse el fumar, comer, beber o masticar, como también el mantener plantas, alimentos, bebidas, medicamentos u otros objetos de uso personal en el almacén
INFRAESTRUCTURA	Mantener Organizado el espacio físico y el funcionamiento del almacén teniendo en cuenta la eficiencia en la distribución interna cumpliendo con la normativa de seguridad e higiene.
	Organizar y controlar la recepción y distribución de la mercancía en el almacén, asegurando su protección física y optimizando el uso de espacios y los tiempos de manipulación y distribución
	Asegurar el aprovisionamiento de existencias para evitar roturas de stocks y gestionar las existencias en el almacén de acuerdo a los requisitos establecidos por el cliente.
UBICACIÓN	El área de almacenamiento debe estar ubicada en un lugar donde se eviten riesgos de contaminación de materiales o de productos.
	El espacio en el interior del almacén debe facilitar el movimiento del personal y de los productos.
	El almacén deben garantizar una iluminación que dé lugar a condiciones agradables de trabajo
AREAS	Área de recepción: debe realizar la revisión de los documentos y verificación de los productos antes de su almacenamiento. Debe entregarse al almacén en cajas completamente sellada.
	Área de cuarentena: debe identificarse claramente y su acceso debe ser restringido a personal autorizado. Cualquier sistema que reemplace a la cuarentena física debe proveer una seguridad equivalente
	Asegurar que todas las personas autorizadas posean toda la información necesaria para la toma de decisiones; y proporcionar a la auditoria los medios necesarios para investigar la historia de un lote sospechoso de tener algún defecto.
	Los registros de existencias (manuales o computarizados) deben mantenerse de manera comprensiva, documentada y revisada periódicamente mostrando todos los recibos y materiales de partida de acuerdo a un sistema específico que consigne el número y fecha de vencimiento de los productos y debe verificarse periódicamente esta información, según política de la compañía.

Elaboración: Fuente propia.

ANEXO N°06

DIAGRAMA DE FLUJO DE ALMACÉN

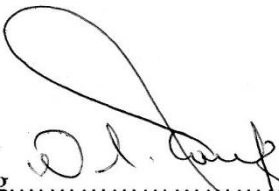


ANEXO N° 07

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Carlos Olivos Castro, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipan, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA y ENTREVISTA) elaborada por: Aldo Martin Rivera Castañeda e Soriano Chafloque David Johnson, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING PERÚ S.A.C. – 2018."
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, 23 de Julio del 2019

Mg. 
DNI N° 16706903

ANEXO N° 08

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, JANET ISABEL CUBAS CARRANZA, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipan, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA y ENTREVISTA) elaborada por: Aldo Martin Rivera Castañeda e Soriano Chafloque David Johnson, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING PERÚ S.A.C. – 2018."

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, 23 de Julio del 2019



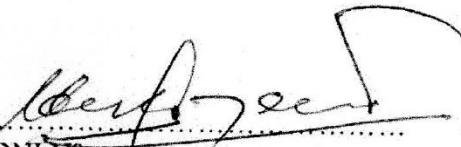
Mg. JANET ISABEL CUBAS CARRANZA
DNI N° 16408684

ANEXO N° 09

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, HUBER PORTELLA VEJARANO....., Magister en Economía, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA y ENTREVISTA) elaborada por: Aldo Martín Rivera Castañeda e Soriano Chafloque David Johnson, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING PERÚ S.A.C. – 2018."
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, 23 de Julio del 2019

Mg. 
DNI N° 76448114

ANEXO N° 10



Agrofresh Trading Perú SAC
Calle Túpac Amaru 452
Lambayeque, Perú

Chiclayo, 4 de marzo de 2017

Señores:

Rivera Castañeda Aldo M.

Soriano Chafloque David J.

Alumnos de la Universidad SEÑOR DE SIPAN

Yo **David Aguilar Aguilar**, identificado con documento de identidad N° 17633558, en mi calidad de representante legal de la empresa **AGROFRESH TRADING PERÚ SAC**, con ruc 20538977200, autorizo a Aldo M. Rivera Castañeda identificado con DNI: 72692003 y David J. Soriano Chafloque identificado con DNI: 48062602, estudiantes de la carrera de Contabilidad de la Universidad SEÑOR DE SIPAN, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto de investigación **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN AGROFRESH TRADING PERU SAC.-2018”**. Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada, no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes de la Escuela de Contabilidad.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la empresa, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Atentamente,



José David Aguilar García
AGROFRESH TRADING PERU SAC.
GERENTE GENERAL

information@agrofreshtrading.com.pe

Teléfonos de contacto:

(51) 074-284948