

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ALMACÉN DE LA EMPRESA INVERSIONES J &
J QUIAL SAC TRUJILLO, 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Jenyffer Marivy Alva Velasquez

Nataly Stefany Escobedo Rivera

Asesor:

Mg. Carola Rosana Salazar Rebaza

<https://orcid.org/0000-0003-2143-0109>

Trujillo - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA	42514240
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	MARVIN OMAR AREDO GARCIA	41398306
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	HAYDEE ROXANA ALVARADO LAVADO	19082943
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

Este presente trabajo está dedicado en primer lugar a Dios, a mis padres Luz y Zoni por haberme formado la persona que soy ahora y por su apoyo incondicional a pesar de las dificultades y a todas las personas que creyeron en mí y siempre estuvieron conmigo dándome ánimos para seguir adelante y nunca rendirme.

Nataly Stefany Escobedo Rivera.

Dedico este trabajo a Dios por darme la oportunidad de llegar hasta aquí; a mis padres por haberme dado la vida y por sus consejos que siempre estuvieron presentes en todo momento, a mi esposo por ser mi apoyo incondicional en todo este camino arduo y difícil, a mi hijo por su paciencia, comprensión y fuerza a pesar de ser tan pequeño, dedico este logro a todas las personas que me ayudaron a cumplir esta meta.

Jenyffer Marivy Alva Velasquez.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento va dirigido a Dios por la vida, a mis padres por su amor y apoyo incondicional, a mi novio, familiares y amigos por haberme brindado un soporte moral y emocional infinito, dándome la fortaleza para seguir adelante a pesar de las dificultades que se presentaron a lo largo de toda mi carrera universitaria.

Nataly Stefany Escobedo Rivera.

Quiero agradecer a Dios por permitirme llegar a hasta donde estoy, a mis padres por criarme con buenos valores y siempre alentarme para cumplir mi meta, a mi esposo por ayudarme y darme su apoyo en todo este trayecto de esfuerzo, a mi hijo por darme las fuerzas de seguir adelante a pesar de las dificultades que se presentaron en todo este camino, también agradezco a todas las personas que directa o indirectamente me apoyaron para cumplir este reto.

Jenyffer Marivy Alva Velasquez.

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Formulación del problema	29
1.3. Objetivos	29
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	30
CAPÍTULO III: RESULTADOS	34
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	59
REFERENCIAS	64
ANEXOS	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ventas del trimestre 2021	35
Tabla 2 Cumplimiento de las funciones de los trabajadores	36
Tabla 3 Conformidad de los documentos recepcionados del trimestre.	38
Tabla 4 Niveles de Cumplimiento	40
Tabla 5 Nivel de cumplimiento de las Actividades de recepción	40
Tabla 6 Resguardo de la mercadería.....	41
Tabla 7 Nivel de Resguardo.....	42
Tabla 8 Codificación de productos	43
Tabla 9 Resultados sobre la entrevista de las preguntas de codificación	44
Tabla 10 Registro de inventario permanente valorizado	45
Tabla 11 Toma de Inventario físico.....	45
Tabla 12 Diferencias del stock en sistema y del stock físico.....	46
Tabla 13 Hoja de toma de inventarios	47
Tabla 14 Resultados sobre la entrevista de las preguntas de inventario.....	48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de Cumplimiento de las funciones de los trabajadores.....	37
Figura 2 Porcentaje de conformidad de los documentos recepcionados del trimestre	39
Figura 3 Nivel de cumplimiento de las Actividades de recepción.....	40
Figura 4 Nivel de Resguardo de la mercadería.....	42
Figura 5 Diseño de Organigrama Estructural.....	49
Figura 6 Flujograma de la Recepción de Mercadería.....	50
Figura 7 Flujograma de Almacenamiento de Mercadería.....	51
Figura 8 Flujograma de Salida de Mercadería.....	52
Figura 9 Manual de Políticas y Procedimientos en el Área de Almacén.....	53
Figura 10 Control de inspección de la mercadería.....	57
Figura 11 Formato de Conformidad de recepción de la mercadería.....	57
Figura 12 Formato de Conformidad de despacho de la mercadería.....	58

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar de qué manera se aplica el control interno en el área de almacén de la empresa Inversiones J&J Quial SAC, empleando un tipo de investigación mixta, pues se utilizó información cualitativa y cuantitativa las cuales fueron obtenidas de las guías de entrevistas, guías de observación y análisis documental. En primer lugar, se analizó el cumplimiento de las actividades de recepción de la mercadería la cual dio como resultado un nivel de cumplimiento deficiente, asimismo se examinó el nivel resguardo de los productos en el que se pudo encontrar un nivel regular, debido a las deficiencias y debilidades que presentaban en el almacén, del mismo modo se encontró diferencias en los stocks según el sistema con el stock físico y por último se realizó una propuesta de diseño sobre la implementación de los controles internos en el almacén con el fin de mejorar y aportar al crecimiento de la empresa. Concluyendo de este modo que al implementarse controles internos en el almacén permitirá controlar las pérdidas de mercadería, saber el stock real de los productos y mejorar los procesos organizacionales para obtener información real, oportuna y confiable.

PALABRAS CLAVES: Control interno, inventarios, almacén, resguardo, stock

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día se ha detectado una gran realidad problemática en las empresas comerciales por la falta de un buen control interno en sus inventarios ya que dicho problema puede acarrear en las organizaciones pérdidas inalcanzables debido a la falta de organización, rotación de inventarios, implementación de normas y políticas, asimismo se debe tomar en cuenta que el control interno en las organizaciones constituye un factor clave para manejar los recursos de las empresas de manera eficiente y eficaz, previniendo cualquier tipo de desvío, despilfarros y fraudes, entre otros inconvenientes que se pueda presentar, ya que un control interno adecuado ayuda a mejorar la situación financiera, administrativa y legal de todas las organizaciones que lo apliquen.

De la misma manera, Ortega et al. (2017), mencionan que la importancia de la aplicación de un control interno en las organizaciones genera que los procesos sean más eficientes y eficaces con respecto a sus inventarios y de este modo como dice Gómez (2001), el control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, con el fin de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. Asimismo para persuadir riesgos presentes, futuros su autocontrol, autorregulación y autogestión de los mismos para cumplir con los objetivos propuestos por la misma organización, cabe precisar que se emplea dicho control con la finalidad de llevar una mejor inspección en las entradas y salidas de sus productos, el cual ayuda a verificar la exactitud y veracidad de la información para mejorar la eficiencia de las operaciones y aplicar políticas para llegar a las metas y objetivos programados por las organizaciones.

De esta manera, el control interno de inventarios es un proceso que permite a las empresas administrar la mercadería que se encuentra en su almacén, esto implica que se debe tener un control en cuanto a las mercaderías existentes como a las que ingresan y salen del almacén, además de verificar las fechas de ingreso para que así los productos con fechas cortas puedan tener mayor rotación para evitar su caducidad y prevenir daños en las empresas.

A nivel mundial, según Lozano y Tenorio (2015), indican que la importancia de un sistema de control interno en las organizaciones constituye un factor clave en cumplimiento de sus objetivos utilizando de forma eficiente y eficaz los recursos de la misma, disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos, despilfarros, fraudes, entre otros.

En Latinoamérica, las empresas de los diferentes rubros ya están implementando nuevos procesos tecnológicos para que así puedan tener un buen control en sus almacenes y no tengan problemas de última instancia con respecto a su mercadería, la cual es indispensable para el buen funcionamiento de toda empresa.

En Ecuador, como en otros países de Latinoamérica las empresas pymes tienen problemas para poder sobrellevar el control de su mercadería generando desfalcos y desvíos fraudulentos en su almacén, por ende, poseer un control interno de inventarios va permitir mejorar la correcta ejecución de las actividades en una organización. Según describe Pavón et al. (2019), que cuando se dice que el control interno debería utilizarse como un medio competitivo en las pymes, se debería adoptar un sistema de control interno de inventario confiable y de acuerdo a las necesidades de cada departamento y así poder cumplir con los objetivos de cada organización.

En Colombia, se ven empresas con grandes potenciales de competencia en todos los sectores es por eso que las empresas se ven atenuadas a obtener herramientas actualizadas en su organización por lo cual buscan tener un mejor control interno para mejorar sus procesos.

Restrepo et al. (2020), menciona que los inventarios de una entidad son elementos vitales en la competencia de toda organización, lo cual conlleva a que este proceso del control de inventarios se torne mucho más complejo, pues no se toma conciencia que la mercadería son los mayores recursos que presenta cualquier organización por lo cual se debería llevar un adecuado control con el propósito de obtener mayores ganancias.

En Venezuela, el control de inventarios es muy importante en el campo financiero, los inventarios representan una parte muy importante en el activo circulante de las empresas siendo este uno de los elementos más evidenciados en los estados financieros. Garrido y Cejas (2017), mencionan que tienen como objetivo analizar cuál es la eficacia en la gestión de inventarios mediante modelos estadísticos ya que los inventarios están en todo el proceso de la comercialización los cuales son la base para mantener una organización en óptimas condiciones.

En Brasil, existen diferentes tipos de control de inventarios los cuales determinan diferentes factores esto conlleva a que las entidades puedan tener un orden adecuado y dominio en llevar flote a cada una de sus organizaciones. Gualteros et al. (2016), denotan que las circunstancias que puedan determinar el éxito de la gestión del control de inventarios están en poder cumplir el pedido del cliente. Del mismo modo, se puede tener algunas dificultades en tanto el pedido de la mercadería fuese mucho más grande, es por ello que se deben fortalecer de una manera adecuada el control de inventarios y poder así

tener un stock determinado de acuerdo a la rotación de los productos con la finalidad de cumplir con la demanda de los consumidores.

En Perú, según Quispe (2019), el elevado nivel de los inventarios en el país afectó a la producción nacional en el primer semestre del año. Explicó que es conveniente que las empresas tengan mercaderías en stock cuando existe un dinamismo importante de la actividad económica, caso contrario, no podrán seguir surgiendo en el mercado comercial. Sin embargo, es un peligro conservar un alto nivel de stock en el almacén cuando no hay mucha circulación económica pues se retorna más pausada la rotación de la producción e igualmente del efectivo, un buen control de los inventarios accede a definir las cantidades suficientes para tener almacenados y ser empleados según su necesidad, declaró a la agencia Andina.

En la región la Libertad, tiene un gran aporte al valor agregado bruto en el país, por lo que el sector comercial tiene un aporte del 4.3%, además en cuanto a la estructura productiva el comercio tiene un 9.8%, por lo cual INEI señala que el crecimiento en este departamento es de un 2.5% anual, también tiene una gran influencia en cuanto a la (PEA) que es el 11.3% de la población. De la misma forma, se puede evaluar que el control interno en las empresas liberteñas es muy decadente y empírico, ya que las empresas no cuentan con normas ni políticas que apliquen en los procedimientos de sus áreas para mejorar su gestión.

Según Villalobos (2018), menciona que en la provincia de Trujillo se encuentra la mayor parte de las empresas de la región la libertad lo cual conlleva a ser la provincia que más contribuye al valor agregado bruto en el sector comercio, pues es uno de los sectores que tiene más influencia en esta región y va de la mano con las demás, sin

embargo dichas empresas trujillanas presentan un control de inventarios muy invasivo ya que no poseen controles internos especialmente en su área de almacén donde se atenúa más los contratiempos por las entradas y salidas de los productos, el cual es considerado el corazón de la organización pues forma parte del patrimonio empresarial. Es por ello, que se debe aplicar en todas las organizaciones para evitar cualquier tipo de desfalcos, sobrantes o faltantes en los inventarios físicos que se tomen periódicamente el cual mejora la situación financiera, la cual se vio afectada en el año 2020, puesto que las empresas comerciales se vieron muy impactadas en su crecimiento organizacional debido al confinamiento causado por el Covid-19 el cual ocasionó una baja considerable en cuanto a sus ventas y el cierre total de muchas entidades.

Se tomó como estudio de investigación a la empresa Inversiones J & J Quial SAC , siendo principal contribuyente del rubro comercial, en la que se puede observar que por más que es una empresa grande y establecida no presenta un buen control interno en sus almacenes y por ende tiene problemas con su mercadería ya que en ocasiones los productos que compran tienen fechas muy cortas de vencimientos y no se prioriza su venta de aquella mercadería que está por vencerse ocasionando pérdidas para la empresa, asimismo no tienen un control del stock de algunos de sus productos que son necesarios para que puedan cumplir con la demanda de sus clientes y sobre todo repercute en la toma de inventarios físicos generando faltantes o sobrantes en su mercadería que se encuentra en el área de almacén.

El presente trabajo de investigación se realizó debido a la falta de control interno en el área de almacén de la distribuidora de cerveza, gaseosa, agua, jugos y energizantes donde se busca rescatar la importancia y relevancia del control interno en su área de almacén, con el propósito de que se pueda mejorar sus procesos y políticas para que así

no repercuta en las utilidades de la empresa en estudio, por ende es vital aplicar un control interno adecuado según el rubro y las necesidades de las organización, pues se puede disminuir perdidas por productos vencidos, malogrados o falta de stock. Asimismo, un mal control y manipulación de las mismas puede traer como consecuencia pérdidas económicas para las empresas, es por ello que se requiere de una atención muy especial para lograr los objetivos trazados. Por consiguiente, se procederá a proponer un diseño de control interno en el área de almacén de la empresa Inversiones J & J Quial SAC en base a las actividades de control y de supervisión según el COSO, el cual favorece de manera eficaz y eficiente los procesos especialmente en el área de almacén. Asimismo, se minimizará los errores que suelen generarse por el mal control y manejo de las existencias que va a permitir generar valor a los recursos de la empresa como son las existencias, ya que mediante el buen control interno y manejo de las mismas ayudará a tener una buena gestión en el área de almacén.

En esta investigación se tomó en cuenta algunos artículos científicos y tesis como las siguientes:

El autor Uribe (2018), en su tesis titulada “Control interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales México S.A. de C.V.” año 2018, adjudicó los procedimientos establecidos según el manual de control interno de inventarios dentro de la empresa, donde tienen como finalidad tener un adecuado control en el almacén tanto en el ingreso y salida de su mercadería para que de esta forma se pueda disminuir las de pérdidas dentro del área del almacén; por otro lado, las personas encargadas del área de almacén tienen que conocer sus funciones a realizar a la perfección para poder cumplir con los procesos adecuados según las normas y políticas de la organización en estudio.

Muñoz (2019), con su tema de investigación titulado “Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER SA Cajamarca, periodo 2018”, realizó un estudio de investigación no experimental - transversal- correlacional pues se basa en la relación de ambas variables llegando a la conclusión que haciendo uso de un buen proceso de control de inventarios incide directamente en la mejoría de su rentabilidad, recomendando a la distribuidora RACSER establecer una política de control de inventarios, llevando a cabo inventarios físicos periódicos, asimismo se evaluó la ubicación de los productos con el propósito de que sea la más adecuada para evitar faltantes, sobrantes y pérdidas por productos vencidos.

Canchari (2020), desarrolló su tesis denominada “Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, período 2019”, donde aplicó un estudio descriptivo con un diseño experimental, en la cual sostuvo como finalidad principal que a medida que los servicios logísticos apliquen el control interno de inventarios de suministros de acuerdo al COSO, de igual modo normas y políticas de procedimientos en el área de almacén le va a permitir proporcionar seguridad, eficiencia en las operaciones y confiabilidad en la información financiera para así poder tomar buenas decisiones para el crecimiento de la empresa.

Guevara y Ballardo (2018) en su tesis nombrada “Implementación de un sistema de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa seguridad industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017”, aplicó una investigación de método descriptivo la cual tiene como objetivo demostrar que la implementación de un control interno mejora la gestión de inventarios en su almacén de la empresa en estudio, por consiguiente concluye que existen errores al momento de realizar el almacenamiento de la mercadería, originando retrasos en despacho a los clientes, impactando el nivel de

atención, de igual forma con la implementación del sistema del control interno permitirá tener un alcance del stock de las existencias, perfeccionando la atención y efectividad que ayuda a los encargados de esta área a tomar decisiones oportunas con el fin de mejorar su gestión de inventarios de la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L.

Referente a las tesis encontradas, han sido vitales en la indagación ya que han brindado mayor información examinando en que forma un control interno de las pequeñas y medianas empresas puede mejorar la situación financiera, administrativa y legal de las organizaciones, de igual modo es de mucha importancia en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, ya que comprende el plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin de proteger y salvaguardar los recursos con que cuenta, asimismo verificar la exactitud y veracidad de la información para evaluar la eficiencia de las operaciones y aplicar políticas para llegar a las metas y objetivos programados.

Según Ñontol y Rodríguez (2018), en la elaboración de su tesis “Sistema de control interno para el área de almacén de la empresa Distribuidora & Contratista Santa Isabel E.I.R.L. en el distrito de Paiján, 2018”, desarrolló un estudio de tipo descriptivo que en base a los resultados obtenidos por la investigación realizada se encontró diferentes problemas en el área de almacén, los cuales vienen provocando pérdidas de bienes a consecuencia de la incorrecta distribución, mal control de la mercadería caducada, además de perder materiales y generar costos innecesarios por el espacio de productos caducados, es por ello que dicha investigación se basó en elaborar un proceso de SCI para el área de almacén de dicha empresa.

Por otra parte, Soltero (2018) en su tesis “Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017” aplicó un estudio descriptivo que a través de sus variables especifica eventos de la realidad de la empresa en estudio, en la discusión se muestra que de acuerdo a los resultados obtenidos en dicho trabajo de investigación se comprobó que mejora la eficiencia de los procedimientos en la organización y de esta forma disminuye de forma considerable los desmedros, mermas, sobrantes y faltantes de mercadería que puedan existir, de tal forma que influyó en el progreso de la rentabilidad de la organización considerablemente.

Además, Araujo y Bobadilla (2016), en su tesis titulada “Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa textil del Carmen SAC, Trujillo 2015”, desarrolló una investigación en base al control interno en el área de almacén donde elaboró una comparación de algunos datos ingresados que no coinciden con la mercadería en físico al momento de realizar los inventarios, además se halló diferencias significantes en cuanto a las salidas y entradas al almacén esto debido a que no tiene una forma establecida para controlar su mercadería.

Arciniegas y Pantoja (2018), en su artículo científico “Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador)” aplicó una investigación en la cual se ve el efecto en los principales indicadores de rotación, exactitud y duración, los cuales son esenciales para tomar decisiones estratégicas a fin de poder alcanzar los objetivos planteados. Del mismo modo, se adapta un modelo de inventarios que se ajuste a las necesidades de cada organización permitiendo una excelente preparación en cada uno de sus procesos, comprobando que existe riesgos inherentes en la utilización de controles internos dando como medida la implementación

de registros, espacios apropiados de almacenamiento, lo que facilita que las clínicas cuenten con sus materiales en perfecto estado y tengan reservas de las mismas, logrando una mejora en la eficiencia de sus operaciones , procesos internos y reducción de costos.

Manosalvas et al. (2020), en la presentación de su artículo científico “Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el Cantón Santo Domingo” experimentó que al prescindir de la aplicación de un control interno se coloca en riesgo financiero a cualquier organización, por esta razón es de vital importancia tener un diseño de estrategias de control interno puesto que coopera a lograr objetivos y metas trazadas por medio de una buena regularización de los componentes internos de una organización comprometida con la codificación y el desarrollo de los inventarios, ya que son primordiales en la operatividad de las empresas comerciales a fin de que su mercadería obtenida no experimenten daños, pérdidas y deterioros en su elaboración. Igualmente, mencionan que la codificación y categorización de los materiales coopera para determinar su orden por medio de la estibación y ubicación, para que sea de fácil ubicación y control. Finalmente, basándose en el artículo elaborado se concluyó que el adecuado control interno de los materiales se efectuará a través de documentos que contabilizan sus ingresos, salidas y saldos, cooperando al monitoreo oportuno de sus stocks y su reposición.

Ortega et al., (2017), en la elaboración de su artículo científico titulado “Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa”, decidió analizar el desarrollo del control interno de inventarios, ya que indican que los inventarios por lo regular son la mayor parte de los activos corrientes de una entidad, ya sea en cuantía como también por su manejo, favoreciendo a las utilidades de la empresa, es por eso que surge la necesidad de tener un adecuado sistema de control de

inventarios. Las actividades de control interno pueden considerarse dos puntos de vista control operativo y control contable, estos dos son importantes para que así se logre una gestión óptima en la empresa ya que en la primera se debe asegurar de mantener un nivel de existencias apropiadas, en términos cuantitativos como cualitativos, además en la segunda cabe señalar que los registros y la técnica contable se utiliza como herramientas valiosas en el control.

Moreira y Peñafiel (2019), en su artículo científico nombrado “El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa”, aplicaron un estudio sobre la importancia del control de inventarios, donde se estudia a las microempresas comerciales que realizan una actividad de compra y venta de bienes lo cual conlleva a generar utilidades, es por ello que es importante que se lleve un buen control de los inventarios para que así se pueda mejorar la distribución de sus productos, controlar su mercadería y conocer la situación concreta de la misma.

Pavón et al. (2019), en su artículo científico titulado “Control interno de inventarios como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil”, determinaron que las pymes se encuentran en un ámbito de constantes cambios y altamente competitivos, de igual modo la investigación realizada presenta un enfoque cuantitativo y con un diseño no experimental, la cual tienen como finalidad sustentar que el control interno puede ser de gran beneficio para la competitividad de las pequeñas y medianas empresas. En tanto su objetivo principal es describir el control interno de los inventarios como recurso competitivo, esto debido a que hay problemas que se han presentado en la empresa para manejar el flujo de entradas y salidas de sus productos, siendo un área muy importante en la organización para el mantenimiento económico y comercial de la empresa.

En base a las tesis y artículos encontrados nacionales e internacionales, han sido beneficiosas en la investigación ya que han brindado mayor información para ampliar el conocimiento de cómo llevar un control interno en el área de almacén puesto que es una dificultad recurrente en las empresas ya sean comerciales, industriales y manufactureras las cuales también carecen de un buen manejo al momento de controlar de manera eficiente sus inventarios, por lo cual se analiza el problema en el cual se encuentra la empresa para así poder realizar una buena propuesta de control interno en el área de almacén de la empresa en estudio, la cual utiliza un método básico y tradicional para el control de sus inventarios el cual no está dando resultado ya que hay muchos productos que no están ordenados, expirados, dañados, asimismo existe mercadería sobrante y faltante en los inventarios físicos tomados mensualmente, todo ello ocasionado por la falta de un buen control interno en dicha empresa, Por consiguiente se brindará una propuesta para mejorar su control interno en el cual permitirá a la organización conservar una firme y adecuada información que servirá para tomar buenas decisiones para él un buen funcionamiento de la organización en base al orden, normas y políticas que tendrán influencia en las utilidades.

De acuerdo, a los estudios realizados anteriormente se describe la variable de estudio:

El término control en su acepción más extendida, hace referencia a la “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en hacer frente si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica financiera (Gutiérrez y Católico, 2015).

Por otro lado, se define al control interno como “un plan de organización, métodos y procedimientos que adopta una empresa según su necesidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera (Téllez, 2004).

El control interno es un desarrollo que concretan las personas de una entidad, realizado con la intención de dar una seguridad para el logro de sus objetivos con eficiencia, eficacia en las operaciones de la empresa, así mismo el cumplimiento de los parámetros de las normas a aplicarse, además de realizar la supervisión oportuna para que así se lleven a cabo todas las metas y propuestas (Misari, 2012).

Según Rodríguez (2009), define al control interno como una secuencia de políticas y procedimientos que son adquiridos por la administración para contribuir al cumplimiento del objetivo administrativo y así poder fortalecer la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incorporando la protección de los activos, previniendo fraudes y errores en los registros contables lo que conllevará a disponer de la información financiera contable de forma oportuna.

Del mismo modo, el control interno se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia (González y Cabrale, 2010).

El caso es el Comité de Organizaciones Patrocinadoras, esta es una organización privada y voluntaria que se formó el año 1985, la cual estudia las circunstancias que puedan conllevar a la información financiera falsa y pueda existir un fraude. Así mismo este marco fue creado por representantes de cinco entidades, después de haber sufrido

una crisis de fraude. Su objetivo fundamental es apoyar a las empresas a mejorar el control de sus actividades, determinando un marco para los conceptos de control interno y el reconocimiento de sus componentes (Coloma y de la Costa, 2014).

- Ambiente de control: Son aquellos valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
- Evaluación de Riesgos: Identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos.
- Actividades de control: Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas) donde se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.
- Información y comunicación: Eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
- Supervisión y Monitoreo: Verifica la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación en base a las evaluaciones periódicas, independientes o ambas, las cuales son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando de manera adecuada, para luego comunicar las deficiencias de control interno que existen en la organización.

El control interno ha venido a dinamizar su alcance en las organizaciones que tienen la obligación de controlar sus pertenencias y las del grupo que integran las entidades. Un sistema de control interno engloba aquellos aspectos que se enlazan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir el control de presupuestos, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las

operaciones y análisis estadísticos. Por lo tanto, la implantación del control interno se realiza mediante un sistema integrado que involucra diversos aspectos, tales como: principios, normativas, procedimientos y metodologías.

Vermorel (2013), precisa que el control interno de inventarios son todos los procesos que sustentan el abastecimiento, almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para garantizar la disponibilidad de los mismos. Asimismo, comprende la gestión del inventario, registro tanto de cuantía como de colocación de artículos, de igual forma la optimización del suministro.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable. El control operativo asesora a mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde el control empieza a desempeñar desde la primera compra ya que, si se ejecuta una compra sin ninguna razón o motivo, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. El control contable busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información, evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización.

Por otra parte, de acuerdo a Correa et al. (2010), el control interno de almacenes, es un proceso clave que busca regular los flujos entre la oferta y la demanda, optimiza los costos y satisfacer los requerimientos de ciertos procesos productivos.

Por consiguiente, el almacén es una unidad de servicio en estructura somática y funcional de una empresa, cuyo objetivo es proteger, custodiar, controlar y abastecer materiales (Chuquino, 2020). A tal efecto, de acuerdo a Ferrín (2007), el almacenamiento consiste en la ubicación de los productos recibidos en el lugar que les corresponde, de

acuerdo con su módulo de almacenaje. Por otro lado, acota la situación evidenciada en muchas organizaciones que deben resolver el problema de donde guardar las materias primas o productos adquiridos por carecer de un lugar para hacerlo, esto sucede a menudo en las empresas industriales o comerciales.

Para Ortiz et al. (2018), el almacenamiento o almacén es el subproceso operativo concerniente a la custodia y conservación de los productos con los mínimos riesgos para el producto, personas y compañía optimizando el espacio físico del almacén.

Según Gourdin (2006), las funciones básicas en un almacén son las siguientes: Recepción del producto, entrada del stock al almacén, almacenamiento del producto, ubicación adecuada de la mercadería, reubicación del producto cuando es necesario, elección de órdenes de compra para presentar a los proveedores y consolidación del producto con documentos de entrada y salida que lo sustenten y finalmente los inventarios físicos para poder corroborar los stocks finales.

Por otro lado, los inventarios son una base fundamental en el control interno del área de almacén, el cual se define como un conjunto de mercaderías y artículos que posee la organización para así comercializar con los mismos, conociendo así la compra y venta o también la fabricación de los productos de ser el caso, en un periodo económico determinado, el cual debe aparecer en un grupo del activo circulante. (Misari, 2012)

Según Cruz, alega que los inventarios “Consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa dependiendo de las características del bien, agrupando los que son similares y valorados, generando un valor económico para formar parte del patrimonio de la empresa” (2017, p. 101).

El inventario tiene como finalidad principal proveer a la empresa de la mercadería necesaria, para su continua rotación, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. (Norberto, 2008)

Según Reyes (2009), menciona que el análisis de inventarios se basa en todos los estudios estadísticos que se elaboren para decretar un componente fundamental de la productividad de la organización ya que hoy en día cualquier empresa tiene que ser productiva para sobrevivir y prosperar en mercados altamente competitivos, pues se trabaja con inventarios cada vez más bajos y con niveles de servicios cada vez más altos, es decir adjudicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando constantemente en la rentabilidad que consiguen producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para alcanzar este fin son: la fórmula de Wilson (máximos y mínimos) y Just in Time (Justo a Tiempo).

Del mismo modo, los inventarios son de mayor alcance dentro del activo corriente porque de su manejo se producen las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la aplicación de un adecuado sistema de control interno, el cual tiene las siguientes ventajas: la reducción de altos costos financieros ocasionados por disponer cantidades excesivas de inventarios, disminución de fraudes, robos o daños físicos, evitar pérdidas en las ventas por faltas de stock, reducir pérdidas resultantes por baja de precios, minimizar el costo de la toma del inventario físico anual.

De igual modo los inventarios según Álvarez (2006), lo define a un conjunto de recursos o mercancías en buen estado, que se encuentran almacenados con el objetivo de ser utilizados en un futuro. Estos recursos pueden ser materiales, equipos, dinero, etcétera.

En base a lo que menciona Ross (2006), los inventarios se dividen en lo siguiente:

Según el momento se divide en dos tipos, en primer lugar, en inventario inicial que se aplica cuando empiezas a emprender las operaciones de cada organización y en segundo lugar el inventario final que se ejecuta al término de un periodo contable, con el fin de estimar cual es el nuevo patrimonio de la empresa, después de efectuar todas las operaciones durante ese período.

Según la periodicidad se divide en inventario periódico y perpetuo, el primero se basa en un conteo físico completo cada determinado tiempo ya sea trimestral o anual, el cual conlleva a tener un enfoque más exacto de los inventarios y el segundo se elabora de manera más detallada y continua, por lo que se lleva un mejor control ya que proporciona la información vigente y confiable en una base diaria.

Según la forma se separan en inventarios de materia prima o insumos, procesos y terminados; el primero son todos aquellos materiales que son punto de partida para el proceso productivo de las empresas, el segundo son bienes que se encuentra en proceso de cambio que serán utilizados en el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta, el tercero son los productos que se encuentran aptos para la venta a los clientes.

Según el punto de vista logístico se subdivide en lo siguiente: Inventario de previsión que se mueve conforme a temporadas o promociones comerciales. Inventario en lote se basa en tamaño de lote, lo que puede reducir significativamente los costos, en lugar de solicitar productos cuando sea necesario. Inventario en Consignación se basa en aquellos artículos que se proporcionan para ser vendidos o consumidos con el propósito de que los venda a nombre del consignador.

Otros tipos de inventarios se fragmentan en físicos donde se cuenta con una persona para que pueda contar cada uno de todos los bienes de la empresa. Inventario máximo que permite conocer la cantidad máxima de mercancía que una empresa puede almacenar, con el fin de evitar aumento en los costes de almacenamiento y manejo, así como el deterioro de sus activos. Inventario mínimo viene hacer la cantidad mínima del inventario que tiene que ser mantenidas en el almacén. Inventario disponible es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta. Inventario agregado, se aplica cuando al administrar las existencias por artículo único representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo con su importancia económica, etc. Inventario en Cuarentena es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo.

Así podemos encontrar que el Artículo 21° inciso c) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta define a las mermas como la pérdida física en el volumen, peso o unidad de las existencias, ocasionado por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Se entiende por merma a la disminución o rebaja de un bien, en su comercialización o en su proceso productivo, debido a la pérdida física que afecta a su constitución y naturaleza, así como a su pérdida cuantitativa por estar relacionada a cantidades.

El artículo 21° inciso C). Numeral 2 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona que los desmedros es la pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Se entiende por desmedro al deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad,

impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsolescencia, tecnología, cuestión de moda u otros.

La valuación de inventarios nos permite determinar el costo final al salir las existencias que estaban en el inventario. Para Horngren (2006), los métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios.

Los métodos más utilizados para la valuación de inventario de mercadería son: Según Horngren (2006), el método PEPS, que son las siglas primeras entradas primeras salidas, es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercancía, a menos que sea por pura coincidencia y en el caso del método promedio ponderado menciona que dicho método se calcula en base al costo unitario, pues se halla al dividir el costo total de adquisición de todos los bienes disponibles para venta entre el número de unidades disponibles para venta.

Para Rincón (2011), como para muchos el Kardex es un registro de control de existencias donde se encuentra la información de la mercadería de manera organizada y a detalle clasificando a los productos por sus características comunes, del mismo modo se puede realizar de forma manual o automatizada y para efectos de valorización del inventario se puede ejecutar a través de los tres tipos de métodos: UEPS, PEPS y promedio ponderado.

Para una empresa comercial, la gestión del stock en el almacén es un verdadero desafío, no solo por su rentabilidad financiera, sino también por la satisfacción de los clientes. De igual forma se debe tomar en cuenta que gestionar el stock correctamente es

imprescindible en una organización porque garantiza que los costos de mantenimiento de inventarios sean mínimos.

1.2. Formulación del problema

En base a lo que se ha señalado se indica que el problema en el presente trabajo es ¿De qué manera se aplica el control interno en el área de almacén de la empresa Inversiones J&J Quial SAC?

1.3. Objetivos

Teniendo como objetivo general determinar de qué manera se aplica el control interno en el área de almacén de la empresa Inversiones J&J Quial SAC.

Asimismo, teniendo presente el objetivo general, se define con los siguientes objetivos específicos:

- Analizar la recepción de la mercadería en el área de almacén.
- Analizar el nivel de resguardo que tiene la mercadería desde que ingresa al almacén hasta su salida.
- Verificar el nivel de stock de acuerdo a las entradas y salidas en el área de almacén.
- Proponer un diseño de control interno en el área de almacén en base a las actividades de control.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Esta investigación tiene enfoque mixto, el cual Hernández et al. (2010), la define como un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y conjugación, para realizar inferencias de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento bajo la recopilación de datos para poder precisar las preguntas de la investigación o interrogantes para el proceso de interpretación, además de coordinar, registrar o describir el objetivo de estudio o cualquier otra figura que se someta a análisis.

Por lo tanto, la actual investigación tiene este tipo de enfoque porque emplea un estudio de los datos recopilados cualitativos y cuantitativos para revelar o perfeccionar preguntas de investigación en el proceso de interpretación sobre la proposición de un diseño de control interno en el área de almacén de la empresa en estudio.

El actual trabajo según su tipo de investigación es descriptiva propositiva, por lo cual busca detallar las características más relevantes de la variable que soluciona el problema planteado, según Martínez (2018), la investigación de tipo descriptiva se encarga de describir hechos reales, comunidades o acontecimientos que estén sucediendo y que se quiera estudiar. Asimismo, su inquietud fundamental está en plantear lo más importante de un hecho. Por otro lado, la investigación propositiva genera conocimientos mediante los participantes y brinda soluciones ante el problema planteado.

Es por ello, que la investigación tiene un método descriptivo propositivo porque se efectúa teniendo como sustento la información contable y financiera, siendo su

característica principal la presentación del control interno del área de almacén, asimismo se plantea una mejora al problema planteado.

El diseño de investigación es no experimental, pues tiene como fundamento el acopio de información la cual tiene un tiempo determinado. Sevillano (2020), indica que el hecho de tener un diseño de investigación no experimental conlleva a que el investigador no puede tocar la variable solo acumula la información correspondiente para su análisis e interpretación. Asimismo, según Palella y Martins (2006), mencionan que dicho diseño se ejecuta sin maniobrar de manera intencional ninguna variable, es decir se examinan los hechos tal cual se entregan en su marco real y en un periodo definido o no, para posteriormente analizarlos. En tanto la investigación toma como base los problemas o dificultades que tenga la empresa en su contexto natural para luego analizarlos.

Población y muestra: La población está conformada por la documentación e información del área financiera y contable de la empresa Inversiones J&J Quial SAC.

La muestra se da por un conjunto de elementos que es la esencia de la población, en esta investigación la muestra está conformada por la documentación e información del área financiera y contable de los 6 productos que generaron mayores ingresos en el último trimestre del año 2021 de la empresa Inversiones J&J Quial SAC.

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos: Arias (2006), indicó que las técnicas de recolección de datos son herramientas empleadas para obtener información y conocimientos, las cuales se seleccionaron las siguientes:

Observación, según Bunge (2004), mencionó que es el procedimiento empírico elemental de la ciencia que tiene como objeto de estudio uno o varios hechos, objetos o

fenómenos de la realidad actual, de igual modo es la técnica más usada y antigua que existe, se basa en la recolección de la información a partir de su propia percepción.

Entrevista, para Pardinás (2005), la define como una técnica que consiste en plantear preguntas tan rápido como el entrevistado sea idóneo de comprender y responder con el fin de recoger información solicitándola a otra.

Revisión Documental, según Rizo (2015), describe que es una técnica que recurre a la información escrita con la finalidad de obtener información de datos y hechos importantes para luego analizarlos en base al objeto de estudio.

Los instrumentos de investigación, es una herramienta empleada por el investigador para el acopio de datos de la muestra elegida para poder precisar la incertidumbre de la investigación y los que utilizamos son los siguientes:

La guía de observación según Tamayo (2004), es un instrumento que permite registrar los datos con un orden cronológico, práctico y concreto para derivar de ellos el análisis de una situación o problema determinado.

Guía de entrevista, según Bogdan y Taylor (2000), menciona que es el instrumento por el cual se mantiene un contacto directo entre el entrevistador y el entrevistado haciendo uso de preguntas abiertas ya que se trata de una lista de áreas generales que deben cubrir con cada informante, así como decidir cómo formular las preguntas y en qué momento hacerlas.

Hernández et al. (2010), refiere que el análisis documental es la operación que consiste en seleccionar las ideas informativamente relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida.

Por otra parte, en el procedimiento de recolección de datos se analizó el enfoque de la investigación, formulación del problema, objetivos generales y específicos a los que se desea llegar, elaborar el marco teórico en base a la variable elegida, se aplicó las técnicas e instrumentos planteados como las encuestas al gerente general y a sus trabajadores del área de almacén.

Finalmente, en base a los aspectos éticos del informe de tesis tenemos:

Se obedece la autogestión y derechos de las personas, debido a que se necesita la facultad correspondiente para emplear el material, respetando así el dominio teórico y de información.

Asimismo, se ha elaborado en base al texto de redacción para trabajos de investigación establecida por el estándar APA.

Se distingue y ejecutan las normas de la Universidad Privada del Norte alusivo a la investigación.

El resultado es un trabajo único, donde se expresa ideas propias. Asimismo, cuando se han utilizado ideas de otros autores de manera literal o paráfrasis, se ha mencionado adecuadamente al autor y se ha colocado su obra en las referencias bibliográficas. En conclusión, este presente estudio se ejecutó en base a los principios de autenticidad, responsabilidad e integridad.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

La empresa "INVERSIONES J & J QUIAL SAC" con ruc 20539879406 con domicilio fiscal en la Mz 29 Lt 08 Urb. La Rinconada- Trujillo, especializada en la venta de cervezas, gaseosas, energizantes, aguas y jugos empezó sus actividades el 12 de diciembre del 2010 por el Sr. Jhoan Fredy Quiroz Alvarado, gerente general de dicha empresa, al comienzo fue un emprendimiento pequeño, pero luego con el pasar de los años se convirtió en una empresa constituida y bien posicionada, designada actualmente como una empresa PRICO en la región de La Libertad.

Entre sus actividades económicas tenemos 3, donde la principal es la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, como segunda actividad se tiene la venta al por menor de alimentos en comercios especializados y por último su tercera actividad es el transporte de carga por carretera.

De igual forma para poder recopilar la información requerida en esta investigación se utilizó fichas documentales, guías de observación y entrevistas tanto al gerente general como al jefe de almacén.

3.1 Recepción de la mercadería en el área de almacén.

En base a la muestra de la investigación se seleccionó los 6 productos que generaron mayores ingresos en los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2021, ya que cubren un promedio del 86.34 % del total de las ventas. A continuación, se muestra a detalle las ventas de los productos elegidos y el porcentaje que representan del total de las ventas.

Tabla 1

Ventas del trimestre 2021

Productos	Venta mensual S/	%
Cerveza Pilsen Trujillo 620 ml x 12 unidades	8,162,046.10	68.71%
Cerveza Pilsen Callao 630 ml x 12 unidades	1,332,211.61	11.22%
Cerveza Cusqueña Malta 620 ml x 12 unidades	210,239.32	1.77%
Gaseosa Inca Kola 2 lt x 8 unidades	199,855.97	1.68%
Gaseosa Coca Cola 2 lt x 8 unidades	172,374.92	1.45%
Gaseosa Inca Kola 1lt x 12 unidades	179,412.30	1.51%
TOTAL	11,878,613.00	86.34%

Como se puede observar en la Tabla 1 se evidencia las ventas de todo el trimestre según los PDT’S declarados en SUNAT, de igual modo se puede verificar que solo hace referencia a los 6 productos seleccionados en la muestra donde se puede corroborar que la muestra abarca en promedio el 86.34% del total de las ventas.

Continuando con el desarrollo de la investigación en estudio se decidió realizar un análisis de los contratos del personal autorizado del área de almacén de la empresa J & J Quial SAC, obteniendo así de esta forma información a detalle de las funciones que tiene que cumplir cada trabajador, el cargo que ocupan y sus datos personales de cada uno de los trabajadores, del mismo modo cuanto tiempo laboran en la empresa y cuantas personas trabajan en dicho almacén. Asimismo, se realizó una guía de observación que ayuda a identificar las deficiencias que existen en el cumplimiento de sus funciones de los trabajadores.

Tabla 2

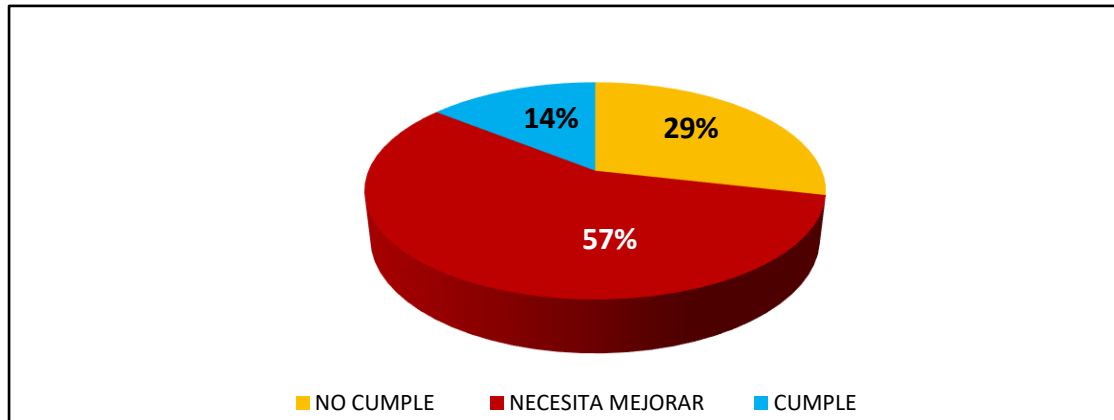
Cumplimiento de las funciones de los trabajadores

N°	Criterios	0	1	2
1	Se recepciona la mercadería con los documentos sustentatorios como guía, facturas o boletas para corroborar los productos que llegan con su respectiva nota de pedido.		X	
2	Revisan y controlan la calidad de las existencias que ingresan en el almacén.		X	
3	Tienen designado la ubicación para cada producto nuevo que ingresa.	X		
4	Realizan o informan de los productos caducados o vencidos que hay en el almacén para solicitar sus respectivos cambios o su incineración ante un notario.	X		
5	El jefe almacén es el encargado de designar sus funciones de los despachadores auxiliares del almacén.		X	
6	El jefe de almacén realiza los inventarios mensuales periódicamente y da su conformidad de la toma de inventario.			X
7	Los despachadores reciben la mercadería con la autorización del jefe de almacén.		X	
TOTAL		2	4	1

<i>0=No cumple</i>	<i>1=Necesita Mejorar</i>	<i>2= Cumple</i>
--------------------	---------------------------	------------------

Figura 1

Nivel de cumplimiento de las funciones de los trabajadores.



Nota: En la figura se pueda apreciar el nivel de cumplimiento de las funciones de los trabajadores en base a los 3 ítems de la tabla N°2.

Se puede apreciar que a raíz del análisis de los datos recolectados hay varios criterios que la organización **necesita mejorar** ya que el cumplimiento de las funciones de los trabajadores del área almacén no son permanentes pues con la guías de observación utilizadas en varios días se verificó que las funciones descritas en el contrato de trabajo no se realizan a cabalidad pues los despachadores no esperan la autorización del jefe de almacén para el ingreso de la mercadería, el jefe de almacén no cuenta con un auxiliar de confianza que le apoye en la revisión de la calidad de los productos, ni las fechas de vencimiento de la mercadería, es decir no existen funciones específicas que se puedan llegar a cumplir de forma eficaz y eficiente.

Con la finalidad de verificar el nivel de control de inventarios en las actividades de recepción, es decir para poder dar conformidad de los documentos y de los productos recepcionados en los tres últimos meses, se utilizó la tabla N°3 en la cual se utilizará información vital sobre los comprobantes de pago recibidos, cantidades de ingreso y

productos que fueron recepcionados en diferentes fechas de los meses en estudio en comparación con las notas de pedido emitidas por los proveedores.

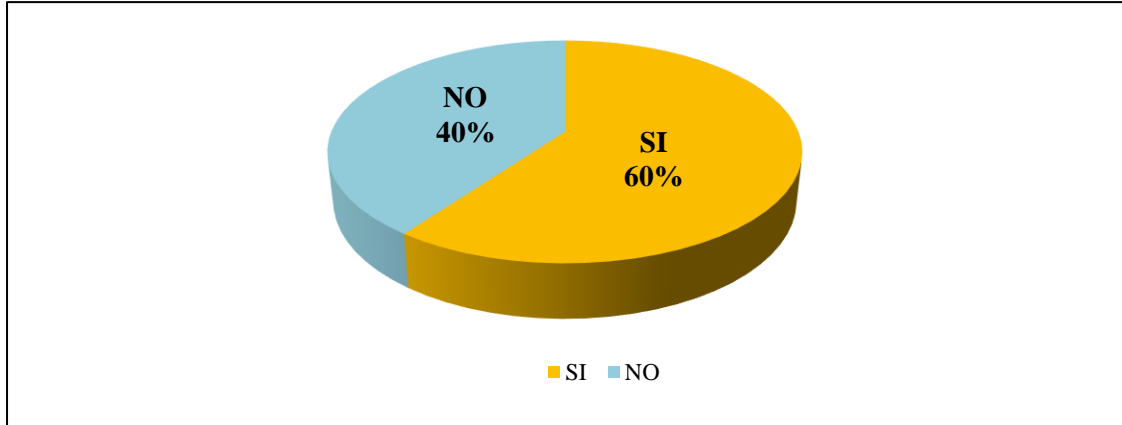
Tabla 3

Conformidad de los documentos recepcionados del trimestre.

N°	Fecha	N° Documento Factura / Orden de pedido	Cantidad	Descripción	Conformidad del documento y la cantidad del producto	
					SI	NO
1	08-10	FB50-15009 / 5003985051	1008	Cerveza Pilsen Trujillo 620 ml X 12 unidades	X	
2	13-10	FB50-15026 / 5004058123	840	Cerveza Pilsen Callao 630 ml x 12 unidades	X	
3	25-10	FB64-62398/ 5004284926	168	Cerveza Cusqueña Malta 620 ml x 12 unidades	X	
4	27-10	F706-3970680	130	Gaseosa Inca Kola 2 Lt X 8 Unidades		X
5	31-10	F706-623	100	Gaseosa Inca Kola 1lt x 12 unidades		X
6	06-11	FB62-61073/5004550842	1008	Cerveza Pilsen Trujillo 620 ml x 12 unidades	X	
7	08-11	FB50-15129/5004561282	420	Cerveza Pilsen Callao 630 ml x 12 unidades	X	
8	12-11	FB50-15142/5004681441	168	Cerveza Cusqueña Malta 620 ml x 12 unidades	X	
9	19-11	F700-4018099	100	Gaseosa Inca Kola 1lt X 12 Unidades		X
10	29-11	F700-4039202	350	Gaseosa Inca Kola 2 lt x 8 unidades		X
11	04-12	FB50-15261/5005169794	1008	Cerveza Pilsen Trujillo 620 ml X 12 Unidades	X	
12	07-12	FB50-15268/5005234462	1008	Cerveza Pilsen Callao 630 ml X 12 Unidades	X	
13	13-12	FB50-15300/5005347675	504	Cerveza Cusqueña Malta 620 ml X 12 Unidades	X	
14	16-12	F700-4079702	250	Gaseosa Inca Kola 1lt X 12 Unidades		X
15	31-12	F700-4118208	250	Gaseosa Coca Cola 2 lt X 8 Unidades		X
TOTAL					9	6

Figura 2

Porcentaje de conformidad de los documentos recepcionados del trimestre



Nota: La figura muestra en porcentaje la conformidad de los documentos recepcionados

Se puede verificar que la mercadería que trae Backus **si** se puede dar conformidad a la recepción de las existencias ya que dicho proveedor entrega sus productos con su respectiva factura de acuerdo a la orden de pedido realizada desde su aplicación BBES, el cual genera una copia automática al correo corporativo el cual ayuda a constatar la conformidad de la recepción de la mercadería. Por otro lado, los comprobantes que **no** se pudieron corroborar corresponden al proveedor PMA el cual ejecuta la entrega de la mercadería con las facturas de acuerdo a las notas de pedido realizadas por llamada telefónicas al promotor de ventas, siendo un elemento no válido para dar la conformidad de los productos que ingresan, ya que no existe un documento que lo avale o respalde.

En base al nivel de cumplimiento de las actividades de recepción se muestra en la tabla diferentes niveles desde el deficiente hasta el excelente en el cual se analizará las actividades de recepción que ejecuta el área de almacén, las cuales ayudará a calificar los niveles de cumplimiento en que se encuentra la empresa y examinar las deficiencias que presenta.

Tabla 4

Niveles de Cumplimiento

Porcentaje	Niveles
0% - 29%	Deficiente
30% - 59%	Regular
60% - 89%	Bueno
90% - 100%	Excelente

Fuente: Moraida (2016)

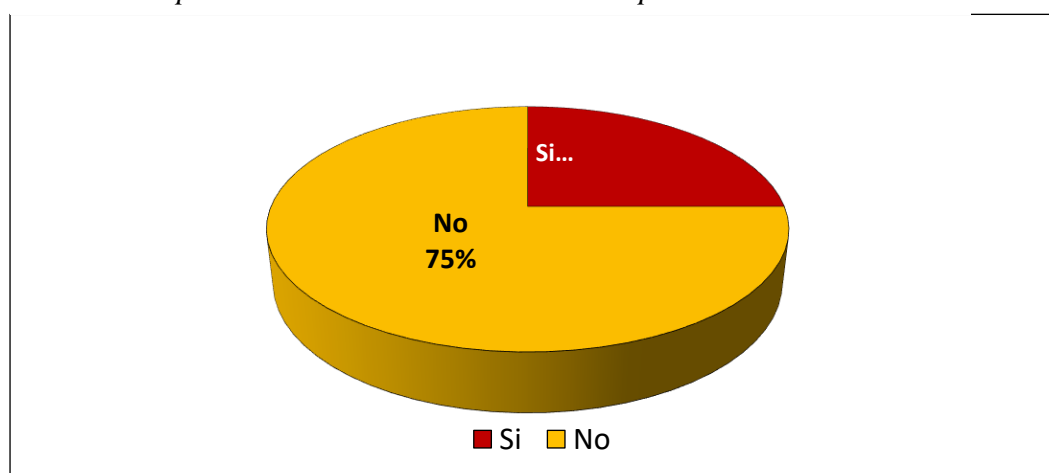
Tabla 5

Nivel de cumplimiento de las Actividades de recepción

	Criterios	Nivel de Cumplimiento	
		Si	No
1	Existe un personal encargado para el área almacén.	X	
2	Se realiza la recepción y verificación adecuada de los productos.	X	
3	Se realiza el cotejo de la información con los productos recepcionados.		X
4	Se verifica las fechas de vencimiento que tengan un tiempo prudente.		X
5	El personal encargado cumple con las actividades de recepción.		X
6	Existe políticas para la recepción de la mercadería.		X
7	Se verifican los stocks de las mercaderías periódicamente.		X
8	Existe un stock mínimo de cada producto en el área almacén		X
TOTAL		2	6

Figura 3

Nivel de cumplimiento de las Actividades de recepción



Nota: La figura muestra los niveles de cumplimiento de las actividades de recepción en base a los porcentajes obtenidos en la investigación.

Como se puede observar que de los ítems establecidos solo se ha cumplido el 25% es decir dicho indicador indica que el nivel de cumplimiento de las actividades de recepción en la organización es **deficiente** ya que no existen políticas establecidas con relación a la recepción de la mercadería, ya que no utilizan listas de cotejo, no se verifican las fechas de vencimiento ni los stocks mínimos por cada producto.

3.2 Custodia de la mercadería

En lo que respecta al área de almacén y al indicador de estudio custodia de la mercadería, se analizará el nivel de resguardo que tiene la organización, utilizando para ello la siguiente tabla realizada en base a la guía de observación ejecutada, en la cual se realizan 10 preguntas que van a ayudar a seleccionar el nivel de resguardo que tienen, así como las debilidades o deficiencias que hay en esta organización.

Tabla 6

Resguardo de la mercadería

N°	ITEMS	Si	No
1	¿Cuentan con espacios adecuados para los productos en los almacenes?	x	
2	¿Presentan un ambiente adecuado para mantener en buen estado a todos los productos?	x	
3	¿Existe una persona encargada de verificar los productos cuando ingresan al almacén?		X
4	¿Existe restricción de personal no autorizado en el área de almacén?		X
5	¿Los productos que son colocados en pales de madera y de plástico estaban debidamente reforzados para evitar cualquier caída de los productos?	x	
6	¿Existe espacios y un límite de altura específico para ordenar la mercadería que ingresa al almacén?		X
7	¿Tienen contratado la empresa alguna póliza de seguro contra robos e incendios?		X
8	¿Se cuenta con cámaras de vigilancia en todos los almacenes?	x	
9	¿Cuentan con personal que monitoree permanentemente las cámaras de vigilancia?		X
10	¿Cuentan con personal de vigilancia durante el día y la noche en el área almacén?		X
TOTAL		4	6

Tabla 7

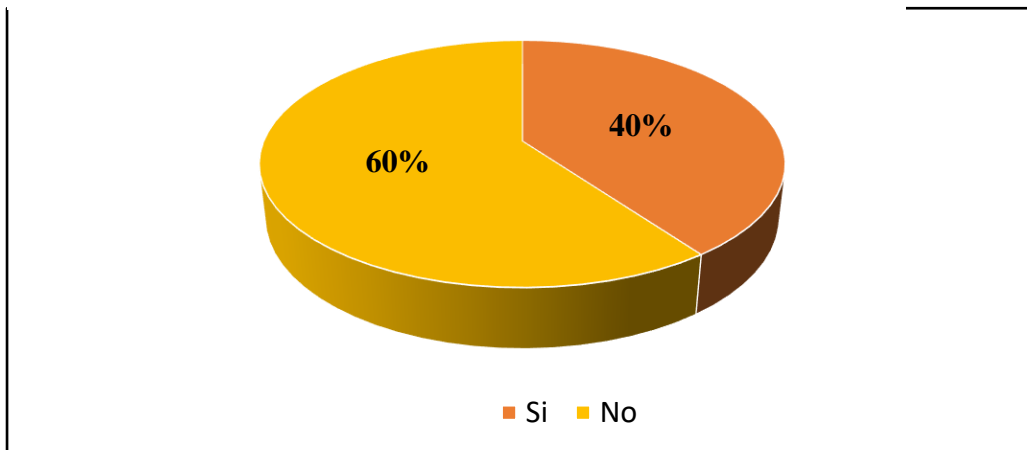
Nivel de Resguardo

Porcentaje	Niveles
0% - 29%	Deficiente
30% - 59%	Regular
60% - 89%	Bueno
90% - 100%	Excelente

Moraida (2016)

Figura 4

Nivel de Resguardo de la mercadería



Nota: La figura indica en porcentajes los niveles de resguardo que aplica la organización según las guías de observación realizadas.

Como se puede observar que, de los ítems establecidos, es decir de acuerdo a la escala valorativa evaluada solo se ha cumplido el 40% de los ítems que se realizaron, por lo tanto, nos demuestra que el nivel de resguardo que tiene la empresa es regular ya que cuentan con un espacio adecuado para la mercadería, pero no bien distribuido ocasionando dificultad para encontrar los productos en el almacén y mantenerlos a buen recaudo.

En los procesos de almacenamiento se diagnosticó las siguientes observaciones: Existen 443 productos en Kardex que se encuentran registrados en el sistema logístico, de los cuales el 100% de los productos están codificados solo en sistema, más no en físico, cabe resaltar que el registro del código se basa en el orden de llegada de los productos. Es por ello que al no poner código en físico implica un desorden en las existencias, dificultando la entrega inmediata de las mercaderías pertinentes.

Tabla 8

Codificación de productos

N°	CÓDIGO	PRODUCTO	U.M	PROVEEDOR
1	1100001	Cerveza Pilsen Trujillo 620 ml x 12 unidades	CAJA	Backus
2	1100007	Cerveza Pilsen Callao 630 ml x 12 unidades	CAJA	Backus
3	1100003	Cerveza Cusqueña Malta 620 ml x 12 unidades	CAJA	Backus
4	1100025	Gaseosa Inca Kola 2 lt x 8 unidades	CAJA	Distribuidora Pma E.I.R.L
5	1100031	Gaseosa Coca Cola 2 lt x 8 unidades	CAJA	Distribuidora Pma E.I.R.L
6	1100028	Gaseosa Inca Kola 1lt x 12 unidades	CAJA	Distribuidora Pma E.I.R.L

Según Tabla N°8 se puede apreciar a los productos que se ha utilizado como muestra, en donde se observa que cada uno de ellos está representado por un código que empieza por el número once el cual es permanente para el registro de cada producto nuevo, de la misma manera se utiliza dicho código de forma continua y consecutiva con el fin de poder identificar con mayor rapidez el producto, la unidad de medida y el proveedor.

Tabla 9

Resultados de la entrevista sobre las preguntas de codificación

ENTREVISTA	RESPUESTAS	ANÁLISIS
En cuanto a la mercadería que ingresa ¿Codifican todos los productos nuevos que se recepcionan?	La asistente contable codifica todos los productos en el sistema logístico en base a las facturas de compra que se recepcionan.	Se analiza que los productos que ingresan están codificados solo en el sistema logístico, pero en el área de almacén ningún producto cuenta con una etiqueta física que los distinga de los demás y de esta forma ayude a acceder más rápido a la mercadería y mantenerla ordenada.
¿Qué tipo de codificación utilizan?	Solo existe codificación de los productos en el sistema logístico y el código de todos los productos empieza con el código 11, consecutivamente conforme van ingresando al almacén.	
¿Codifican todos los productos tanto en el sistema logístico como en físico? ¿Por qué?	La codificación se realiza solo en sistema mas no con etiquetas ni con código de barras lo que dificulta encontrar y saber el stock de cada producto.	

3.3 Nivel de Stock

En una organización es indispensable tener un nivel estable de stock para así poder cubrir la demanda de los clientes, es por ello que se analizará la disponibilidad de stock del último trimestre del año 2021 el cual se toma como muestra los seis productos elegidos evidenciados en el formato de registro de inventario valorizado permanente el cual a continuación se muestra:

Tabla 10

Registro de inventario permanente valorizado del último trimestre 2021

PERIODO: ACUMULADO DEL TRIMESTRE DE OCTUBRE A DICIEMBRE 2021 R.U.C: 20539879406			REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO RESUMEN DEL INVENTARIO VALORIZADO							
RAZON S.: INVERSIONES J&J QUIAL S.A.C - QUIAL S.A.C. TIPO TABLA (5): 01 -. MERCADERIAS										
CODIGO	DESCRIPCION	U.M.	STOCK EN UNIDADES				SOLES			
			S. ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL	COSTO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
1100003	CERVEZA CUSQUEÑA MALTA 620 ML X 12 UNIDADES	BX	1,795.00	5,147.00	5,698.00	1,244.00	50.74	260,191.59	287,018.04	63,125.55
1100007	CERVEZA PILSEN CALLAO 630 ML X 12 UNIDADES	BX	10,846.00	259,662.00	266,460.50	4,047.50	47.77	12,064,330.77	12,332,153.40	193,349.29
1100001	CERVEZA PILSEN TRUJILLO 620 ML X 12 UNIDADES	BX	2,800.00	1,745,029.00	1,740,835.00	6,994.00	47.47	79,334,066.86	79,109,800.54	332,010.32
1100031	GASEOSA COCA COLA 2 LT X 8 UNIDADES	BX	127.00	43,396.00	42,869.00	654.00	31.95	1,260,658.40	1,242,960.37	20,893.35
1100028	GASEOSA INCA KOLA 1 LT X 12 UNIDADES	BX	771.00	37,824.00	37,804.00	791.00	27.84	991,283.78	987,432.74	22,023.51
1100025	GASEOSA INCA KOLA 2 LT X 8 UNIDADES	BX	712.00	63,237.00	63,231.00	718.00	25.50	1,425,208.99	1,424,763.82	18,309.25

Tabla 11

Toma de Inventario Físico

INVENTARIO FÍSICO		
STOCK FISICO		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD
1100003	CERVEZA CUSQUEÑA MALTA 620 ML X 12 UNIDADES	995
1100007	CERVEZA PILSEN CALLAO 630 ML X 12 UNIDADES	3016
1100001	CERVEZA PILSEN TRUJILLO 620 ML X 12 UNIDADES	5474
1100031	GASEOSA COCA COLA 2 LT X 8 UNIDADES	654
1100028	GASEOSA INCA KOLA 1 LT X 12 UNIDADES	664
1100025	GASEOSA INCA KOLA 2 LT X 8 UNIDADES	953

Tabla 12

Diferencias del stock en sistema y del stock físico

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK SISTEMA	STOCK FÍSICO	DIFERENCIA	COSTO S/	TOTAL S/
1100003	Cerveja Cusqueña Malta 620 ml x 12 unds	1224	995	-229	50.74	-11,619.46
1100007	Cerveza Pilsen Callao 630 ml x 12 unds	4047.5	3016.5	-1031	47.77	-53,825.50
1100003	Cerveza Pilsen Trujillo 620 ml x 12 unds	6994	5474	-1520	47.44	-77,108.80
1100031	Gaseosa Coca Cola 2 Lt x 8 unds	654	654	0	31.95	0.00
1100028	Gaseosa Inca Kola 1 Lt x 12 unds	791	664	-127	27.84	-3,535.68
1100025	Gaseosa Inca Kola 2 Lt x 8 unds	718	953	235	25.50	5,992.50
	TOTAL	14428.5	11756.5			140,096.94

Como se puede observar en la tabla N°12 se encuentran las diferencias en unidades entre el inventario físico y el stock del sistema, en el cual se encontró sobrantes y faltantes en base al inventario final que se realizó en el último trimestre, dichas diferencias pueden darse por diferentes motivos como hurto interno de los trabajadores, productos que no salen con su boleta o factura, mercaderías faltantes que faltan ingresar al almacén o errores de registros en las cantidades de ingreso y salida.

Prosiguiendo con la investigación de acuerdo al indicador de inventarios físicos que viene hacer una inspección ocular y recuento de los productos almacenados tanto en unidades y lotes que existen en el almacén a la fecha de cierre del ejercicio. Es por ello que los inventarios físicos en la empresa en estudio lo realizan el jefe de almacén y la asistente contable en forma conjunta y periódicamente el último día de cada mes por cada sucursal, además se hace el conteo de los productos almacenados que ascienden a 130 tipos de productos por cada mes el cual solo se tomara de muestra los 6 productos elegidos, como se puede se puede aprecia en la siguiente tabla:

Tabla 13

Hoja de toma de inventarios

HOJA DE INVENTARIOS FÍSICOS		
Sucursal		
Fecha		
Hora		
Realizado por		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD
11000007	Cerveza Pilsen Callao 630 ml X 12 Unidades	
11000001	Cerveza Pilsen Trujillo 620 ml X 12 Unidades	
11000003	Cerveza Cusqueña Malta 620 ml x 12 unidades	
1100025	Gaseosa Inca Kola 2 lt x 8 unidades	
1100031	Gaseosa Coca Cola 2 lt x 8 unidades	
1100028	Gaseosa Inca Kola 1lt x 12 unidades	

En la presente tabla N°10 se observa la hoja de toma de inventarios la cual tiene como encabezado el almacén en el cual se realizará la toma de inventarios, asimismo la fecha y hora en que se ejecuta, y las personas encargadas de realizarlo, por otra parte, se coloca el código, la descripción del producto, y la cantidad de la mercadería por cada lote encontrado en el almacén.

Para analizar este indicador se utilizó el instrumento de entrevista realizada al jefe de almacén el cual nos dio a detalle información sobre la toma de inventarios.

Tabla 14

Resultados de la entrevista sobre las preguntas de inventarios

ENTREVISTA	RESPUESTAS	ANÁLISIS
¿Quiénes participan en la toma de inventario físico?	El jefe de almacén y la asistente contable	
¿Cada que tiempo se realizan los inventarios físicos?	Los inventarios se realizan el primer día de cada mes.	Se puede concluir que la toma de inventarios se ejecuta cuando están realizando las actividades de la empresa
¿Al momento de realizar los inventarios físicos se hace un corte de las actividades o se prosigue de manera normal y cotidiana con las funciones de la organización?	Es un gran problema ya que las actividades prosiguen cuando se está tomando el inventario y no permite contar con exactitud la mercadería ocasionando que no se logre culminar el inventario en un solo día.	cotidianamente, es decir no se realiza un corte de las actividades, por ende, la toma de inventarios no es exacta generando una gran deficiencia y debilidad, asimismo se verifica que por falta de tiempo y coordinación a veces no se termina el inventario en un solo día, por la gran cantidad de productos y el desorden que existen en los almacenes, generando que los saldos no sean exactos.
¿Se firma y sella los inventarios con la aprobación del gerente general?	Los inventarios físicos una vez que acaban son sellados y firmados por el Gerente General para que pueda dar su aprobación.	
¿Se verifica que los saldos en el sistema coincidan con lo que se encuentra físicamente en el almacén?	La Srta. contabilidad envía el reporte de la toma de inventario y se encarga de verificar los saldos en físico con los del sistema.	

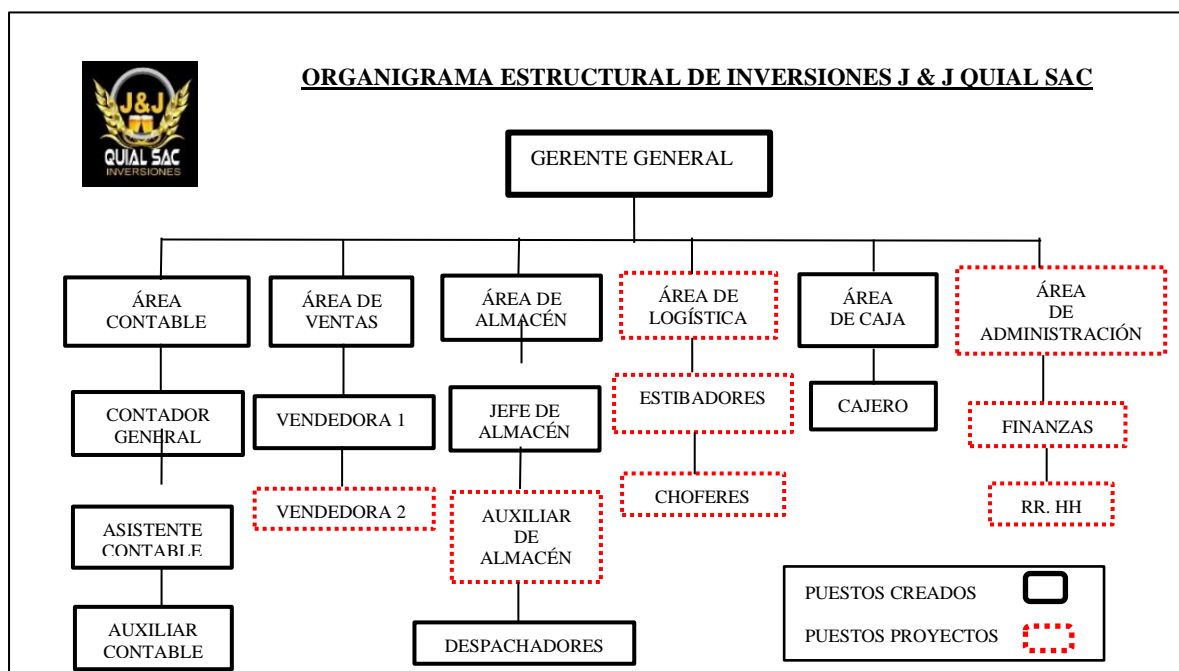
3.4 Propuesta

De acuerdo a lo elaborado en esta indagación y después de haber analizado las deficiencias y debilidades que existe en la organización, se planteó proponer un diseño de control interno en el área de almacén de la empresa en estudio, el cual permitirá contribuir al objetivo de mejorar el control que existe en sus almacenes desde el ingreso de su mercadería , almacenamiento y salida, por consiguiente se debe de custodiar de manera eficiente los inventarios ya que un control interno bien establecido permitirá tener un control adecuado al momento que se recepciona la mercadería, disminuir riesgos como robos o pérdidas de la mercadería, además de cuantificar con exactitud los stock diarios que existe en el área de almacén.

Para diseñar los procesos de control de inventarios, se añadirá un organigrama estructurado implementando algunas áreas ya que la empresa no posee un organigrama ni áreas específicas bien establecidas.

Figura 5

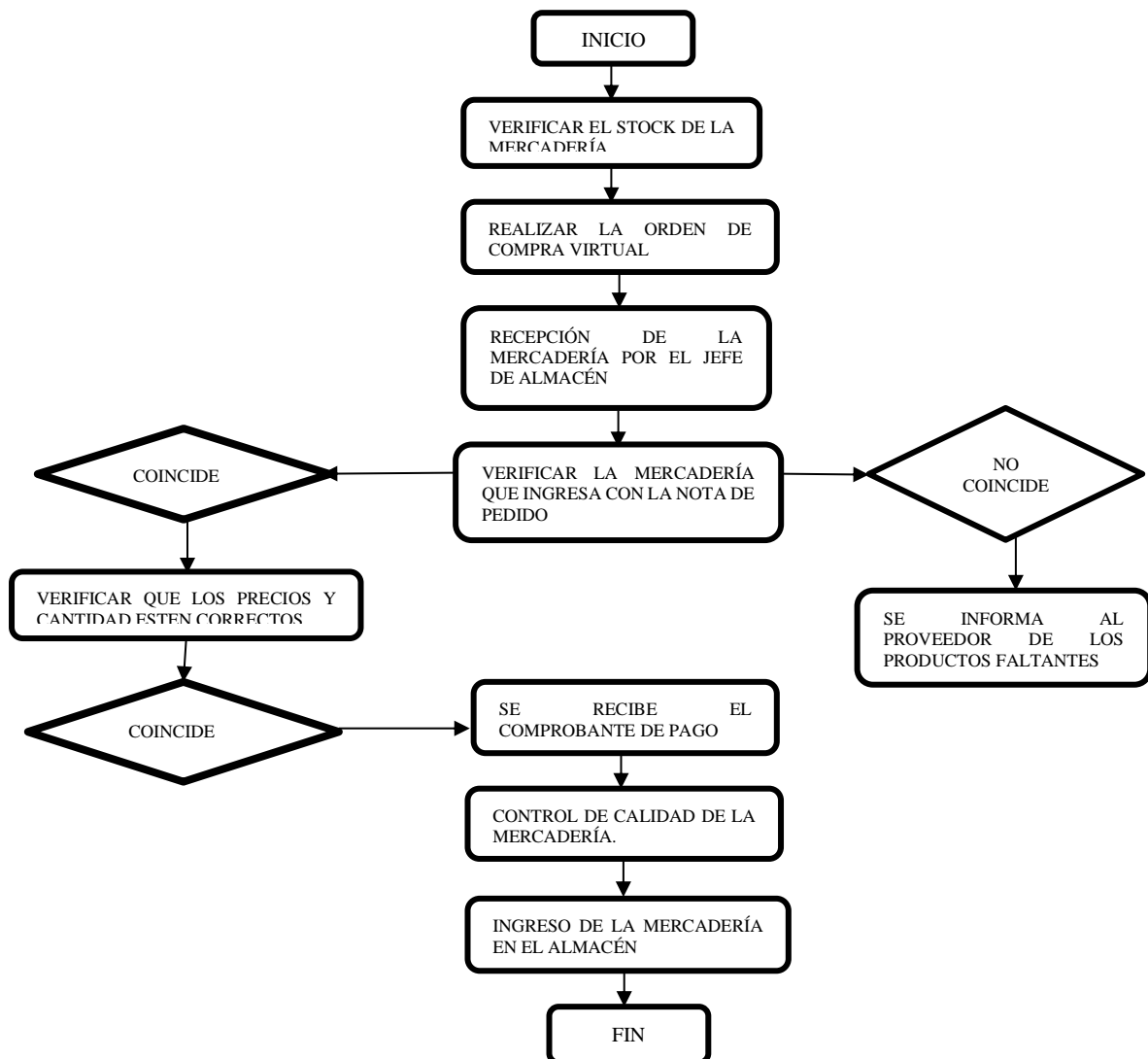
Diseño de Organigrama Estructural



Asimismo, se plantea proponer flujogramas de procedimientos para la recepción, almacenamiento y salida de la mercadería con el fin de mejorar el rendimiento de las actividades en el área de almacén ya que muestra los pasos a detalle de la ejecución de los procesos el cual servirá de mucho a los trabajadores ya que podrán realizar sus trabajos de forma ordenada y sencilla sin ningún tipo de implicancias.

Figura 6

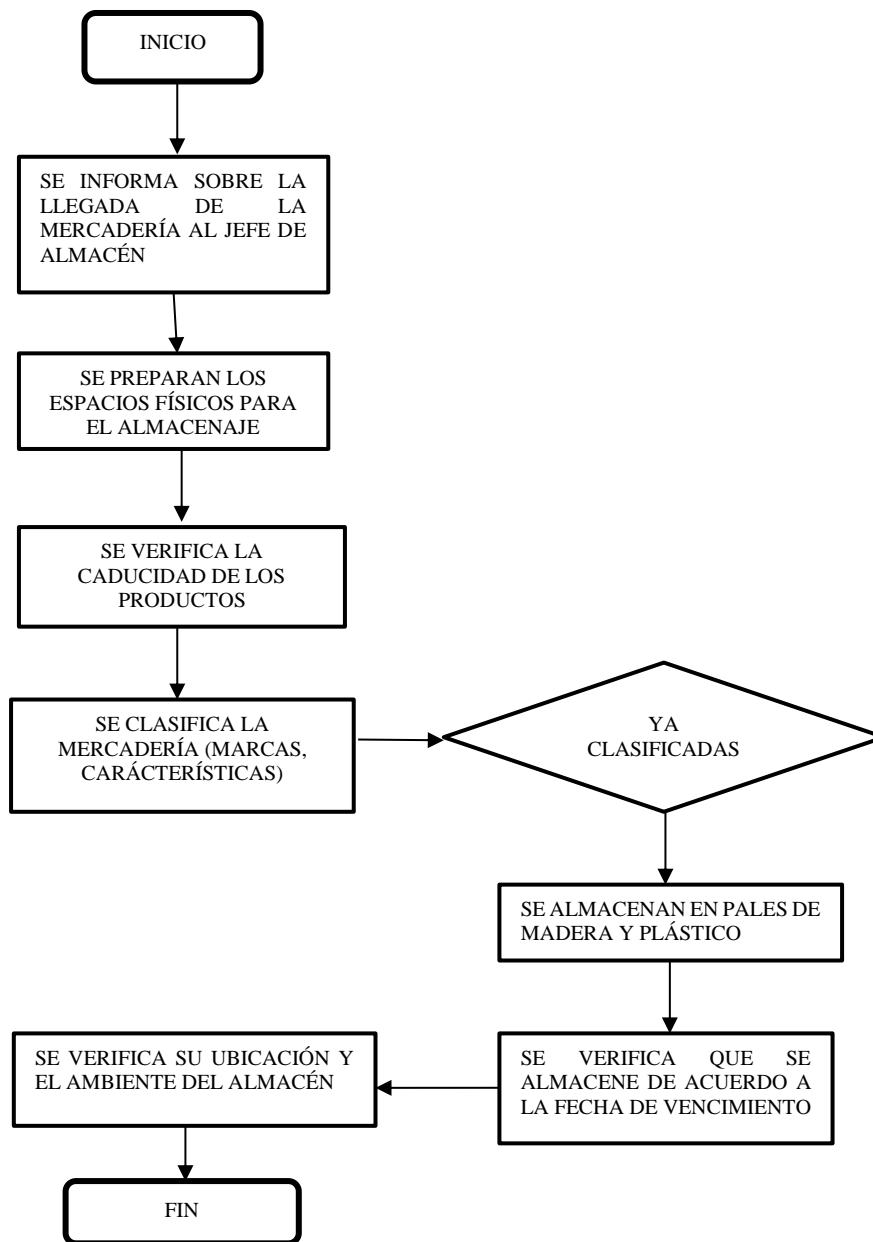
Flujograma de la Recepción de Mercadería



Nota: En la figura se observa los procedimientos a seguir desde que se realiza la nota de pedido hasta el ingreso de la mercadería al almacén, el cual ayudara a mejorar el desarrollo de las actividades que se emplean al momento de recepcionar el producto.

Figura 7

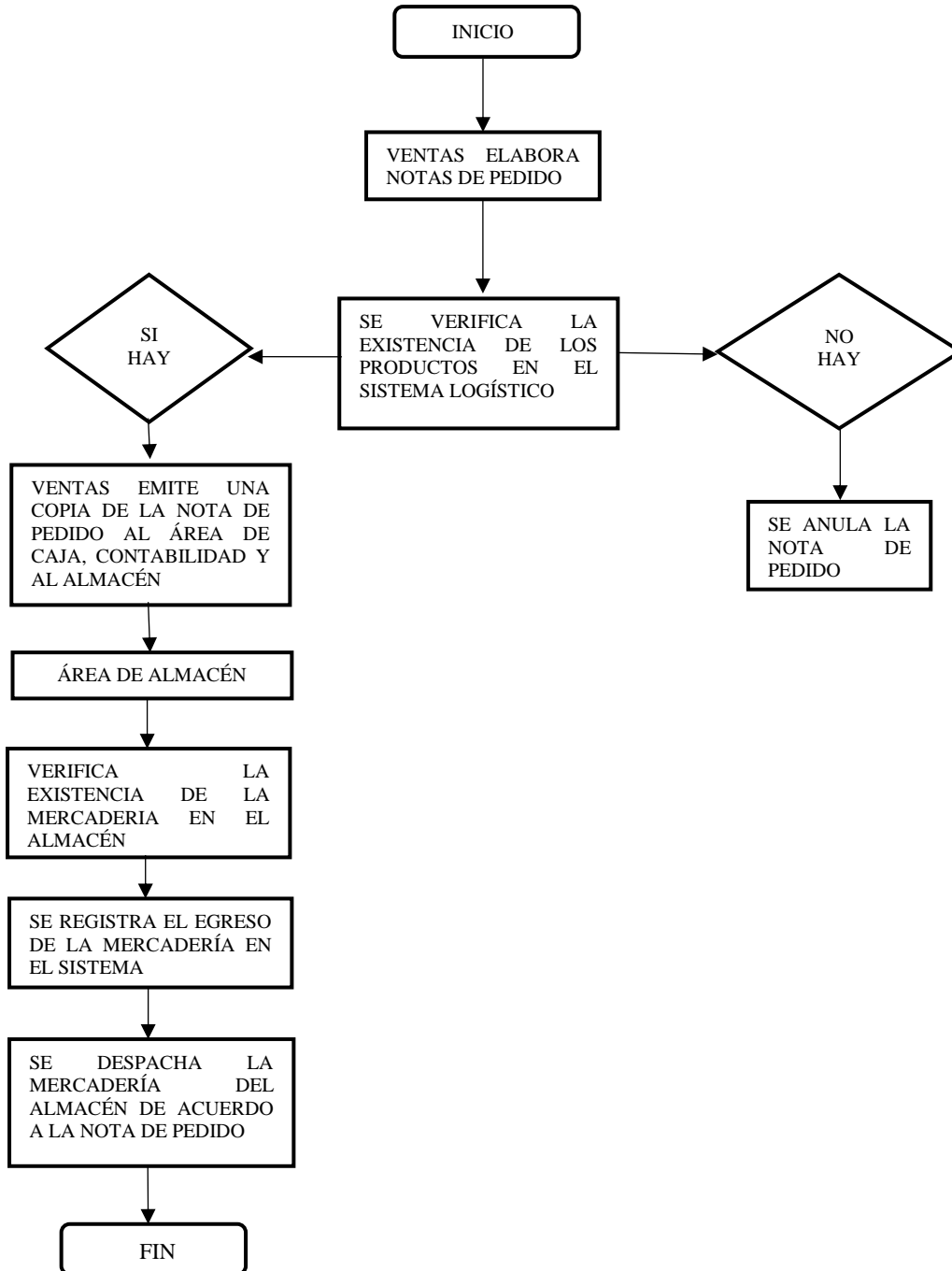
Flujograma de Almacenamiento de Mercadería



Nota: Se observa en la figura el proceso del ingreso de la mercadería al almacén el cual contribuirá con la mejora de los procedimientos que se ejecuten al momento de almacenar los productos.

Figura 8

Flujograma de Salida de Mercadería





Nota: En la figura se establecen los procedimientos de salida de la mercadería el cual brindará un apoyo a los trabajadores para que puedan entregar la mercadería al cliente de forma adecuada.


De igual manera se propuso implementar políticas de recepción, almacenamiento y salida de la mercadería, con el fin de mejorar procesos y proporcionar una hoja de ruta para las operaciones diarias asegurando el cumplimiento de las normas y simplificando los procesos internos del área de almacén.


Figura 9

Manual de Políticas y Procedimientos en el Área de Almacén

 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN	
ÍNDICE	
REVISADO Y APROBADO: GERENTE GENERAL	ELABORADO: ALVA VELASQUEZ JENYFFER ESCOBEDO RIVERA NATALY
ÍNDICE GENERAL DE LA PROPUESTA	
N°	DESCRIPCIÓN
	ÍNDICE GENERAL DE LA PROPUESTA
1	POLÍTICAS DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA
2	POLÍTICAS DE ALMACENAMIENTO
3	POLÍTICAS DE SALIDA DE MERCADERÍA

		POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN		N° 01
ÁREA DE ALMACÉN				
REVISADO Y APROBADO: GERENTE GENERAL		ELABORADO: ALVA VELASQUEZ JENYFFER ESCOBEDO RIVERA NATALY		FECHA:
POLITICAS DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA EN EL ALMACÉN				
Políticas específicas				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Al momento de la recepción de la mercadería se debe corroborar la orden de pedido generada con la factura de compra emitida por el proveedor. 2. La recepción de la mercadería se procederá siempre y cuando el producto este en óptimas condiciones, caso contrario se informará al proveedor para que se pueda realizar el cambio o devolución. 3. La mercadería será recibida por la mañana con el fin de disponer del tiempo suficiente para el almacenamiento adecuado de la mercadería. 4. El encargado de almacén deberá entregar su reporte de la mercadería ingresada en almacén, al área contable con el fin de tener actualizada la base de datos de los productos almacenados. 				

		POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN		N° 02
ÁREA DE ALMACÉN				
REVISADO Y APROBADO: GERENTE GENERAL		ELABORADO: ALVA VELASQUEZ JENYFFER ESCOBEDO RIVERA NATALY		FECHA:
POLÍTICAS DE ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA EN ALMACÉN				
Políticas específicas				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Desde el momento en que el encargado de almacén recepciona la mercadería se convierte en responsable de la misma y por ende deberá velar por su protección y seguridad. 2. El jefe de almacén será el encargado de verificar el estado de la mercadería, así como asignar la ubicación de la misma tomando en cuenta las fechas de vencimiento de los productos recibidos. 3. El jefe de almacén deberá realizar la toma de inventarios en compañía del asistente contable cada primer día del mes siguiente, el cual emitirán un informe al gerente general para su aprobación. 4. Al área de almacén solo podrán ingresar personal autorizado por el jefe de almacén, además deberá cumplir con normas de seguridad e higiene en su área de trabajo. 5. Los productos deben ser almacenados en sitios de fácil acceso para atender los pedidos de los clientes a tiempo. 				

		<p>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN</p>	<p>N° 03</p>
<p>ÁREA DE ALMACÉN</p>			<p>FECHA:</p>
<p>REVISADO Y APROBADO: GERENTE GENERAL</p>	<p>ELABORADO: ALVA VELASQUEZ JENYFFER ESCOBEDO RIVERA NATALY</p>		
<p>POLÍTICAS DE PEDIDO Y SALIDA DE MERCADERÍA EN ALMACÉN</p>			
<p>Políticas específicas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Para la salida de la mercadería se debe presentar la nota de pedido al jefe de ventas, con las cantidades exactas de los productos solicitados. 2. El despacho de la mercadería se debe hacer de acuerdo a la orden de los pedidos, respetando las fechas y la hora de las notas de pedido generadas. 3. Se debe acondicionar y clasificar el pedido según el lugar de destino para ser transportado oportunamente. 4. Se verificará la mercadería en almacén y si se encuentra productos deteriorados o que estén vencidos, el encargado de almacén deberá informar al departamento de contabilidad para que tome las medidas pertinentes. 5. Se debe atender los pedidos de acuerdo al orden de ingreso: primeras entradas, primeras salidas. 			

En base a los controles ineficientes que existe en la organización se propone ingresar la mercadería al almacén siempre y cuando se inspeccione los productos que ingresan, es decir que esta inspección está aprobada y firmada por el jefe de almacén, así de esta forma se reduzcan las pérdidas por productos robados, vencidos o malogrados.

Figura 10

Control de inspección de la mercadería


RECEPCIÓN		INGRESO A ALMACÉN	
FECHA:		EN CONFORMIDAD CON EL NÚMERO DE COMRA N°	
HORA:		FECHA:	
RESPONSABLE:		HORA:	
PROVEEDOR:		RESPONSABLE:	
DETALLES:		CONTROL DE CALIDAD	
OBSERVACIÓN:		MOTIVOS DEL RECHAZO	
		OTRAS OBSERVACIONES	
FIRMA:		FIRMA DEL SUPERVISOR DE ALMACÉN	

De igual manera, se muestra propuestas de formatos de conformidad de recepción y despacho de mercadería que puede utilizar la empresa con el fin de tener un control exacto de la entrada y salida de la mercadería, asimismo dichos formatos solo deben ser aprobados por el jefe de almacén el cual emitirá un reporte al fin del día al gerente general.

Figura 11

Formato de Conformidad de recepción de la mercadería

Alva Velasquez, J; Escobedo Rivera, N



FORMATO DE CONFORMIDAD DE LA RECEPCIÓN DE LA MERCADERÍA


FECHA	HORA	PROVEEDOR	CARGA CAJAS	CANTIDAD RECIBIDA	N° FACTURA Y/O GUIA	NOMBRE DEL CHOFER DEL PROVEEDOR	OBSERVACIONES

FIRMA DEL JEFE DE ALMACÉN

FIRMA DE CONFORMIDAD DEL
PROVEEDOR / CHOFER

Figura 12

Formato de Conformidad de despacho de la mercadería



FORMATO DE CONFORMIDAD DE DESPACHO DE LA MERCADERÍA

FECHA	HORA	PROVEEDOR	CARGA CAJAS	CANTIDAD RECIBIDA	N° FACTURA Y/O GUIA	NOMBRE DEL CHOFER DEL PROVEEDOR	OBSERVACIONES

FIRMA DEL JEFE DE ALMACÉN

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión

En base a los resultados obtenidos y al objetivo de esta investigación, que fue determinar los controles internos que existen en el área de almacén, se constató que la empresa en estudio no cuenta con controles internos, políticas ni funciones específicas que ayuden a mejorar los procesos en el área almacén ocasionando diversas deficiencias que perjudican considerablemente a la organización.

A lo largo de toda la investigación se encontró algunas limitaciones las cuales empezaron en el momento de seleccionar la muestra para la investigación, debido a que se tenía una gran cantidad de productos en el almacén y por ende optamos por seleccionar los productos que generaban mayores ingresos en ese trimestre, por otro lado, otro obstáculo que se presentó fue que se encontró poca información sobre los controles internos en el área de almacén, asimismo hubo dificultad en el desarrollo de los objetivos ya que se tenía que optar por el mejor instrumento que ayude a recolectar y a ordenar toda la información brindada para luego poder evaluar y examinar si dichos instrumentos contribuían con el objetivo de la investigación.

En el desarrollo de la investigación se analizó las actividades de recepción de los productos el cual solo se cumplen en un 25%, considerando un indicador deficiente en el cumplimiento de las actividades debido a que no existen políticas ni funciones específicas las cuales se cumplan a cabalidad ocasionando una mala planificación, pérdidas de mercadería, desorganización y desfalcos en la empresa. En este sentido se coincide con la investigación de Reyes (2009), debido a que su empresa en estudio no contaba con políticas escritas si no verbales, además no disponían de un manual de organización y funciones

causando en la empresa grandes errores y riesgos en las actividades cotidianas que realizan los trabajadores pues no poseían un control específico que les ayude a realizarlas correctamente, y esto contrasta con lo que nos menciona el autor Misari (2012) el cual indica que el control interno es un desarrollo que concretan las personas de una entidad para el logro de sus objetivos, así mismo menciona que es vital en el cumplimiento de los parámetros de las normas a aplicarse ya sea con políticas o funciones específicas para cada área, para que de esta forma se lleven a cabo todas las metas propuestas por la organización.

De igual forma en relación al segundo objetivo se examinó el nivel de resguardo, el cual solo se cumple con un 40%, generando un nivel de resguardo regular según los ítems propuestos, este porcentaje representa un término medio ya que se cumplen con algunos de los ítems propuestos, asimismo este indicador hace relevancia a que no existe un personal específico que se encargue de revisar a detalle la mercadería y a ubicarla en un lugar determinado, tampoco no hay una persona de vigilancia que se ocupe de cuidar la mercadería para que este a buen recaudo o monitoree las cámaras de seguridad para así de esta forma evitar robos o mercadería vencida a corto plazo por la mala distribución, generando pérdidas en la organización. Es por ello que este estudio tiene una semejanza con la investigación de Alvarado (2016), la cual se encontró que su empresa no contaba con espacios apropiados para el almacenamiento de su mercadería lo cual le hacía difícil cumplir con el pedido de los clientes, además de que no contaba con personal suficiente para su almacén, esto coteja con lo que indica Muñoz (2019), el cual menciona que la ubicación de los productos almacenados debe ser la más apropiada para así evitar faltantes, vencimiento de productos y también así entregar de la mercadería requerida a tiempo.

Del mismo modo en base al tercer objetivo se verificó el stock de la mercadería donde se encontró una diferencia de 2907 cajas y un monto sobrante de 235 cajas en comparación con el inventario físico que se tomó en el trimestre, el cual perjudica de manera directa a la empresa ya que ocasiona retrasos en el despacho de productos ya que no se cuenta con saldos exactos, creando un escenario inestable e inexacto en la organización. Estos resultados son semejantes a los que obtuvo Moraida (2016), en su tesis el cual concluyó que la pérdida de inventario por productos extraviados o caducados se registró por un importe de S/ 20,510.13, el cual permitió verificar que por la falta de un control de inventarios ya sea en exceso o insuficiente se debe al robo de mercancías, las mermas y el desorden originado por la falta de registros y de sistematización de los procesos el cual perjudica a la organización en sus utilidades. Asimismo, se relaciona con lo señalado por Norberto (2008), en el que indica que el inventario tiene como finalidad principal proveer a la empresa de la mercadería necesaria, para su continua rotación, es decir, el inventario o stock tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Finalmente, se propone implementar un manual de políticas (ROF) y funciones (MOF) para mejorar el rendimiento y cumplimiento de los colaboradores, asimismo se plantea utilizar vales de entrada y salida para controlar a detalle la mercadería, y del mismo modo emplear vales de inspección los cuales ayudaran a controlar la calidad de los productos que ingresan, de igual forma se recomienda realizar flujogramas en el área de almacén para la recepción, almacenamiento y salida de los productos, lo cual ayudará a que las actividades en el almacén sean claras, ordenadas y eficientes. Estos resultados son similares a los que encontró Manosalvas (2020), en el cual experimentó que al prescindir de la aplicación de un control interno se coloca en riesgo financiero a cualquier organización, por esta razón es de

suma importancia tener un diseño de control interno bien establecido, ya que contribuirá a tener saldos exactos cooperando al monitoreo oportuno de sus stocks y su reposición, así como una gran disminución de productos faltantes, caducados o malogrados ocasionando mayores ganancias para la entidad en estudio. De igual forma se enlaza con lo que menciona Rodríguez (2009), el cual define al control interno como una secuencia de políticas y procedimientos que son adquiridos para contribuir al cumplimiento de los objetivos de la organización y así de este modo se pueda fortalecer la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incorporando la protección de los activos, previniendo fraudes y errores en los registros contables lo que conllevará a disponer de la información financiera y contable de forma veraz, confiable y oportuna.

Conclusiones

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se determinó como se aplica los controles internos en el área de almacén, debido a que no se aplicaba ningún tipo control en dicha área, ocasionando grandes pérdidas de mercadería en la organización.

En el primer objetivo de acuerdo al estudio realizado se analizó la recepción de la mercadería en el área de almacén, en la cual según el análisis realizado se encontró que existen muchas deficiencias en las actividades de recepción, pues el personal no cumplía a cabalidad con sus funciones ni tampoco existía una persona encargada exclusivamente para la recepción de los productos que ingresaban, dando así un resultado de nivel deficiente.

En cuanto al segundo objetivo se analizó el nivel de resguardo que tiene la mercadería desde que ingresa al almacén hasta su salida, donde se obtuvo como resultado un nivel regular, pues se pudo apreciar que la organización no cuenta con un personal específico que controle a detalle la calidad de la mercadería, de igual forma que verifique y

reporte algún evento inusual en el almacén, a la vez se necesita de un personal que restrinja el ingreso de las personas no autorizadas y se pueda dar un monitoreo permanente a las cámaras de seguridad, esto conllevaría a que exista un mayor control de la calidad de los productos que ingresan, salvaguardar la mercadería en un buen ambiente, así como resguardar los productos para evitar cualquier tipo de extravío o hurto de la mercadería que se encuentra en el almacén.

En la fase del tercer objetivo se verificó el nivel de stock de acuerdo a las entradas y salidas del área de almacén, en la cual se obtuvo diferencias existentes en los almacenes por el monto de S/ 140,096.94, en donde se presumió que dicha diferencia fue por extravío de productos, mermas por deterioro de obsolescencia y stock de productos no entregados, lo que ocasionó en la organización un gran desfaldo en los almacenes ya que se verificó que no se llega a controlar la totalidad de la mercadería con la que posee en cada almacén, ocasionando grandes diferencias entre el inventario físico y el stock del sistema logístico.

Finalmente se propuso un diseño de control interno en el área de almacén donde se planteó implementar un organigrama estructurado con algunas áreas que actualmente faltan desarrollar, vales de entrada y salida de mercadería para que se pueda revisar y controlar a detalle la cantidad y la calidad de los productos según las ordenes de pedido generadas a los proveedores, asimismo realizar un manual de políticas basado en un Manual de Organización y Funciones (MOF) para establecer funciones y responsabilidades específicas a los trabajadores del área, de igual modo establecer procedimientos concretos con el fin de resguardar y tener a buen recaudo la mercadería, en base a flujogramas explicativos de los procesos de entrada, almacenamiento y salida de la mercadería.

REFERENCIAS

Alvarado, J (2016). *Propuesta de control interno en el inventario de mercadería, para mejorar las ventas en empresa inversiones ferreteras & negocios Xiomara S.A.C. Chiclayo-2016* [Tesis de título profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad Cesar Vallejo.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10175>.

Álvarez, J. (2013). Control Interno - Modelo COSO. *Revista de investigación y negocios Actualidad Empresarial* (55).

Anselmo, N., y Huarcaya, C. (2021). *Control de inventarios en las empresas de abarrotes del mercado de productores, Santa Anita, 2021* [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26945/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Araujo, W., y Bobadilla, R. (2016). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/373/reyes_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Arias, F. (2006). *El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (5°ed). Editorial Episteme.

<http://www.revista.unam.mx/vol.11/num11/art107/art107.pdf>

Arciniegas, O. y Pantoja, M. (2018). Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra Ecuador. *Revista Holopraxis, Volumen 2* (Número1), 1-21.

<https://www.revistaholopraxis.com/index.php/ojs/article/view/56>

Ascate, L (2016). *Control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015* [Tesis de título profesional, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada Antenor Orrego.

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/2003/1/RE_CONT_LUCY.ASATE_CONTROL.INTERNO.GESTION.FINANCIERA_DATOS_T046_40585914.PDF.

Bogdan, R. y Taylor, S. (2000). *Introducción a los métodos cualitativos*. (3ª ed.) Editorial Paidós.

<http://mastor.cl/blog/wp-content/uploads/2011/12/Introduccion-a-metodos-cualitativos-de-investigaci%C3%B3n-Taylor-y-Bogdan.-344-pags-pdf.pdf>

Bunge, M. (2004). *La investigación científica su estrategia y filosofía*. (3ª ed.). Editorial Siglo XXI editores.

<https://books.google.com.pe/books?id=iDjRhR82JHYC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Canchari, J (2020). *Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del CALLAO, periodo 2019* [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24574/Canchari_July_%20Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Céspedes, N., Paz, J., Jiménez, F., Pérez, L. y Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Revista Dialnet, Volumen 6*, (Número 6), 196-214.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>

Chuquino, J. (06 de marzo de 2020). *Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta.*

<https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>

Coloma, M. y De la Costa, F. (2014) Relación y Análisis de los Cambios al Informe Coso y Su Vínculo con la Transparencia Empresarial. *Revista Capic Reviem, Volumen 12*, (Número2), 135-145.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>

Correa, A., Gómez, R., y Cano, J (2010). Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC). *Revista Estudios generales, Volumen 26*. 1-71.

https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/385/pdf

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial.

https://books.google.com.pe/books?id=s1cpEAAAQBAJ&pg=PT47&source=gbs_selecte_pages&cad=2#v=onepage&q&f=false

Ferrín, A. (2007). *Gestión de stock en la logística de almacenes*. Editorial Fundación confemetal.

<https://books.google.com.pe/books?id=jZbLuPSZI0MC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Flores, Z. y Gutiérrez, Y. (2018). *El Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver estrada servicios integrales SAC, Cajamarca 2018* [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15076/Flores%20Miranda%20Zaira%20del%20Pilar%20%20Guti%c3%a9rrez%20Cabanillas%20Yuvicsa%20Magali_total.pdf?sequence=6&isAllowed=y.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. (1ª ed.). Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Garrido, I. y Cejas, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Revista Negotium, Volumen 13* (Número 37), 109-129.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>.

Gómez, G. (11 de mayo del 2001). *Control interno en la organización empresarial*

<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gonzáles, A. y Cabrale, D. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*. Editorial Eumed.

<https://www.eumed.net/libros/index.html>

Gourdin, K. (2006). *Global logistics management, a competitive advantage for the 21St century*. (2 ed.). United States of America. Blackwell Publishing.

Gualteros, J., Castañeda, C., Camacho, M., Duarte, E., y Naranjo, A (2016). Evaluación de alternativas para la estimación de la demanda intermitente y el control de inventarios de repuestos de equipos biomédicos. *Revista Latino-América de innovación e ingeniería de producción*.1-8.

<https://revistas.ufpr.br/relainep/article/view/49838/30881>

Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento, Volumen 4* (Número 3), 163-173.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=75915>

Guevara, J. y Ballardo, I. (2018). *Implementación de un sistema de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. LIMA 2017* [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21046/Ballardo%20Mijichich%2c%20Ingrid%20PenelopeGuevara%20Moron%2c%20Julio%20Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Gutiérrez, R., y Católico, D. (2015). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador), *Revista Espacios, Volumen 39* (Número 2).

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ª ed.). Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores.

https://www.academia.edu/25455344/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_Hernandez_Fernandez_y_Baptista_2010

Horngrén, C., Sundem, G. y Stratton, W. (2006). *Contabilidad administrativa para la empresa* (13ª edición). Editorial Pearson Educación.

<https://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/12/Contabilidad-administrativa-13ed-Horngren.pdf>

Imbaquingo, N. y García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas, Volumen 3* (Número 1), 58-72.

<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>.

Lozano, G. y Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting, Volumen 1*, 49-59.

http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488

Manosalvas, L., Baque, L. y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el Cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad, volumen 12* (Número 4), 288-293.

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>

Martínez, C. (2018). Investigación descriptiva: definición, tipos y características. *Revista Científica mundo de la investigación y conocimiento*. 163-173

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7591592.pdf>

Misari, M. (2012) *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita*. [Tesis de título profesional, Universidad San Martín De Porres]. Repositorio de la Universidad San Martin de Porres.

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/570/misari_ma.pdf?sequence=3&isAllowed=y.

Moraida, A. (2016). *Implementación de procesos de control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa metal mecánica SERMETAL SAC del distrito de Pataz -La Libertad*. [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12888>

Moreira, M. y Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio Jipijapa. *Revista fipcaec, Volumen 4*, (Número1), 134-154.

<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>

Muñoz, O. (2019). *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER SA Cajamarca, periodo 2018*. [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22374/Mu%c3%b1oz%20Cabrera%20Olenka%20Zulyt.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Norberto, M. (2008). *Control de inventarios en la microempresa caso: comercial "orgánica"*. [Tesis de título profesional, Universidad Veracruzana].

<https://xdoc.mx/preview/control-de-inventarios-en-la-microempresa-caso-comercial-organica-5c020b0a045b9>

Ñontol, C. y Rodríguez, A. (2018) *Sistema de control interno para el área de almacén de la empresa Distribuidora & Contratista Santa Isabel E.I.R.L. en el distrito de Paiján, 2018* [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21409/%c3%91ontol%20Chun%20Carmen%20-%20Rodriguez%20Armas%20Adriana.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. y Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Unisimon Liderazgo Estratégico, Volumen 7* (Número 1).

<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/326>.

Ortiz, M., García, M., Paladines, M., Rodríguez, R. y Murcia, L. (2018). *Gestión de inventarios, almacenes y aprovisionamientos*. Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD.

<https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/18575/36284840.pdf;jsessionid=476E093CFDA70F51FD7C77046235048D.jvm1?sequence=4>

Palella, S. y Martins, F. (2006) *Metodología de la Investigación Cuantitativa* (2ª edición). Caracas: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

<http://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23578w/w23578w.pdf>

Pardinas, F. (2005) *Metodología y técnicas de investigación en ciencias sociales*. (38ª edición), Siglo XXI editores.

https://books.google.com.pe/books?id=PDqKweTKbhUC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbg_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Pavón, D., Villa, L., Rueda M., y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia, Volumen 24* (Número 87), 860-873.

<https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>.

Pérez, F. (2016). Evaluación del control interno del área de Inventarios en la fábrica de puros ACCSA. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, (Número 7), 21–25.

<https://www.camjol.info/index.php/FAREM/article/view/2629/2379>

Quispe, R. (2019). En uno o dos meses inventarios de empresas podrían situarse en nivel deseado, señala INEI. *Agencia peruana de noticias*.

<https://andina.pe/agencia/noticia-en-uno-o-dos-meses-inventarios-empresas-podrian-situarse-nivel-deseado-senala-inei-252882.aspx>.

Restrepo, M., Chamorro, C., y Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos. Volumen 18*, (Número 2), 137-163.

<http://portal.amelica.org/ameli/journal/292/2923090006/html/>

Reyes, P. (2009). Administración de Inventarios en Almacenes.

https://www.academia.edu/9242580/Administraci%C3%B3n_de_inventarios_en_almacenes_Contents

Rizo, J. (2015). *Técnicas de Investigación Documental*. [Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua]. Repositorio universidad autónoma de Nicaragua.

<https://repositorio.unan.edu.ni/12168/1/100795.pdf>

Rodríguez, H. (2009) Ambigüedad normativa del Sistema de Control Interno en Colombia.

<https://docplayer.es/36334382-Ambigüedad-normativa-del-sistema-de-control-interno-en-colombia.html>

Rojas, C. (2018). *Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018* [Tesis de título profesional, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio de la Universidad Norbert Wiener

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2459>.

Ross, S., Westerfield, R. y Jordan, B. (2006). *Fundamentos de finanzas corporativas*. (7ª edición). Editorial McGraw-Hill.

https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/librofinanzasross.pdf

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. Ecuador. *Revista Espacios, Volumen 39*, 1-30.

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sevillano, E. (2020) *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas comerciales- sector dulcerías del Perú: caso empresa Inversiones Huerta Grande E.I.R.L, Trujillo, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles]. Repositorio de la universidad Católica los Ángeles.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17540/CONTROL_INTERNO_SEVILLANO_CARLOS_EVELIO_LADISLAO.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Soltero, V. (2018) *Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. ciudad Trujillo, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14150/Soltero%20Narv%c3%a1ez%20V%c3%adctor%20Federico.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

SUNAT (2018). Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto Supremo N° 122-94EF.
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/>

Rincón, C. (2011). *Costos para pyme* (1ª edición). Bogotá, Ecoe ediciones.

<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/08/Costos-para-pyME-1ra-edición.pdf>

Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica* (4ª edición). Limusa Noriega Editores.
https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigacion_cientifica_Mario_Tamayo.pdf

Télliez, B. (2004). *Auditoría un enfoque práctico*. Editorial International Thomson Editores.

<http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/Id-Auditoria-informatica-un-enfoque-practico-Mario-Piattini-pdf.pdf>

Turmequé, J. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría- NIAS* [Tesis de título profesional, Universidad Militar Nueva Granada]. Repositorio institucional de Universidad Militar Nueva Granada.

<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/13806>.

Uribe, C. (2018). *Control interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales México s.a. de C.V.* [Tesis de título profesional, Universidad Autónoma del estado de México].

<http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/80323/ENSAYO%20PAMELA%20URIBE%20CD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vermorel, J. (08 de junio del 2013). *Control de inventario*. Lokad

<https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>

Villalobos, M. (20 de febrero 2018). INEI: Sector comercio creció, pese a pérdidas a inicios del año 2017. *Diario El Comercio*.

<https://elcomercio.pe/economia/peru/sector-comercio-crecio-pese-perdidas-inicios-2017-noticia-499891-noticia/?ref=ecr>

Ynca, L. y De La Rosa, F. (2017). *El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución* [Tesis de maestría, Universidad de Lima]. Repositorio institucional de la Universidad de Lima.

https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/9536/Ynca_C%C3%B3rdova_Lourdes_Patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zapata, R. (2007). Olas paradigmáticas de la estrategia: Enfoque hermenéutico. *Revista ciencias estratégicas, volumen 15* (Número 17).

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2358125.pdf>

ANEXOS

ANEXO N°1.Matriz Operacional

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente: Control interno.	Vermorel (2013), precisa que el control interno de inventarios son todos los procesos que sustentan el abastecimiento, almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para garantizar la disponibilidad de los mismos. Asimismo, comprende la gestión del inventario, registro tanto de cuantía como de colocación de artículos, con el fin de lograr el uso óptimo de los recursos y capacidades del almacén dependiendo de las características y el volumen de los productos a almacenar.	Recepción de los productos	Funciones del Personal Autorizado.
			Conformidad de documentos de recepción.
			Nivel de cumplimiento de las actividades de recepción de la mercadería.
		Custodia	Grado de resguardo de los productos.
			Codificación de los productos.
		Stock	Disponibilidad de stock
			Inventarios Físicos.

ANEXO N° 2. Matriz de Consistencia

Informe de Tesis: “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA INVERSIONES J&J QUIAL SAC TRUJILLO, 2021”						
Autores: Alva Velasquez Jenyffer Marivy , Escobedo Rivera Nataly Stefany						
PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	DEFINICIONES	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	PARTICIPANTES	INSTRUMENTOS
¿De qué manera se aplica el control interno en el área de almacén de la empresa Inversiones J&J Quial SAC?	Determinar de qué manera se aplica el control interno en el área de almacén de la empresa Inversiones J&J Quial SAC.	Vermorel (2013), precisa que el control interno de inventarios son todos los procesos que sustentan el abastecimiento, almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para garantizar la disponibilidad de los mismos. Asimismo,	Variable Control Interno.	Tipo de investigación: Descriptiva - Propositiva Diseño de Investigación: No Experimental	Población de estudio: Documentación e información del área financiera y contable de la empresa Inversiones J&J Quial SAC Muestra: Documentación e información del	-Guía de Observacion. -Guía de entrevista. -Guía de Análisis Documental
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS					
	- Analizar la recepción de la mercadería en el área de almacén.					

	<ul style="list-style-type: none"> - Analizar el nivel de custodia de la mercadería desde que ingresa al almacén hasta su salida. - Verificar el nivel de stock de acuerdo a las entradas y salidas en el área de almacén. - Proponer un diseño de control interno en el área de almacén en base a las actividades de control. 	<p>comprende la gestión del inventario, registro tanto de cuantía como de colocación de artículos, con el fin de lograr el uso óptimo de los recursos y capacidades del almacén dependiendo de las características y el volumen de los productos a almacenar.</p>			<p>área financiera y contable del último trimestre del año 2021 de la empresa Inversiones J&J Quial SAC.</p>	
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

ANEXO N°3. Guías de Observación

Empresa: INVERSIONES J&J QUIAL SAC

Área: Almacén

Hora: 5:00 pm

Fecha: 28/03/2022

Encargado: Jenyffer Marivy Alva Velasquez

Objetivo: El objetivo de esta guía de observación es obtener información que nos permita conocer si es que los trabajadores cumplen sus funciones en el área de almacén tomando en cuenta sus contratos de trabajo.

Documento Fuente: Contratos de trabajo

N°	Criterios	0	1	2
1	Se recepciona la mercadería con los documentos sustentatorios como guía, facturas o boletas para corroborar los productos que llegan con su respectiva nota de pedido.	X		
2	Revisan y controlan la calidad de las existencias que ingresan en el almacén.	X		
3	Tienen designado la ubicación para cada producto nuevo que ingresa.			X
4	Realizan o informan de los productos caducados o vencidos que hay en el almacén para solicitar sus respectivos cambios o su incineración ante un notario.			X
5	El jefe almacén es el encargado de designar sus funciones de los despachadores auxiliares del almacén.	X		
6	El jefe de almacén realiza los inventarios mensuales periódicamente y da su conformidad de la toma de inventario.		X	
7	Los despachadores reciben la mercadería con la autorización del jefe de almacén.	X		
TOTAL		4	1	2

GUIA DE OBSERVACIÓN N°2

Empresa: INVERSIONES J&J QUIAL SAC

Área: Almacén

Hora: 5:00 pm

Fecha: 28/03/2022

Encargado: Nataly Stefany Escobedo Rivera

Objetivo: El objetivo de esta guía de observación es analizar la información y verificar el nivel de resguardo que presenta el área de almacén para identificar las deficiencias.

N°	ITEMS	Si	No
1	¿Cuentan con espacios adecuados para los productos en los almacenes?	x	
2	¿Presentan un ambiente adecuado para mantener en buen estado a la mercadería?	x	
3	¿Existe una persona encargada de verificar los productos cuando ingresan al almacén?		X
4	¿Existe restricción de personal no autorizado en el área de almacén?		X
5	¿Los productos que son colocados en pales de madera y de plástico están debidamente reforzados para evitar cualquier caída de los productos?	x	
6	¿Existe espacios y un límite de altura específico para ordenar la mercadería que ingresa al almacén?		X
7	¿Tienen contratado la empresa alguna póliza de seguro contra robos e incendios?		X
8	¿Se cuenta con cámaras de vigilancia en todos los almacenes?	x	
9	¿Cuentan con personal que monitoree permanentemente las cámaras de vigilancia?		X
10	¿Cuentan con personal de vigilancia durante el día y la noche en el área almacén?		X
TOTAL		4	6

GUIA DE OBSERVACIÓN N°3

Empresa: INVERSIONES J&J QUIAL SAC

Área: Almacén

Hora: 2:00 pm

Fecha: 04/04/2022

Encargado: Jenyffer Marivy Alva Velasquez

Objetivo: El objetivo de la presente guía de observación es corroborar la recepción de la mercadería en el área de almacén tomando en cuenta las facturas de compra emitidas en comparación con las notas de pedido.

Documento Fuente: Las facturas de compra y las ordenes de pedido electrónicas

N°	Criterios	Nivel de Cumplimiento	
		Si	No
1	Existe un personal encargado para almacén.	X	
2	Se realiza la recepción y verificación adecuada de los productos.	X	
3	Se realiza el cotejo de la información con los productos recepcionados.		X
4	Se verifica las fechas de vencimiento que tengan un tiempo prudente.		X
5	El personal encargado cumple con las actividades de recepción.		X
6	Existe políticas para la recepción de la mercadería.		X
7	Se verifican los stocks de las mercaderías.		X
8	Existe un mínimo de productos en el almacén.		X
TOTAL		2	6

ANEXO N°4. Guia de Entrevista al Jefe de Almacén

GUÍA DE ENTREVISTA AL JEFE DE ALMACÉN DE LA EMPRESA

“INVERSIONES J & J QUIAL SAC”

Entrevistador: Nataly Stefany Escobedo Rivera

Nombre del Entrevistado: Ronal Jiménez Olid

Cargo: Jefe de Almacén

Fecha: 30/04/2022

Objetivo: Conocer y verificar los controles internos que existe en el área de almacén de la empresa Inversiones J & J Quial sac

1. Según su opinión ¿Cuál es el mayor inconveniente que cree usted que existe en el área de almacén?

El problema que se tiene en el almacén es que los productos no están ubicados adecuadamente, no hay una ubicación fija para cada producto y la mercadería no está bien ordenada y eso causa que no se pueda retirar la mercadería fácilmente cuando se tiene que despachar a los clientes, además también otro inconveniente es que no hay un control del personal que entra y sale del almacén.

2. ¿Usted considera importante implementar controles internos en el área de almacén? ¿Por qué?

Considero que, si es importante, porque teniendo un control adecuado en el almacén se mejoraría los procedimientos de ingreso de la mercadería con el fin de poder saber los productos que faltan llegar o tener en cuenta la fecha de vencimiento, además de su almacenamiento y salida de la mercadería.

3. ¿Cuántos almacenes posee la empresa?

La empresa cuenta con cuatro almacenes el principal ubicado en mz 29 lt 8 urb. La rinconada, el segundo es el local situado en la mz 29 lt 04 urb. La rinconada, el tercero mz 29 lt 06 urb. La rinconada y el último almacén mz 26 lt 12 calle los pinos.

4. ¿Existen controles internos al momento de recepcionar, almacenar y extraer la mercadería?

No, se cuenta con controles internos en la empresa y eso acarrea muchos inconvenientes en el almacén.

5. En cuanto a la mercadería que ingresa ¿Codifican todos los productos nuevos que se recepcionan?

La asistente contable codifica todos los productos en el sistema logístico en base a las facturas de compra que se recepcionan.

6. ¿Qué tipo de codificación utilizan?

Solo existe codificación de los productos en el sistema logístico y el código de todos los productos empieza con el código 11, consecutivamente conforme van ingresando al almacén.

7. ¿Codifican todos los productos tanto en el sistema logístico como en físico? ¿Por qué?

La codificación se realiza solo en sistema mas no con etiquetas ni con un código de barras lo que dificulta encontrar y saber el stock de cada producto.

8. ¿Quiénes participan en la toma de inventario físico?

El jefe de almacén y la asistente contable.

9. ¿Cada que tiempo se realizan los inventarios físicos?

Los inventarios siempre se realizan el primer día de cada mes.

10. ¿Al momento de realizar los inventarios físicos se hace un corte de las actividades o se prosigue de manera normal y cotidiana sus funciones?

Es un gran problema ya que las actividades prosiguen cuando se está tomando el inventario y no permite contar con exactitud la mercadería ocasionando que no se logre culminar el inventario en un solo día.

11. ¿Se firma y sella los inventarios con la aprobación del gerente general?

Los inventarios físicos una vez que acaban son sellados y firmados por el Gerente General para que pueda dar su aprobación.

12. ¿Se verifica que los saldos en el sistema coincidan con lo que se encuentra físicamente en el almacén?

La Srta. contabilidad envía el reporte de la toma de inventario y se encarga de verificar los saldos en físico con los del sistema.

13. ¿Cuántas horas les toma realizar el inventario completo en todos los almacenes?

Realizar todo el inventario dura aproximadamente 6 horas, pero por falta de coordinación o de tiempo el inventario se toma en 2 días.

14. ¿Llevan un control de los productos caducados o vencidos?

No se lleva un control exacto, ya que algunos productos llegan a caducarse por no tener una ubicación adecuada.

15. ¿Tienen alguna maquinaria que les ayuda a colocar o a extraer la mercadería de los almacenes?

Si se cuenta con un montacarga la cual yo manejo y me encargo de trasladar la mercadería de manera más rápida.

16. En su opinión ¿Qué medidas se debería para evitar deficiencias en su control interno en el área almacén?

Se debería tener estipulado las funciones que se debería de realizar en el almacén, además de tener un control de quien entra y sale del almacén, también distribuir de manera adecuada la mercadería.

ANEXO N°5. Guía de Entrevista del Gerente General

GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “INVERSIONES J & J QUIAL SAC”

Entrevistador: Nataly Stefany Escobedo Rivera

Nombre del Entrevistado: Johan Quiroz Alvarado

Cargo: Gerente General

Fecha: 30-04-2022

Objetivo: *Conocer y verificar los controles internos en el área de almacén de la empresa Inversiones J & J Quial SAC*

- 1. ¿Cómo se realiza la planificación de procesos en el área de almacén?**
La planificación se realiza de acuerdo a la llegada de los productos no hay una planificación específica ni planeada.
- 2. ¿Existen flujogramas de procedimientos para la recepción y salida de la mercadería en el almacén?**
No existe ningún flujograma en la empresa.
- 3. ¿Se utilizan órdenes de pedido para solicitar los pedidos a los proveedores, tomando en cuenta el stock de los productos que se terminan y se deben reponer?**
Si se utiliza ordenes de pedido, la empresa BACKUS emite notas de pedido electrónicas y la empresa PMA solo se realiza a través de llamada telefónicas.
- 4. ¿El no contar con la mercadería requerida por los clientes, tiene incidencia en los niveles de satisfacción de los clientes? ¿Por qué?**
Si tiene, porque algunos clientes necesitan el producto urgente entonces al no contar con la mercadería requerida compran de otro proveedor y resultan comprando a la competencia.
- 5. ¿Qué acciones toma en cuenta para que su mercadería no se venza o caduque a corto plazo y genere grandes pérdidas en la organización?**
No tenemos una política específica, es por eso que tenemos por periodos gran cantidad de productos vencidos ya que la mercadería no se ordena por las fechas de vencimiento.
- 6. ¿Qué medidas se toma en cuenta cuando el proveedor no envía la mercadería completa ni en el debido tiempo?**
Se llama al proveedor y se indica los productos faltantes o se consulta a qué hora o que día estaría llegando el camión con la mercadería.
- 7. ¿Considera usted que es importante tener políticas de control interno en el área de almacén? ¿Por qué?**
Si es importante tener políticas, porque contar con ello nos ayudaría a que cada trabajador conozca cuales son las políticas y normas a seguir.
- 8. ¿Qué método de evaluación de inventarios se utiliza para el control de las entradas y salidas de mercadería? ¿Por qué?**
El método de evaluación que se utiliza es el método promedio.
- 9. ¿Cuántas veces se ha capacitado al personal del almacén en el último año?**
No se realiza capacitaciones al personal.
- 10. A su criterio ¿Considera usted que es importante que los trabajadores conozcan la importancia del control interno de los inventarios?**
Si es importante que conozcan sobre el control interno de inventarios ya que los inventarios son parte fundamental en la empresa.
- 11. Si se diera la oportunidad ¿Usted estaría dispuesto a implementar controles internos en el área de almacén de la empresa?**
Si, en caso exista la oportunidad me gustaría contar con control interno específico que se adapte a las necesidades de la empresa y mejore los controles internos en el área de almacén que es nuestro principal problema en la organización.


ANEXO N°6.Ficha Documental

TIPO DE DOCUMENTO	PDT'S	CONTRATOS DE TRABAJO	FACTURAS DE COMPRA	NOTAS DE PEDIDO	KARDEX
TITULO DEL DOCUMENTO	-PDT Octubre 2021 -PDT Noviembre 2021 -PDT Diciembre 2021	-Contrato de trabajo del jefe de almacén -Contrato de trabajo de los despachadores.	-Facturas Electrónicas de BACKUS y PMA	-Notas de pedido de orden temporal- My BBES	Registro de Inventario Permanente Valorizado.
N° ORDEN N° FACTURA	-985698600 -987882918 -991764557	021-01518 021-01520 021-01530	-FB50-15009 -FB50-15026 -FB62-61073 -FB64-62398 -FB50-15129 -FB50-15300 -F706-3970680 -F706-623 -F700-4018099 -F700-4039202 -F700-4079702	- 5003985051 - 5004058123 - 5004284926 - 5004550842 - 5004561282 - 5004681441 - 5005169794 - 5005234462 - 5005347675	

			-F700-4118208		
PROCEDENCIA	Registro de Ventas	Registro de Recursos Humanos	Registro de Compras	My Bees	Sistema Logístico
FECHA	31/12/2021	31/12/2021	01/10/2021 al 31/12/2021	01/10/2021 al 31/12/2021	01/10/2021 al 31/12/2021
UBICACIÓN	SUNAT	Archivos de la empresa	Sistema contable de la empresa	Correo corporativo de la empresa	SUNAT
COMENTARIO	Se utilizó los PDT'S mensuales para poder elegir la muestra de los productos que generaron más ingresos en el último trimestre del año 2021.	Se empleó para evaluar el nivel de cumplimiento de las funciones de los trabajadores del área de almacén.	Se utilizaron para corroborar la recepción de la mercadería, es decir si en caso el ingreso de los productos estaba conforme de acuerdo a las notas de pedido que se generan a los proveedores y verificar sus niveles de control.		Se verificó el stock físico con el stock en unidades del sistema logístico para así poder encontrar las diferencias de mercadería que existieron en dicho trimestre.

ANEXO N°7. Matriz de Evaluacion de Expertos



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la investigación:	“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA INVERSIONES J & J QUIAL SAC TRUJILLO, 2021”					
Línea de investigación:	DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTIÓN EMPRESARIAL					
Eje temático	VALUACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO					
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	Guía de entrevista	Guía de análisis documental	Guía de Observación	Ficha de análisis	Otro _____
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>						
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X				
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X				
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X				
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X				
<p>Sugerencias:</p>						
<p>Nombre completo: <u>Cesar Ubaldo Ruiz Ochoa</u></p> <p>DNI: <u>18101025</u></p> <p>Grado: <u>Magister</u></p>						
 MR. CPC CESAR U. RUIZ OCHOA N° MAT. 02-2622 CONTADOR GENERAL Firma del Experto						