

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LOS PRODUCTOS
TERMINADOS PARA ESTABLECER LINEAMIENTOS QUE
CONTRIBUYAN A SU GESTIÓN EN LA EMPRESA AZUCARERA
MAGUI SAC**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

YAHIRA GUISVEL BARRETO MONTENEGRO

ASESOR

MARIBEL CARRANZA TORRES

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2020

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LOS PRODUCTOS
TERMINADOS PARA ESTABLECER LINEAMIENTOS QUE
CONTRIBUYAN A SU GESTIÓN EN LA EMPRESA AZUCARERA
MAGUI SAC**

PRESENTADA POR:

YAHIRA GUIVEL BARRETO MONTENEGRO

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el Título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR:

Leoncio Oliva Pasapera

PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Diaz

SECRETARIO

Maribel Carranza Torres

VOCAL

Dedicatoria

A Dios por la salud, la vida y por todo lo que me ha permitido lograr en este camino lleno de mucho aprendizaje.

A mi esposo Marco por su apoyo, fortaleza y amor incondicional que me brinda en todo momento para lograr hacer realidad todos mis sueños.

A mis Hijos Matheo y Mariano; por ser la razón y fuente de inspiración que me impulsan a siempre dar lo mejor de mi.

A mis padres y abuelos; pues son ellos quien me dieron la base para poder llegar a ser quien soy ahora.

Agradecimiento

A la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, porque en sus aulas, recibí el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de Contabilidad, y en especial mi agradecimiento a la Docente - Asesor, la Mgtr. Maribel Carranza Torres por su visión crítica, conocimientos, experiencia y su motivación para lograr concluir con éxito esta investigación.

Índice

Dedicatoria

Agradecimiento

Resumen

Abstract

I. Introducción	11
II. Marco Teórico	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.2 Bases Teóricas.....	20
2.2.1. Control Interno.....	20
2.2.2. Gestión de almacenes.....	27
2.2.3 Indicadores De Gestión.....	38
III. Materiales y métodos	41
3.1. Tipo y nivel de investigación	41
3.2. Diseño de investigación	41
3.3. Población, muestra y muestreo	41
3.4. Criterios de selección	42
3.5. Operacionalización de variables	42
3.6. Técnicas e Instrumentos	43
3.6.1. Instrumentos.....	44
3.7. Procedimientos.....	45
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos	45
3.9. Matriz de consistencia.....	46
3.10. Consideraciones éticas	47
IV. Resultados y discusión	48
4.1 Descripción de la Empresa Azucarera Magui SAC	48
4.1.1 Datos generales sobre la Empresa.....	48
4.1.2 Flujograma del proceso de Producto Terminados.....	51
4.1.3. Aplicación del cuestionario de control interno en el área de almacén de la empresa Magui SAC	54

4.1.4. Determinación de riesgos y causas identificadas en el manejo de productos terminados empresa magui sac	62
4.2. Discusión	63
V. Propuesta	65
VI. Conclusiones	78
VII. Recomendaciones	79
VIII. Referencias	80
IX. Anexos	84

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de Variables.....	42
Tabla 2. Matriz de Consistencia	46
Tabla 3. Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas - Empresa Magui SAC	49
Tabla 4. Riesgos de Control identificados en el manejo de productos terminados	62
Tabla 5. Manual de políticas para el Jefe de Logística.....	67
Tabla 6. Manual de políticas para el Responsable de Almacén.....	68
Tabla 7. Manual de políticas para los Asistentes de Almacén.....	69
Tabla 8. Manual de políticas para los Vigilantes de Almacén.....	70

Lista de Figuras

Figura 1. Planificación del almacén	32
Figura 2. Principios básicos para la gestión de almacenes	36
Figura 3. Orgnigrama estructural de la empresa Azucarera Magui SAC	49
Figura 4. Flujograma de productos terminados en el área de almacén	51
Figura 5. Controles internos aplicados en el área de almacén de la Empresa Magui SAC	54
Figura 6. Realización de inventarios periódicos sobre los productos terminados	55
Figura 7. Conocimiento sobre algún método de control de entradas y salidas de inventarios	55
Figura 8. Se realiza algún tipo de planificación sobre productos terminados.....	56
Figura 9. Los productos solicitados hann sido atendidos de manera oportuna.....	57
Figura 10. Se han presentado algunas dificultades en la recepción de los productos.....	57
Figura 11. Se han presentado algunas dificcultades en el despacho de productos terminados	58
Figura 12. Participación en capacitaciones sobre manejo, control y custodia de productos terminados	59
Figura 13. Considera adecuado y suficiente el área destinada para el almacén de productos terminados	60
Figura 14. Considera que deben aplicarse controles en el área de almacén	61
Figura 15. Orgranigrama propuesto sobre el área de almacén de la Empresa Magui SAC.....	66
Figura 16. Flujograma del proceso de productos terminados Empresa Azucarera Magui SAC .	71
Figura 17. Control de Producción Recibida	72
Figura 18. Reporte de productos terminados deteriorados.....	73
Figura 19. Productos envasados	74

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo establecer lineamientos de Control Interno para mejorar la gestión de productos terminados en la empresa Azucarera Magui S.A.C. La actividad empresarial de la empresa objeto de estudio al estar referida a la producción y comercialización de azúcar permitió que naciera el interés de contribuir con una parte de la gestión referida al control de productos terminados en cuanto a las deficiencias indetificadas que sin duda tienen un efecto negativo en los resultados de la empresa Magui SAC. Se aplico como técnicas de recolección de datos la observación, la entrevista y la aplicación de un cuestionario de control interno con el que presentamos de manera descriptiva y estructurada la información relativa al proceso de almacenamiento y custodia de los productos terminados que denotan su actual gestión en el manejo de los mismos, a fin de poder establecer lineamientos que contribuyan a la mejora y retroalimentación del manejo y gestión, así mismo permita que a través de una adecuada gestión de sus productos la empresa pueda obtener crecimiento y afrontando las oportunidades de mercado con eficiencia y en una línea ordenada, organizada y con mejores resultados derivados del adecuado uso y gestión de sus procesos y de sus recursos destinados para la venta y consumo humano. Respecto a la evaluación y diagnostico del control interno hemos identificado ciertos riesgos existentes en el área de almacén y en la gestión de los productos terminados, a su vez nos hemos permitido conocer el nivel de percepción e interés tanto por parte de la gerencia como de los colaboradores vinculados al área respecto al establecimiento de controles para que partiendo de las posibles deficiencias podamos adoptar y establecer lineamientos que contribuyan a la mejora de la gestión siendo este resultado un interés compartido en el desarrollo de la presente investigación.

Palabras clave: Control Interno, Coso, Almacén, Inventario, Gestión.

Abstract

This research aims to establish Internal Control guidelines to improve the management of finished products in the company Azucarera Magui S.A.C. The business activity of the company under study, as it refers to the production and marketing of sugar, allowed the interest to be born of contributing to a part of the management related to the control of finished products in terms of undetified deficiencies that undoubtedly have an effect. negative in the results of the company Magui SAC. Data collection techniques were applied to the observation, the interview and the application of an internal control questionnaire with which we present in a descriptive and structured way the information related to the storage and custody process of the finished products that denote their current management in the management of the same, in order to be able to establish guidelines that contribute to the improvement and feedback of the management and management, likewise allow that through an adequate management of its products the company can grow and face market opportunities with efficiency and in an orderly and organized line with better results derived from the proper use and management of its processes and its resources destined for sale and human consumption. Regarding the evaluation and diagnosis of internal control, we have identified certain existing risks in the warehouse area and in the management of finished products, in turn we have allowed ourselves to know the level of perception and interest both by management and by collaborators linked to the area regarding the establishment of controls so that, based on possible deficiencies, we can adopt and establish guidelines that contribute to the improvement of management, resulting in a shared interest in the development of this research.

Keywords: Internal Control, Costs, Warehouse, Inventory, Management.

I. Introducción

Las empresas azucareras son de importante factor en la economía de cada país; pues producen fuentes de trabajo, generando ingresos para una economía estable, es así que muestra la importancia de contar con una correcta gestión empresarial, para contribuir a mantener un adecuado control de las operaciones financieras y operativas.

La situación actual en la industria azucarera nacional no es manejada adecuadamente ya que; Esta industria ha pasado por un proceso de re-estructuración parcial en los últimos años, con resultados heterogéneos en la capacidad productiva y empresarial de los ingenios. En Lambayeque se produce más de un cuarto de la caña de azúcar nacional, la cual también sirve como insumo en la industria de los biocombustibles.

Siendo de esta manera la azucarera Tumán y Pomalca quienes lideran en la producción de azúcar; pues emplean el producto como insumo para la elaboración de biocombustibles. Dentro de este marco conceptual se encuentran las ventajas comparativas agrícolas de Lambayeque van más allá de su cálido clima y el alto número de horas de día que posee. Los productos tradicionales como el arroz y la caña de azúcar conforman el 43% y 29% del PBI departamental, respectivamente.

Según la revista *Ingeniare* (2016), Corrobora que la gran mayoría de las entidades en el mundo deben ser eficientes y eficaces para generar un servicio de calidad y gestionar adecuadamente sus suministros; es decir el objetivo primordial de la empresa debe ser garantizar la adecuada gestión de sus elementos en el área de materia prima, materiales en proceso, productos terminados, entre otros. También se deben estimar estrategias de gestión en inventarios para lograr un adecuado manejo de recursos.

Por esto, la gestión de inventarios debe ser integrada para el manejo y control de los recursos en la empresa generando un factor de medición en los niveles de eficiencia. Para así poder concluir con informes y medidas de integración; para aplicarlas en áreas de inventarios implementando políticas, permitiendo una buena gestión. (Parga & Aranda, 2018, pág. 52). Esto conlleva a que la entidad tenga conocimiento que realizar una adecuada

administración de inventarios generando un gran beneficio económico evitando así pérdidas y mejorando la toma de decisiones.

Entonces el sector azucarero se encuentra en un nivel de modernización y producción se encuentra en crecimiento; sin que exista problema de abastecimiento. El gran crecimiento de las economías de algunos países genera la demanda de materias primas como la azúcar, y en consecuencia se elevan los precios, lo que explicaría el incremento en el mercado interno.

Durante el proceso de azucarera ha aplicado principios básicos y fundamentales para el proceso de planificación organización y control de las áreas que constituyen los inventarios sin embargo no ha sido suficiente para que sea un trabajo controlado en el área inventarios. La empresa no ha desarrollado una manera eficiente para medir organizacionalmente la estructura de su control interno, para que garantice una estructura definida de acuerdo al producto terminado

El propósito fundamental al elaborar esta investigación es mejorar la eficiencia de un sistema de control que permita mantener la competitividad a nivel nacional e internacional. Se considera que una empresa con grandes cantidades de existencias es altamente eficiente por su capacidad de prestar un servicio rápido y calidad a sus clientes. A partir de los años setenta, se observó que aquellas empresas que gestionaban sus existencias habían afrontado ciertas crisis industriales de una mejor forma que aquellas que no lo habían hecho. Desde entonces, se empezó a considerar que los stocks eran necesarios, pero que también era necesaria una gestión eficiente del inventario con tendencia a determinar su tamaño adecuado con el fin de optimizar costes.

Por ello encontramos conveniente realizar una propuesta de un sistema de control en el área de almacén de la empresa azucarera Magui SAC. Para esto el objetivo general es evaluar el control interno a los productos terminados de la Empresa Azucarera Magui SAC para establecer lineamientos de control, y los objetivos específicos son describir los aspectos generales de la empresa Magui SAC; identificar el proceso de almacenaje de productos terminados; evaluar el control interno existente en el manejo de los inventarios (Productos

terminados); identificar riesgos de control existentes en el manejo de productos terminados y establecer lineamientos de control interno que aporten a la gestión de productos terminados en la empresa Magui SAC.

Esto se debe puesto que en la actualidad en el Perú no existe un idóneo control interno debido al grado de la informalidad. El manejo que se debe realizar en un control interno debe ser en todos los aspectos, ya que es de suma importancia, para lograr resultados eficientes y obtener una mejor economía la cual beneficiaría a la empresa, pues esta se establece a través de lineamientos de una planeación y aplicación del control interno.

La presente investigación desarrolla entre sus puntos, los antecedentes de estudio, teorías vinculadas al tema de control, las bases teóricas científicas, además se presenta el diseño metodológico, el tipo de investigación, población y muestra, y los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos; para luego presentar los resultados obtenidos de la realidad objeto de estudio que permite desarrollar la discusión y finalmente presentar las conclusiones y recomendaciones.

En conjunto se tomará medidas de organización para obtener un control adecuado en los inventarios, con el único fin de iniciar un proceso el cual implemente medidas correctivas que ayudaran a la empresa a desarrollar una verificación confiable de sus registros contables y permitiera una eficiencia en las operaciones de cada área enfocada en el estudio. Cabe resaltar que las políticas establecidas funcionaran como lineamientos de control interno para llevar a cabo un eficiente trabajo, para que se pueda cumplir las metas trazadas durante un periodo propuesto por la entidad. El sistema de control interno se ejecutara como un elemento de apoyo para la organización y servira como una herramienta para la administración de los recursos económicos, pues de tal forma se genera una ventaja competitiva en el mercado, la cual seguirá creciendo.

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

Al indagar fuentes bibliográficas relacionadas con el presente trabajo de investigación, se han encontrado las siguientes tesis, de las cuales se han revisado y analizado las siguientes:

Loja (2015), En su tesis denominada “Propuesta De Un Sistema De Gestión De Inventarios Para La Empresa Femarpe Cía. Ltda.”, de la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Concluye que: la empresa no cuenta con un inventario verídico, tampoco con una base de datos reales en cuanto al inventario, No se realiza una constatación física de los informes en mercadería y no existe un manual de funciones para cada área. Pues esto genera que la entidad tenga riesgos en su inventariado ya que puede haber hurtos o pérdidas de la mercadería, por no ejercer un control idóneo. Se plantea un modelo como propuesta para que genere un mejor mecanismo en la entidad, bajo un modelo ya aplicado en otros estudios.

En la actualidad el control interno es la base fundamental en las organizaciones, porque a través de ello podemos verificar la eficacia y eficiencia de las operaciones; Pues se basa en las áreas operativas de la empresa para lograr el éxito. Entonces se afirma que el control interno es de suma importancia porque es vital para generar un desarrollo adecuado de las operaciones.

Nail(2016), En su tesis denominada “Propuesta De Mejora Para La Gestión De Inventarios De Sociedad Repuestos España Limitada.”, de la Universidad Austral de Chile, en su investigación cuantitativa Concluye que: La manera de enfrentar la problemática en las empresas y de seguir estable en el mercado, es adaptándose a los cambios, demostrando flexibilidad en la producción y comercialización.

Para tener una gestión administrativa idónea, hay que comprender la importancia que es contar con un sistema de control interno, pues es la base fundamental para el lograr sus objetivos en las empresas distribuyendo eficazmente los recursos evitando perdidas, fraudes, etc.

Inga & Perez (2017), En su tesis denominada “Control Interno Para La Eficiencia Administrativa De Las Empresas Tercerizadoras Del Sector Eléctrico De La Región Central Del País” De La Universidad Nacional Del Centro Del Perú, Concluye que: Es de suma importancia tener un control interno en las empresas, pues un instrumento que ayuda a mejorar la gestión administrativa la cual conlleva a generar un adecuado ambiente de control, manejando sistemas de comunicación e información en las actividades de monitoreo, las cual son aplicadas mediante la metodología del COSO logrando así una buena relación en el manejo de recursos económicos.

Ríos (2017), En su tesis denominada “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Económica Y Financiera De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa Corporación Agurto Eirl – Tarapoto, 2016”, de la universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Concluye que : Estadísticamente se ha demostrado que emplear una buena gestión en inventarios aporta económicamente no importa si es microempresa, pequeña empresa; es decir sirve para optimizar las operaciones.

Malca (2015), En su tesis denominada “El Control Interno De Inventarios Y Su Incidencia En La Gestión Financiera De Las Empresas Agroindustriales En Lima Metropolitana - 2015”, de la universidad San Martín de Porres, en su investigación no experimental, Concluyo que : La organización no implementa estrategias de control , para prevenir riesgos en inventarios, no realiza una adecuada planificación financiera al no establecer estándares de información , esto conlleva a que no se desarrolle una seguridad en el área de inventarios; pues al existir deficiencias genera fallas en el proceso de control ,en el ambiente de control.

Según lo planteado en el informe, el control interno de los inventarios en la actualidad las entidades se preocupan por generar más ingresos económicos, no importándoles si esto se riegue bajo unas normas o reglas de procedimientos operacionales, pues esto es lo que causa una mala administración al no seguir un modelo ya planteado con unas series de pautas para el control interno.

Ramírez (2016), En su tesis denominada “Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L.

Trujillo, 2016”, de la universidad Católica Los Ángeles Chimbote, en su investigación Concluye que: las características del control interno en las empresas comerciales contribuyen al logro de sus metas, objetivos a nivel institucional , pues lo consideran como parte de la gestión, una herramienta que facilita desarrollar las tareas en cada área de la entidad y mantenerlas bajo control.

En las empresas a nivel nacional existen deficiencias operacionales, pues la gran mayoría no lleva a cabo un manual de funciones, es por eso que para lograr un correcto control interno es esencial tener una estructura organizativa.

Rosas & Santos (2015), En su tesis denominada “El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Inventarios De La Micro Y Pequeña Empresa De La Provincia Constitucional Del Callao”, de la universidad Nacional del Callao Concluye que: la gestión de inventarios en las MYPES contribuyen al desarrollo económico como en cualquier otra entidad, pues según el estudio realizado la mayoría de empresas realiza un control inadecuado de sus mercaderías o productos, pues es un factor que minimiza riesgos y los mantiene a un nivel aceptable para mantener la competitividad en el mercado.

El control interno permitiría una actualización constante del registro de sus inventarios y se obtendría resultados favorables para la entidad, generando proyecciones futuras, una adecuada distribución de recursos, agilizando los procesos de productividad y Creando estrategias competitivas para lograr crecer en el mercado y expandirse a nuevas áreas de negocio.

Medina & Jumanga (2016), En su tesis denominada “Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016”, de la Universidad Peruana Unión de Tarapoto, Concluye que: Una empresa para describir el control interno debe usar una teoría ya establecida con parámetros, asimismo , describe que la mayoría de organización aplican la metodología del COSO, para evaluar e identificar las deficiencias que puedan existir en el control interno, con el único fin de generar una gestión idónea con aspectos fundamentales en la empresa.

La única finalidad que tiene el COSO es fundamentar los aspectos en la empresa, es decir; mejorando aspecto empresarial disminuyendo el riesgo de la gestión, evitando el fraude y la mala información financiera o administrativa representativa en los informes.

Sanchez & Anaya (2016), En su tesis denominada “Aplicación De La Propuesta De Un Sistema De Control Interno En La Empresa Comercial Agro Especies Y Frutos Del País S.A.C. Para Mejorar Su Proceso De Compras Y El Impacto En Su Rentabilidad. Chiclayo – 2016”, de la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en su tipo de investigación de carácter analítica y de síntesis concluyo que: la entidad carece de un sistema de contabilidad para que realicen su registro de operaciones, para que les garantice tener una apropiada información y una adecuada gestión financiera, pues contar con un sistema de información contable es indispensable para la empresa para emitir informes sin errores y con llevar acabo el cumplimiento de los objetivos en la empresa .

Según lo planteado en el trabajo de investigación indica que la entidad carece de un sistema de control interno pues no tiene bien definidas sus políticas, normas que le otorguen tener un ambiente de control adecuado para garantizar las operaciones.

Vidarte (2015), En su tesis denominada “Propuesta De Un Sistema De Gestión Logística Para Optimizar El Control De Los Inventarios En Una Empresa Constructora, Corporación Vidarte S.A.C – 2015”, de la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en su tipo de investigación descriptivo, Concluyeron que la Corporación Vidarte S.A.C debe implementar una propuesta de gestión para el área logística pues se deduce que la entidad no hace el uso adecuado de sus recursos en base al material y lo económico; pues propone políticas y un tipo de metodología que controlaría una eficiente gestión que evitaría unas posibles pérdidas de recursos y una prevención de errores en datos estadísticos en las actividades de la empresa.

Evaluando los resultados obtenidos según el estudio realizado, el control interno que ellos manejan es de manera empírica por ende es que no existe una eficiente administración de recursos, pues que al llevarlo a cabo les permitiría tener una gestión más ordenada y manejar con cautela los recursos económicos en la entidad.

Urcia (2016), En Su Tesis Denominada “Evaluación De La Gestión De Inventarios Para Mejorar El Sistema De Control Interno De La Empresa Constructora Js Sac - Jaén Cajamarca 2016”, de la Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, En Su Tipo de Investigación cuantitativo a su nivel descriptivo, concluye que el departamento de los inventarios en la empresa, no ejerce un procedimiento adecuado de sus operaciones para el manejo de dicha área , proponiendo mejoras para el sistema de control interno que permitan un eficaz manejo para así poder obtener un máximo rendimiento en inventarios y una información exacta de los movimientos de la mercadería.

Después de haber evaluado los puntos de control interno en el área de inventarios se propone mejoras para el manejo del área es decir generar formatos para cada tipo de operación que se lleve a cabo, con el fin de mejorar las operaciones en la empresa.

Mendoza (2016), En Su Tesis Denominada “Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar Los Procesos De Producción De Alimentos Balanceados En La Empresa Kime E.I.R.L. Periodo 2016”, de la Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, En Su Tipo de Investigación descriptiva que da a conocer la empresa, Concluyo que: La empresa no cuenta con un sistema de control interno, que maneje los riesgos , políticas y procedimientos que debe seguir cada área, es decir no gestiona adecuadamente los recursos en la empresa, para que entonces se pueda concretar los objetivos o metas trazadas en cuanto la rotación de inventario.

De acuerdo con el informe se sugiere aplicar un manual de procedimientos para cada operación que realice la empresa, es decir para que mejore la producción en el área de productos de materia prima.

Bustamante (2019), En su tesis denominada: “Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar El Área De Almacén De La Empresa Big Bag Perú Sac Chiclayo, 2019”, de la universidad Señor de Sipán, en su tipo de investigación descriptivo y explicativo, concluyo que la empresa Big Bag no empleaba ningún tipo de control interno , pues tampoco consideraba el cumplimiento de los objetivos de la entidad. No ejercía ninguna medida para corregir su plan de procesamiento, ni se preocupaba por prevenir los riesgos que puede tener la empresa a causa de una mala administración.

De acuerdo a su estudio realizado en la investigación, nos informa que la entidad carecía de una serie de mecanismos de control para manejar adecuadamente la administración, pues al no realizarse de la mejor manera idónea esto conllevaría a que la organización no tenga un inventariado adecuado.

Sanchez (2019), En su tesis denominada “Propuesta De Mejora En La Gestión De Inventario De Materiales De Limpieza Para Reducir Las Compras No Planificadas En Un Hospital De La Región Lambayeque ”, de la Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, en su tipo de investigación cuantitativo, concluyo que :Para mejorar la gestión de inventarios en la empresa se propone aplicar un modelo de revisión periódica sea diaria o mensual para los inventarios evitando así faltantes en los productos y reducir riesgos en el área.

Las investigaciones realizadas se basaron en un modelo metodológico basadas en los componentes de la metodología del COSO, el cual permite los niveles de cada variable en cuanto a control y gestión.

Suarez & González (2017), realizaron su investigación: “Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” de la provincia de Chiclayo” de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, concluyo que: Los inventarios en las organizaciones forman parte fundamental de las actividades de la empresa, pues es generador de la identificación , clasificación y control del manejo de la mercancía que produce la empresa diariamente.

De acuerdo a los resultados obtenidos en su investigación, plantea una detallada metodología a seguir, rindiendo un diagnóstico de la situación actual en la entidad pues existen muchas fallas a falta de un control interno y al no generar una buena administración provoca fallas en las operaciones.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Según Rojas (2007), El control interno es considerado como inspección para la implementación de procedimientos aplicados a una actividad continúa aplicando políticas y optando por prevenir riesgos en una organización.

El control interno en auditoria se entiende por la organización, políticas y procedimientos que adopta una entidad para su mejora en sus operaciones buscando promover el cumplimiento de sus objetivos propuestos por la entidad accionando con efectividad logrando mantener una actividad económica estable.

Según Zapata (2014), Es fundamental tener una herramienta de gestión que permita evaluar el funcionamiento operacional, pues mediante esto se determina las maneras correctas de tener un control gestionado en inventarios. De esta manera existen un conjunto de indicadores en la gestion de inventarios que debe considerar la entidad

La modernización y la globalización contribuyen a la necesidad de proponer y diseñar un plan de procedimientos para el control interno teniendo como objetivo desarrollar un plan ordenado en las empresas, con un solo propósito el crecimiento económico de la entidad. “Los procedimientos de control son un conjunto de instrucciones, directrices o medios que permiten la adecuada ejecución de las actividades” (Carrión, Morales, Jaramillo, & Peña, 2018, p. 2).

Betancourt (2017), Afirma que todo desarrollo de procedimientos se debe basar en un estudio ya realizado para la elaboración de procesos para proponer un sistema actualizado que permita conocer las actividades de los inventarios llevándolos con cautela, evaluando la posible existencia de riesgos que puede tener la entidad, describiendo objetivos trazados, alcance, responsabilidades designadas en las áreas logrando así un desarrollo favorable. (p. 4)

El informe metodológico COSO es un proceso efectuado para la administración de una entidad, con la definición de estrategias para las empresas y diseñado para identificar eventos potenciales que podrían afectar a la entidad, gestionando sus riesgos proporcionando seguridad y el logro de sus objetivos.

De acuerdo al marco que define el enfoque Coso se conforma por los siguientes componentes:

- **Ambiente Interno:** es parte de la organización y establece estándares para mejorar la calidad de trabajo en equipo mejora la gestión influye como una base fundamental para la integración en el clima laboral.
- **Establecimiento de objetivos:** Pues estos deben ser planteados para identificar los riesgos potenciales que puede tener la entidad .La gestión se basa en los parámetros tomados para conseguir el logro de un objetivo.
- **Identificación de eventos:** Implica el estudio realizado por la empresa en base a los hechos surgidos internamente y externos que puedan impedir el logro de los objetivos en la entidad para prevenirlos con anticipación.
- **Evaluación de riesgos:** En esta etapa se analiza las posibilidades de mitigar los riesgos para mejorar un desarrollo de la empresa.
- **Respuesta al riesgo:** Como la entidad dará solución para combatir los riesgos.
- **Actividades de control:** En esta área se establece políticas y procedimientos para que establezcan y lleven una eficaz operación.
- **Información y comunicación:** En este ámbito se aplica la forma más adecuada de transmitir sus obligaciones y responsabilidades a los subordinados de la empresa, produciendo una eficaz comunicación.

- **Supervisión:** Esto se lleva a cabo a través de procedimientos y lineamientos en las áreas de la entidad, ayuda a tener una gestión idónea de los procedimientos.

Según Ambrosone (2007), afirma que “los componentes mencionados no llevan a cabo en serie como si fueran las etapas de un proceso lineal; se trata de un proceso multidireccional e iterativo, en donde cada una de los componentes genera información que influye en los restantes”. (p.8).

a. Objetivos del Control Interno

Coopers & Lybrand (1997), Cada organización tiene una clara misión, a través de los cuales establece sus objetivos y estrategias que crea necesarias para alcanzarlo en un determinado tiempo, pues al tener definido estos conceptos la entidad desarrollara una mejora de manera operacional, informativa financiera y de cumplimiento en referencia al control interno (p. 19).

Entonces así se podrá definir los objetivos para el control interno con los siguientes puntos:

- Determinar la magnitud y el alcance de la eficiencia en las actividades de la empresa.
- Analizar metodológicamente la eficacia desarrollada en la organización.
- Establecer lineamientos aplicables.

Para Romero (2016): “El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Bravo (1998), Nos referencia a los objetivos de control interno los cuales se describen en tres aspectos fundamentales que son, la obtención de información financiera fiable, la eficiencia operacional de la empresa y la planeación estratégica de la promoción del negocio (p.162).

De un sistema de control interno adecuado se podría lograr el desarrollo de actividades eficazmente, Pues no indica que es únicamente para aportar un nivel de seguridad en dirección al desarrollo de las operaciones en la organización, así mismo También explica de manera precisa que el sistema de control interno no es capaz de prevenir las equivocadas decisiones que pueda tomar la empresa, ya que es un factor que se encuentra de manera externa.

Perdomo (2014), Describe sus objetivos como maneras de prevenir fraudes, evitar robos y eliminar una mala gestión en la información, a través de esto indica que tener una administración es salvaguardar los aspectos financieros en base a los bienes, valores de la empresa, buscando promover la eficiencia y eficacia de los empleados logrando así detectar desperdicios innecesarios en tiempo y material de trabajo (p.6)

b. Importancia del Control Interno

Toda empresa tiene que manejar un consistente control interno de las operaciones en cada área, actividades y procedimientos, los cuales se realizan con la única finalidad hacer un seguimiento de cada ciclo en el desarrollo de sus actividades facilitando detectar fraudes, errores y poder corregirlos evitando que suceda nuevamente.

En la organización permite que cada departamento en el desempeño de sus actividades de manera óptima y segura contribuyendo al logro de las metas propuestas.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Este aspecto permite a la organización y cada área a desempeñar sus actividades de una manera segura y más óptima aportando al logro de las metas y objetivos propuestos.

c. Elementos del Control Interno

Rodríguez (2009), menciona que el sistema de control interno conforma los controles administrativos y financieros. De tal modo que plantea los objetivos estratégicamente para que así logren resultados positivos para el desarrollo de lineamientos en las áreas establecidas bajo un plan. (p.57)

El control interno incluye una estructura organizacional de procedimientos administrativos, sistemas de procesos, políticas, así como complementa el desarrollo eficaz de los recursos tomando medidas preventivas en riesgos. El control interno debe ser adecuado al ambiente del entorno en el que se maneja el negocio, logrando así una gestión controlable ante posibles cambios en el mercado.

Estupiñán (2014), describe los siguientes elementos:

Organización: Plan claro y lógico de las funciones a realizar en la empresa estableciendo autoridad y lineamientos claros para la organización y los empleados atribuyendo orden a sus funciones diarias a desarrollar.

Sistemas y procedimientos: Describe que para tener un sistema adecuado para autorizar las transacciones y procesos seguros en los resultados económicos se debe realizar un seguimiento de los procedimientos en la entidad con un mecanismo continuo.

Personal: Se deben realizar prácticas seguras para el desarrollo de las obligaciones y funciones dentro de la entidad, evaluando los niveles de aptitud, experiencia en el campo laboral, capacitaciones recibidas, para el logro satisfactorio de sus obligaciones.

Supervisión: Para la efectiva auditoria independiente se debe realizar una factible y posible de las operaciones en la empresa se ejecutan procedimientos de autocontrol de la gestion empresarial.

d. Características Del Control Interno

Es un proceso que estudia el desarrollo integrado por un conjunto de acciones coordinadas, estructuradas y un medio para el logro de los objetivos. Este punto lo llevan a cabo los trabajadores, empleados y los demás niveles de diferentes áreas en la empresa, el grupo que conforma cada área deben actuar en coordinación con los demás niveles, pues no solo se trata de contar solamente con procedimientos de organización y procedimientos.

En cada nivel de la entidad se debe contar con una persona encargada que sea responsable de dirigir el control interno ante su superior, contando con un nivel de autoridad establecida para designar sus cumplimientos, participando en conjunto con los empleados de la organización independientemente del cargo que este tenga y las tareas de forma personal en su área, es decir:

- se debe organizar de tal manera que pueda diferenciar la responsabilidad y autoridad en las actividades de la entidad.
- Realizar la autorización de cada operación de una manera que aporte a las funciones del departamento de contabilidad y lograr hacer informes con el rol desempeño de actividades, con la finalidad de mantener el control.
- Demuestra eficiencia para prevenir los fraudes en cada área.

Según Estupiñan (2014), determina:

1. Integral: complementa las tareas en la organización, brindando un mayor soporte ante posibles riesgos.
2. Periódico: Consigue esquematizar las operaciones en forma secuencial para lograr el propósito de cada entidad.
3. Selectivo: Contiene elementos necesarios para el desarrollo de las actividades.

4. Creativo: Busca indicadores y índices significativos para medir el desempeño de las áreas mediante un plan innovador, a través del cual se obtenga resultados.
5. Efectivo y eficiente: Busca el logro de los objetivos planteados con los recursos apropiados.
6. Adecuado: adopta criterios y técnicas idóneas.
7. Adaptado: Especifica a que cultura pertenece la empresa, busca que los empleados se adapten a sus medidas o lineamientos.
8. Motivador: Busca lograr el mejor desempeño de cada trabajador brindándole medios para alcanzar sus objetivos en conjunto con la organización.
9. Servir de puente: Mejora el manejo de la acción a través de las estrategias propuestas.
10. Flexible: Adaptable ante cualquier posible cambio en el mercado.

e. Métodos de Evaluación del Control Interno

Según los estudios relacionados en estos últimos años, el control interno ha venido abarcando un pilar importantísimo en las organizaciones al nivel mundial, de tal modo que por el impacto obtenido; auditores, contadores y gerentes han tomado mucha importancia a este tema. Pues también implica utilizar métodos trascendentales en el tiempo que las empresas más recurren a utilizar para la evaluación del control interno, los cuales son; el cuestionario, los flujogramas y gráficos, descriptiva ,narrativa, COSO, COCO.

El utilizar una de las técnicas descritas permitirá una eficiente y eficaz determinación de la revisión en cuanto a las deficiencias que tenga un entidad , facilitando el planteamiento de soluciones , para que así pueda combatir las malas operaciones generadas por la toma de medidas no correctivas.

➤ Cuestionario

En este instrumento se describe que se realizara como planteamiento de preguntas las cuales son elaboradas idóneamente al área a evaluar teniendo una propuesta como referencia, estas tendrán que ser contestadas por directivos y empleados en el área enfocada el estudio del mercado. Las preguntas de dicho cuestionario será de una manera cerrada que

procurara obtener unas respuestas rápidas así como (N/A), (NO), (SI), manejando una correcta y adecuada forma de elaborar para las personas encargadas del área en investigación

Estupiñan (2006), hace referencia que: El cuestionario consta en realizar un diseño en base a preguntas, las cuales deberán ser respondidas de manera personal es decir con cada encargado o responsable del área de la empresa. Las interrogantes planteadas dan como una respuesta afirmativa, indicando un óptimo control interno y una respuesta negativa genera un indicio de que no existiría un aspecto confiable y que existen debilidades en la organización (p.160).

Según lo expresado implica que la aplicación de un cuestionario permite diagnosticar áreas en situaciones críticas, generando un elaborado informe donde nos permite analizar y determinar en qué condiciones se encuentra la organización, brindando unas medidas correctivas para el control interno. Los cuestionarios tienden a generar ventajas como la generación de información exacta de los sucesos realizados, brindando una información clara y evitando la pérdida de tiempo. Además la gran mayoría de los cuestionarios aplicados al control interno tienen una estructura de respuestas las cuales son el SI que significa una existencia de control y NO afirmando que no existe tal, aunque en algunos casos se debe tomar como respuestas un control alternativo.

Rodriguez (2009), Sostiene que al realizar una revisión permanente, sobre las interrogantes que tienen relación con aspectos básicos en las operaciones que serán auditadas, para el logro de obtención de respuestas adecuadas que ayuden al desarrollo de estrategias y lineamientos para la organización, pues no siempre las respuestas que se obtienen de un SI y NO, indicarían fallas o errores.(p.73). Pues se puede realizar un control interno en la empresa pero no existe una idónea gestión de los recursos, provocando fallas y retrasos en los logros de los objetivos.

2.2.2. Gestión de almacenes

Según Casanova & Cuatrecasas (2011), El área del servicio de un almacén cumple la estructura de una organización funcional en el rubro comercial, con muchas definiciones las cuales son muy precisas es decir, con definiciones precisas para sus objetivos, con el único fin de mantener todo bajo control, resguardando, custodiando los productos y materiales.

Un almacén está considerado como centro de producción, ya que mediante este alojamiento de materiales o mercadería de la entidad o terceros se generan procesos con la recepción de materiales, almacenamiento de productos, pues se define como un espacio de resguardo mientras la mercadería salga a la venta.

García (2014), define al almacén como una unidad que brinda el servicio de conformar una estructura organizacional y funcional que cumple el rol de una entidad industrial y comercial, con unos objetivos claros y precisos que definen el logro a realizar, gestionando una idónea unidad de almacenaje. (p. 16)

2.2.2.1 Principios de almacenamiento

- Utilización máxima del espacio disponible: Es conocido como el espacio que se utiliza para almacenar pues tiene un costo caro, por ello se debe utilizar métodos de almacenamiento que permitan a la organización reducir el espacio que se le habían habilitado.
- Reducción de las operaciones por manejo de existencias: Es el lapso de tiempo que tiene el manejo o manipulación de las existencias el cual se supone que es un costo para la empresa, en cuanto sea mayor, mayor generará su impacto.
- Fácil acceso a las existencias almacenadas y a su control: Genera un aporte a la disminución de las operaciones por manipulación en transporte interno, picking y en las operaciones del control del inventario.
- Flexibilidad en la ubicación de existencias: Con este punto se quiere lograr aprovechar los recursos disponibles por la organización y el espacio obtenido.

- Costos mínimos para su gestión: Aquí interviene una implementación de un (LAYOUT) , es un boceto que se genera en base a las necesidades del almacenaje facilitando las operaciones.
- Rapidez de gestión: Mediante este enfoque se hace el uso de sistemas tecnológicos que permiten obtener información a tiempo real.
- Optimización: Genera la productividad sobre los recursos brindados por la entidad y analiza la capacidad disponible que puede ofrecer.

2.2.2.2 Funciones de almacén

Aquí se enumeran las funciones principales que ejerce un almacén:

1. Recepción de productos en el almacén: Desde esta área abarca el conjunto de tareas en las cuales se realizan antes de la llegada del producto al almacén. Para que así se genere una operación correcta, siendo necesario que cunete con un control y registro de entradas y salidas (Kardex).
2. Almacenamiento de productos: Es la actividad primordial la cual se realiza dentro del almacén el cual consiste en la ubicación de los productos en zonas específicas para mantener la mercadería de acuerdo a sus políticas de almacenaje definido por la organización. Se debe garantizar una adecuada operabilidad del almacén, decir gestionar una adecuada función y el desempeño de los trabajadores.
3. Despacho de productos: la gran mayoría de informes elaborados sobre la gestión consideran que la función de despacho está dentro de la preparación de pedidos, es un proceso conocido también como picking a través del cual se hace referencia principal a la separación de la unidad, un conjunto de productos almacenados. Posteriormente se realiza la expedición del material, también verificando las salidas del almacén.

Hernández, (2007): Todo almacén dependiendo de la clase y del tipo de productos, desempeña funciones importantes que radican basicamente en la Recepción de productos, Almacenaje y Manutención de Productos, Preparación del Pedido, Expedición y Control y Organización.

La recepción se divide en las siguientes fases: a) Antes de la llegada: Se debe disponer de los documentos donde se describen las cantidades y las características de los pedidos; la lista de los proveedores; los documentos para las devoluciones. b) Llegada de los productos: En esta etapa se verifican los pedidos cotejando lo que llegó con lo que consta en los documentos de pedido. Aquí también se diligencian las devoluciones a los proveedores en caso de ser necesario. c) Después de la llegada: Se hace control e inspección de los productos recibidos en cuanto a calidad, se le asignan los códigos internos del almacén, si se utilizan y se le asigna una ubicación.

Almacenaje y manutención: a) Almacenaje: es la actividad principal que se desarrolla en el almacén y consiste en mantener con un tratamiento especializado los productos, sistemáticamente y con un control de largo plazo. b) Manutención: o manejo de mercancías, se refiere a la función que desempeñan los operarios del almacén, empleando los equipos e instalaciones para manipular y almacenar los productos optimizando tiempo y espacio Las operaciones de manutención pueden ser simples, cuando se realizan manualmente, o complejas cuando se manejan grandes volúmenes y se utiliza maquinaria para su manipulación.

Preparación de pedidos: Este proceso también se conoce por el término inglés picking y se refiere principalmente a la separación de una unidad de carga de un conjunto de productos, con el fin de constituir otra unidad correspondiente a la solicitud de quien hace el pedido; esta preparación del pedido tiene proporcionalmente el costo más elevado entre las actividades que se desarrollan en el almacén.

Expedición: Consiste en el acondicionamiento de los productos con el fin de que éstos lleguen en perfecto estado y en las condiciones de entrega y transporte pactadas con el solicitante.

Organización y control de existencias: Dependerá del número de referencias a almacenar, de su rotación, del grado de automatización de información de los almacenes etc. Independientemente de esto, para una buena organización y control se debe tener en cuenta donde ubicar la mercancía y cómo localizarla para: minimizar los costos por manejo de mercancías; maximizar la utilización del espacio; utilizar de manera efectiva controles de seguridad para la manipulación de las mercancías.

	Análisis de las necesidades de stock	
▶	Cálculo del espacio necesario	
▶	Selección de los métodos de trabajo y de los equipos de almacenaje y manipulación	
	Elaboración de la distribución en planta	
	Determinación de las necesidades de personal y equipo	
	Coste de la alternativa	
	¿Satisfactorio?	
NO		SI
	OK	

Figura 1. Planificación del almacén

Fuente: Rodríguez (2009), adaptado de

<http://virtualnet2.umb.edu.co/cursos/000054/mod1/pdf/pdf.pdf>

2.2.2.3 Clasificación de almacenes

La actividad económica de una entidad puede requerir de varios tipos de almacén, por ejemplo: almacén de productos en proceso, almacén de materias primas y partes componentes, almacén de productos obsoletos, almacén de productos terminados, almacén de devoluciones, entre otros. Todos los mencionados constan en estar ubicados en función de sus necesidades del área productora.

Según el autor Bureao (2011), afirma que se pueden clasificar a los almacenes teniendo los siguientes criterios:

- **Almacenes de materias primas:** Este tipo de almacenes se encuentran cerca de las instalaciones del lugar donde se utilizarán los insumos para ser transformados a producto. En excepciones se ubican en partes de las instalaciones productivas. El objetivo primordial es brindar seguridad sobre el adecuado uso y oportuno de materias primas que forman parte de la cadena productiva, pues generalmente cuentan con tres secciones: el área de recepción, el área de almacenamiento y el área de despacho.
- **Almacenes de materiales en componentes o proceso:** Este almacén conforma generalmente las áreas que se ubican en el interior de la planta las cuales pueden ser entre dos instalaciones productivas, ya que su función primordial es asegurar el abastecimiento de componentes a las plantas de producción final. Puede existir uno o varios de estos tipos de almacenajes según la necesidad de fabricación de las organizaciones.
- **Almacenes de productos terminados:** son exclusivos para almacenar el producto terminado y su función principal es la de garantizar el abastecimiento de la demanda final; es decir presta servicio al área de comercial guardando y controlando las existencias hasta el momento de despachar los pedidos de los clientes. Pues normalmente este tipo de almacén tiene el mayor valor económico de todos los

existen, el cual su primer objetivo es mantener el índice de rotación de los productos terminados en lo más alto posible.

- **Recambios:** Este tipo de almacén es dedicado a los repuestos; está dirigido a almacenar las necesidades de mantenimiento que la empresa necesite, También requiere optar por un control estricto como utiliza los demás almacenes.
- **Materiales auxiliares:** esta dirigido a los materiales auxiliares llamados también indirectos, mediante los cuales se hacen procesos los cuales son aquellos que no forman parte del componentes del producto, pero si es necesario para su fabricación , ejemplo como; Grasa, combustible, herramientas, carbón, lubricante, empaque o envasado de algún producto. su función es servir oportunamente y brindar información clara a los areas de producción y sección de empaque sobre los materiales faltantes para el termino del envase o producto.
- **Archivos de información:** Este tipo de almacen esta referido a un idoneo guardado de documentacion con data de la entidad. Este almacén es vital para la realizacion de cualquier gestión empresarial, esto se debe a la gran cantidad de documentación almacenada de informacion que posee este.

2.2.2.4 Métodos de almacenaje

Actualmente existen diferntes medidas de almacenaje, pues cada uno de los metodos que brindan debe ser idoneo y en función al rubro de la empresa para que la mercaderia sea almacenada con seguridad. A continuación, mencionare algunos metodos en base al almacenaje clasificándolos en dos grupos mas utilizados por las entidades.

Contamos con el Almacenaje según la ubicación de la mercaderia:

- **Ordenado o fijo:** Este tipo de almacenaje se hace llamar asi porque posee un espacio determinado para el producto. En base a sus características del producto, pues cada uno ocupa diferente ubicación dentro del almacén. El contar con un almacenado de esta manera, otorga la ventaja de contar con un gran control de la mercaderia almacenada, pues brinda una facil manipulación. Pues, la primera desventaja de dicho

método es que pueden surgir variaciones estacionales de la cantidad del producto almacenado, lo cual podría generar tasas bajas de la utilización espacial del almacén generando una rentabilidad menor a la programada.

- **Caótico, vacío o libre:** Este método se basa e según como se viene recepcionando la mercadería, pues estas mismas van siendo asignadas en espacios disponibles y no se guían de un orden preestablecido por la organización. La ventaja que tiene este almacenaje es usar un método el cual permitiría contar con un mayor aprovechamiento del espacio y generar a la vez una mayor rapidez en las funciones de las operaciones del almacenamiento. La desventaja del método vacío es la dificultad que tiene para generar o llevar a cabo un control de las mercaderías almacenadas.

2.2.2.5 Importancia De La Gestión De Almacenes

Según García (2014), La descripción de la importancia en los objetivos realizados en una gestión dependen únicamente de los principios y fundamentos que genera la gestión de almacenes, la cual describe que el producto terminado o en proceso debe ser almacenado en áreas idóneas para la producción y conservación del producto el cual debe ser almacenado en base a las cuestiones de la gestión de existencias, las cuales se basan en la gestión de almacenajes para así tener en claro los objetivos trazados.

2.2.2.6 Principios básicos en la Gestión De Almacén

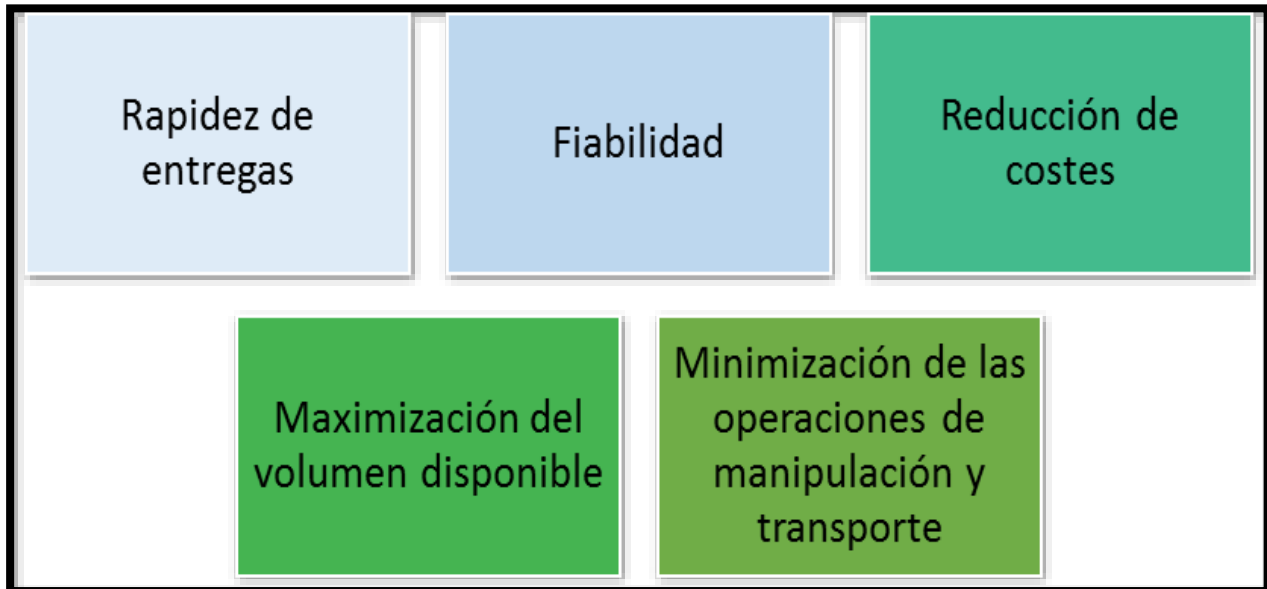


Figura 2. Principios básicos para la gestión de almacenes

Fuente: Adaptado de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>

2.2.2.7 Características del Producto

El tema de los requisitos que se requiere para la organización y dimensión en el área de almacén, es contar con un primordial análisis de las características de un producto el cual se va almacenar en un espacio adecuado a la mercancía, así también se puede realizar la tendencia de la demanda, ya que consta que existen factores para definir las herramientas apropiadas para recrear el diseño y el orden del almacén.

2.2.2.8 Recepción del Producto

Según la logística el enfoque que le da a la gestión es la cual la organización pueda ver desde el punto de estudio, verificar el flujo informativo.

La logística enfoca y permite la gestión de una entidad desde el punto de estudio, el flujo informativo, del flujo material y el flujo financiero el cual se asocia a los clientes;

teniendo como objetivo entregar el producto en el momento preciso a tiempo con la cantidad deseada, en las condiciones requeridas por el cliente; todo esto realizado a bajo el menor costo posible para venderlo. La relación de la logística que cumple dentro del proceso de almacenamiento es para determinar la cantidad de productos según la demanda y la capacidad de almacenamiento con el único fin de llevar un control idóneo de productos según las necesidades del mercado.

La recepción de materiales es un proceso a través del cual se recibe los productos terminados provenientes de fábricas, pues se hace una forma de secuencial tal que continúa de una manera habitual en el desarrollo de distribución en la mercadería, donde el responsable de almacén constata que la documentación este conforme a los reglamentos para luego autorizar el ingreso del producto, seguidamente el jefe de almacén verificara la disponibilidad del área el cual designara la zona en donde se colocaran los productos recibidos, pues es de acuerdo con las áreas designadas para el uso y conservación.

2.2.2.9 Control en la recepción

El control es un paso imprescindible que no debe faltar en una organización, pues si no cuenta con un control estaría deficientemente mal en la organización de sus funciones generando fallas en las operaciones. La mercadería entregada puede presentar riesgos y al aceptarlos sin ningún tipo de control previsto o planeado puede generar riesgos futuros. Para que la operación sea segura, se debe examinar paso a paso los procedimientos de aceptación de los proveedores. Para permitir la conformidad de la recepción, lo normal es firmar una copia de la factura o una nota de entrega suministrada por el proveedor. En cuanto a la seguridad del recibimiento del producto Los vigilantes de la entidad deberán contar con registros que indiquen la ubicación a dirigirse los materiales, emitiendo en las operaciones un número de control de entrada.

2.2.3 Indicadores De Gestión

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización. Los indicadores de gestión suelen establecerse por los líderes del proyecto u organización, y son posteriormente utilizados continuamente a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados. Los indicadores de gestión suelen estar ligados con resultados cuantificables, como ventas anuales o reducción de costos en manufactura.

Según los expertos en Contabilidad Gerencia', por ejemplo, los indicadores de gestión se clasifican en seis tipos: de ventaja competitiva, de desempeño financiero, de flexibilidad, de utilización de recursos, de calidad de servicio y de innovación. Los dos primeros son de "resultados", y los otros cuatro tienen que ver con los "medios" para lograr esos resultados.

Otros los clasifican en tres dimensiones: económicos (obtención de recursos), eficiencia (producir los mejores resultados posibles con los recursos disponibles) y efectividad (el nivel de logro de los requerimientos u objetivos). Otro acercamiento al tema de los indicadores de gestión es el Balanced Scorecard, que plantea la necesidad de hacer seguimiento, además de los tradicionales indicadores financieros, de otros tres tipos: perspectiva del cliente, Perspectiva de los procesos y perspectiva de mejora continua.

Tradicionalmente, las empresas han medido su desempeño basándose exclusivamente en indicadores financieros clásicos (aumento de ventas, disminución de costos, etc.). La gerencia moderna, sin embargo, exige al gerente realizar un seguimiento mucho más amplio, que incluya otras variables de interés para la organización.

2.2.3.1 Criterios Para Establecer Indicadores De Gestión

Para que un indicador de gestión sea útil y efectivo, tiene que cumplir con una serie de características, entre las que destacan: Relevante (que tenga que ver con los objetivos

estratégicos de la organización), Claramente Definido (que asegure su correcta recopilación y justa comparación), Fácil de Comprender y Usar, Comparable (se pueda comparar sus valores entre organizaciones, y en la misma organización a lo largo del tiempo), Verificable y Costo-Efectivo (que no haya que incurrir en costos excesivos para obtenerlo)

✓ **Categorías de los indicadores**

Se debe saber discernir entre indicadores de cumplimiento, de evaluación, de eficiencia, de eficacia e indicadores de gestión. Como un ejemplo vale más que mil palabras este se realizará teniendo en cuenta los indicadores que se pueden encontrar en la gestión de un pedido.

✓ **Indicadores de cumplimiento**

Con base en que el cumplimiento tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con las razones que indican el grado de consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: cumplimiento del programa de pedidos.

✓ **Indicadores de evaluación**

La evaluación tiene que ver con el rendimiento que se obtiene de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación están relacionados con las razones y/o los métodos que ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. Ejemplo: evaluación del proceso de gestión de pedidos.

✓ **Indicadores de eficiencia**

Teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo de recursos. Los indicadores de eficiencia están relacionados con las razones que indican los recursos invertidos en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: Tiempo fabricación de un producto, razón de piezas / hora, rotación de inventarios.

✓ **Indicadores de eficacia**

Eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: grado de satisfacción de los clientes con relación a los pedidos.

✓ **Indicadores de gestión**

Teniendo en cuenta que gestión tiene que ver con administrar y/o establecer acciones concretas para hacer realidad las tareas y/o trabajos programados y planificados. Los indicadores de gestión están relacionados con las razones que permiten administrar realmente un proceso. Ejemplo: administración y/o gestión de los almacenes de productos en proceso de fabricación y de los cuellos de botella.

2.2.3.2 Propósitos y beneficios de los indicadores de gestión

Podría decirse que el objetivo de los sistemas de medición es aportar a la empresa un camino correcto para que ésta logre cumplir con las metas establecidas.

Todo sistema de medición debe satisfacer los siguientes objetivos:

- Comunicar la estrategia.
- Comunicar las metas.
- Identificar problemas y oportunidades.
- Diagnosticar problemas.
- Entender procesos.
- Definir responsabilidades.
- Mejorar el control de la empresa.
- Identificar iniciativas y acciones necesarias.
- Medir comportamientos.
- Facilitar la delegación en las personas.
- Integrar la compensación con la actuación.

III. Materiales y métodos

3.1. Tipo y nivel de investigación

El Tipo de investigación fue de tipo aplicada, de Nivel descriptivo y de Enfoque no experimental.

“La investigación es muy útil para crear nuevos sistemas y productos; resolver problemas económicos y sociales; ubicar mercados, diseñar soluciones y hasta evaluar si hemos hecho algo correctamente o no. Incluso, para abrir un pequeño negocio familiar es conveniente usarla” (Hernández, Fernández, & Lucio, 2014, p.25).

3.2. Diseño de investigación

Su diseño respondió a una investigación Descriptivo –Explicativo.

“Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernández, Fernández, & Lucio, 2014, p.25).

3.3. Población, muestra y muestreo

Se tomó como población a la empresa Azucarera Magui Sac.

Según el enfoque metodológico “el objetivo es generalizar los datos de una muestra a una población (de un grupo pequeño a uno mayor)” (Hernández, Fernández, & Lucio, 2014, p.12).

La muestra estuvo representada por la misma población que es la empresa Azucarera Magui SAC y en cuanto al muestreo discrecional utilizado para determinar la unidad de análisis se abordó la problemática presentada en la gestión de los productos terminados en el área de almacén.

Muestreo es “La unidad de muestreo es el tipo de caso que se escoge para estudiar, Normalmente es la misma que la unidad de análisis, pero en ocasiones es distinta” (Hernández, Fernández, & Lucio, 2014, p.172).

3.4. Criterios de selección

La empresa de manera general no cuenta con lineamientos de control necesarios en cuanto a sus procesos y operaciones, consideramos que el volumen de productos terminados representa una inversión significativa que merece mayor control.

Los productos terminados son de naturaleza perecible y susceptibles de manipulación que puede ocasionar pérdidas o ineficiencia en la gestión de los mismos. Frente a la problemática existencia consideramos de mucha utilidad el trabajo a realizar a fin de que pueda ser tomado en cuenta por la empresa objeto de estudio.

3.5. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de Variables

Variable	Conceptos	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO	El Control Interno es considerado como la inspección para la implementación de procedimientos aplicados a una actividad continua aplicando políticas y optando por prevenir riesgos en una organización. (Rojas 2007).	Elementos	Políticas y Procedimientos
		Principios	Funciones establecidas
		Riesgos	Identificación de riesgos de control
		Análisis	Cuestionario de Control
		Supervisión	Documentos de Control

Variable	Conceptos	Dimensiones	Indicadores
GESTIÓN DE INVENTARIOS	La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. (Bonilla 2010)	Productos Terminados	Gestión Recepción Almacenaje Despacho
		Control	

Fuente. Elaboración propia

3.6. Técnicas e Instrumentos

La recolección de datos aplicada en la presente investigación se basa en instrumentos estandarizados, desarrolladas y aplicadas a través de instrumentos aplicables a las mismas tales como: la observación, la entrevista y el análisis documental.

a) Observación

Es la prueba más contundente que se puede verificar instantáneamente al realizar una investigación, pues lograría identificar las deficiencias instantáneamente.

Nos indica que "Se definen las variables objeto de estudio, en base a un marco teórico, o a través de la observación a personas que pertenecen a grupos que revelan la propiedad a medir"(Tamayo & Siesquén, 2016, p.15).

Se realizaron visitas a la empresa que nos permitió tomar conocimiento acerca del desarrollo de las actividades y la gestión acerca de los productos terminados, asimismo presentamos algunos flujogramas relativos al proceso de almacén.

b) Encuesta

Con esta técnica de recolección de datos se establece unidades de observación, gracias a esta investigación se puede formular cuestionarios y otras modalidades de recolección para la mejora en las empresas. “Contiene aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesa, principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio” (Tamayo & Siesquén, 2016, p.190).

Realizamos una entrevista al contador de la empresa que nos facilito algunos datos de interés sobre productos terminados.

Aquí también podemos indicar que se aplicó un cuestionario relativo a procedimientos de control interno bajo metodología COSO.

Para Tamayo, M. (2016). “Es un cuestionario que lee el respondedor, contiene una serie de ítems o preguntas estructuradas, formuladas y llenadas por un empadronador frente a quien responde” (p.216).

c) Análisis documental.

Constituye la técnica de recolección de datos más básica y a la vez la más inexacta; sin embargo en ocasiones es la única disponible para recopilar la información. Pues la información brindada o plasmada en documentos no puede ser real a lo expresado en los informes. “Mediante el análisis documental se recolectan datos de fuentes secundarias. Libros, boletines, revistas, folletos, y periódicos se utilizan como fuentes para recolectar datos sobre las variables de interés” (Tamayo & Siesquén, 2016, p.6).

Revisamos información relativa a documentos en los cuáles se registra y se lleva anotaciones sobre el movimiento de productos terminados.

3.6.1. Instrumentos

Los instrumentos que se van a utilizar para este trabajo de investigación son: ficha de observación, cuestionario, análisis de Contenido.

3.7. Procedimientos

La información recolectada sobre los sistema de control interno en la empresa azucarera Magui Sac, se procedió a realizar la encuesta y el cuestionario, seguidamente se procedió a realizar el diagnóstico del control interno para realizar una propuesta de mejora en los base procedimientos del área de inventarios.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

El plan de procesamiento de datos que se utilizaron para organizar la información recopilada y aquella obtenida de la aplicación de nuestras técnicas e instrumentos, fue básicamente las herramientas del office con el que hemos elaborado el presente informe tanto en contenido, como en elaboración de tablas y figuras correspondientes.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Justificación	Marco Teórico	Objetivos	Hipótesis	Variables	Diseño Metodológico
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LOS PRODUCTOS TERMINADOS PARA ESTABLECER LINEAMIENTOS QUE CONTRIBUYAN A SU GESTIÓN EN LA EMPRESA AZUCARERA MAGUI SAC	De que manera establecer lineamientos de control para la gestión de productos terminados permitirá una mejora en la gestión de la Empresa Azucarera Magui SAC	La Empresa Azucarera Magui SAC lleva 15 años en el mercado dedicados a la producción y comercialización de azúcar, que viene desarrollando sus actividades con mucho ahínco y entusiasmo por parte de sus accionistas pero a su vez con una urgente necesidad de implementar controles que le permitan un crecimiento ordenado y el mejor cumplimiento de objetivos estratégicos y organizaciones que le permitan un mejor desempeño en el mercado frente a sus competidores y sobre todo frente a las necesidades de sus clientes.	Control Interno	Objetivo general	Contar con lineamientos de control mejorará la gestión de productos terminados en la Empresa Azucarera Magui SAC	Independiente	Tipo de Investigación
			Enfoque Coso	Evaluar el control interno a los productos terminados de la Empresa Azucarera Magui SAC para establecer lineamientos de control		Control Interno	Aplicada
			Objetivos				No experimental
			Importancia			Dependiente	Diseño de la Investigación
			Elementos			Gestión de Inventarios	Descriptivo - Explicativo
			Características	Objetivos específicos:			
			Métodos	Describir los aspectos generales de la Empresa Magui SAC			Técnicas de investigación:
				Identificar el proceso de almacenaje de productos terminados			Observación
			Gestión de Inventarios	Identificar los riesgos de control existentes en el manejo de los inventarios (Productos terminados)			Población
			Gestión de almacenes	Evaluar el control interno existencia en el manejo de los inventarios (Productos terminados)		Empresa Azucarera Magui	Entrevista
			Principios de almacenamiento			Empresa Azucarera Magui	Encuesta
			Funciones de almacén	Identificar riesgos de control existentes en el manejo de productos terminados			Análisis documental
			Planificación				Análisis documental
			Métodos de almacenaje			Muestra	
			Importancia de la gestión de almacenes	Establecer lineamientos de control interno que aporten a la gestión de productos terminados en la Empresa Magui SAC		Area de Almacén	Instrumentos de investigación:
Objetivos de la gestión de almacenes		Area de Almacén	Cuestionario				
Controles		Objeto de estudio					
Controles		Objeto de estudio	Flujogramas				
Indicadores de Gestión		Productos terminados	Flujogramas				
Indicadores de Gestión		Productos terminados					

Fuente. Elaboración Propia

3.10. Consideraciones éticas

En el trabajo de investigación se realizó respetando los valores éticos de la empresa, hemos tenido restricción en el uso del nombre de la empresa, sin embargo la información presentada responde a la realidad conforme a las visitas y acceso a la misma.

La participación de contador y de colaboradores directos que nos apoyaron en el recojo y conocimiento de la empresa fue voluntaria y participativa.

IV. Resultados y discusión

4.1 Descripción de la Empresa Azucarera Magui SAC

4.1.1 Datos generales sobre la Empresa

Empresa Azucarera Magui S.A.C. es una empresa que se constituyó en el Perú en el año 2001, en el distrito de Ferreñafe, provincia de Ferreñafe, departamento de Lambayeque. La actividad principal de la empresa es elaboración de azúcar y la prestación de servicios de asesoría técnica relacionados con la actividad.

Realiza sus operaciones en un área aproximada de 2.5 hectareas donde se desarrollan todos sus procesos productivos. La producción de azúcar rubia se realiza principalmente en dos grandes etapas: La molienda de caña y la elaboración del azúcar Su ritmo de producción es de 20 horas diarias mediante dos turnos.

➤ Misión

Ofrecer servicios y productos de calidad a nuestros clientes comprometidos con la seguridad y bienestar de nuestros trabajadores y con la protección del medio ambiente, mediante la innovación permanente de nuestros procesos.

➤ Visión

Ser una empresa innovadora y rentable, orientándola al crecimiento y el mejoramiento continuo, comprometidos con el progreso de nuestra comunidad.

➤ Objetivos

- Incrementar la producción a través del desarrollo y mejoramiento de la productividad, tanto en el campo como en la fábrica. Tecnificar y capacitar los recursos humanos.
- Desarrollar proyectos y programas que incrementen la capacidad de los sistemas de producción del campo y la fábrica, la distribución y la comercialización del producto y de los sistemas de embarque.

- Desarrollar programas dentro del área de influencia para mejorar las condiciones de vida de los trabajadores de la industria azucarera, de la población en general y el medio ambiente.
- Evaluar los componentes ambientales susceptibles de alteración por las actividades de la agroindustria de procesamiento de caña de azúcar
- Establecer un programa de implementación para las alternativas de solución de forma progresiva y en plazos racionales.

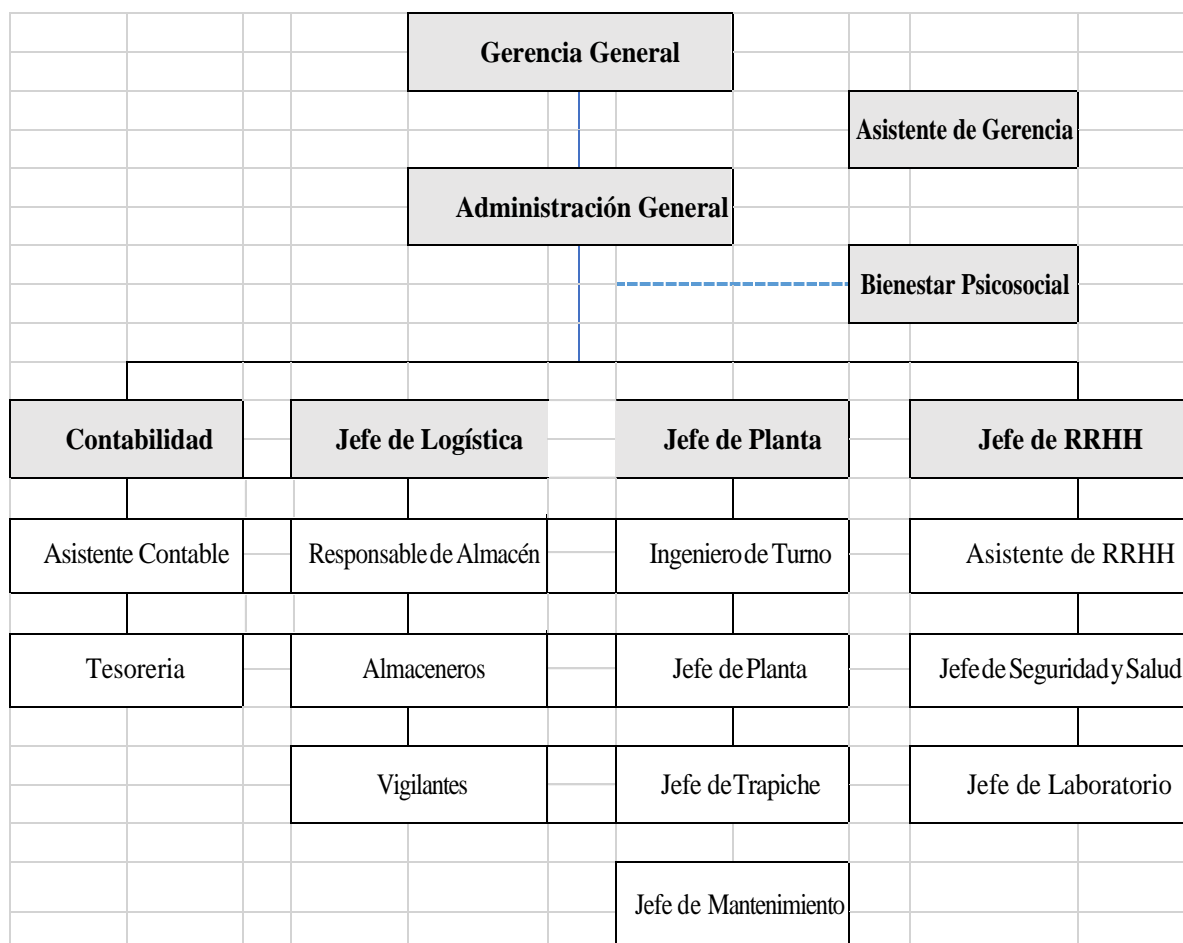


Figura 3. Orgnigrama estructural de la empresa Azucarera Magui SAC

Elaboración: Propia

Tabla 3. Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas - Empresa Azucarera Magui SAC

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Condiciones naturales favorables para el cultivo de la caña de azúcar - Contar con terrenos propios para el cultivo de caña de azúcar - Contar con trailer para movilizar su materia prima hacia su fábrica de producción - Producto del azúcar constituye un producto principal para la canasta familiar - Personal de experiencia en el cultivo de caña - Predisposición a la mejora continua expresado dentro de sus objetivos empresariales 	<ul style="list-style-type: none"> - Instalaciones antiguas y hasta inadecuadas para el desarrollo de sus operaciones - Falta de capacitaciones y conocimientos técnicos por parte de la mayoría de su personal - Mínimas y escasas prácticas de control en toda la empresa - Falta de inversión de mejoras de instalaciones - No cuenta con cartera fija de clientes ni de proveedores - No invierte en publicidad - 50% de sus colaboradores cuentan no cuentan con estudios concluidos ni técnicos
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Mejorar capacidad productiva para atender mercado nacional - Contar con respaldo financiero - Venta del producto en diferentes canales de distribución por su ubicación estratégica - Impulsar e invertir en tecnología que ayude en sus procesos - Producto constituye parte de la canasta familiar 	<ul style="list-style-type: none"> - Altos costos debido a sus debilidades - Bajo nivel de competencia respecto a otras empresas mejor organizadas - Fenómenos naturales - Ingreso de productos sustitutos - Aparición de competidores a través de nuevas inversiones

Fuente. Elaboración Propia – Entrevista con el Gerente de la Empresa

4.1.2 Flujograma del proceso de Producto Terminados

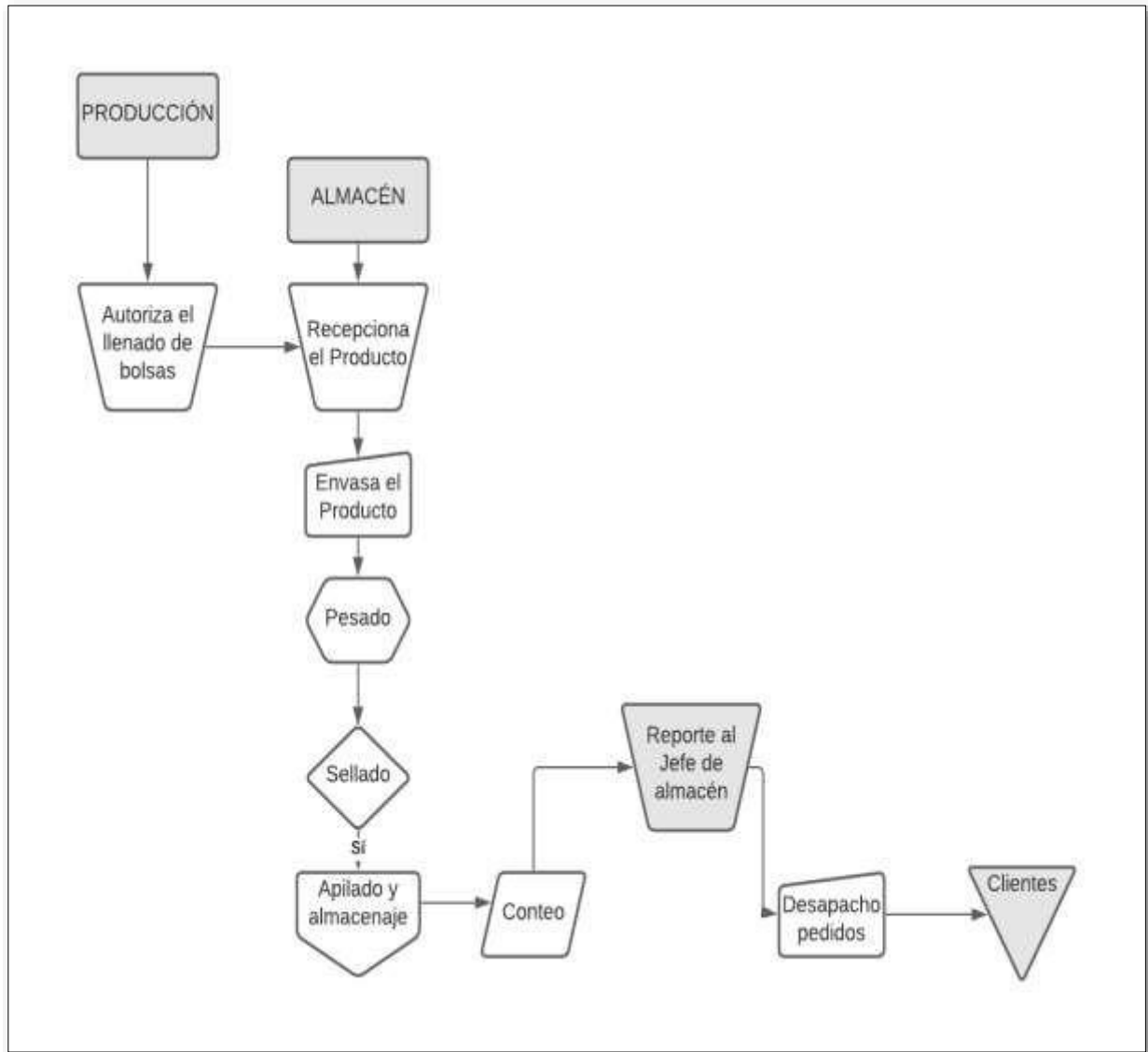


Figura 4. Flujograma de productos terminados en el área de almacén

Elaboración: Propia

Fuente: Empresa Azucarera Magui S.A.C.

Breve descripción del proceso de la gestión de productos terminados:

1. Después de concluir el proceso de producción del azúcar rubia, el azúcar ya seca cae a un Silo en forma de embudo el mismo que tiene conexión con el área de almacén.
2. En el área de almacén trabajan 4 colaboradores los cuáles son los responsables del embolsado, cocido, ubicación y despacho de los productos.
3. Dos colaboradores se encargan de sostener la bolsa de papel y colocarla cerca al embudo para el llenado correspondiente, seguidamente las bolsas son pesadas debido a que ellas deben contener 50,5kg.
4. En base a indicaciones recibidas consideran en cada bolsa 0.5kg de azúcar adicional, debido a que la bolsa almacenada merma por el traslado haciendo que la bolsa se contraiga y así el peso varié.
5. Después del pesado se procede al sellado o cocido de la bolsa por otro colaborador del área de almacén.
6. El mismo personal que sella apoyado con un compañero adicional trasladan al lugar de almacenamiento.
7. Dos colaboradores de almacén y en algunas oportunidades apoyados por un personal de apoyo apilan las bolsas de azúcar sobre una base de parihuela para evitar que la bolsa tenga contacto con el suelo e impedir que el producto se endure o sea contagiado por roedores.
8. Cada lote de azúcar almacenada comprende alrededor de 50 bolsas
9. Se despacha de acuerdo a pedidos de clientes.

- **Evaluación del control interno al proceso de almacenamiento**

El área de almacén de productos terminados – Azúcar Rubia de la empresa azucarera Magui Sac. Está conformada por 4 colaboradores, ellos son los encargados de realizar la recepción del producto final para envasarlo y mantenerlo listo para la venta, el control que se realiza en la empresa Magui referente al almacén de azúcar no es el adecuado, según la entrevista aplicada a la supervisora de fábrica, se realiza un bajo control de área, debido a que el procedimiento empleado y actualmente seguido, genera pérdidas de producto, esto se debe a varios factores mencionados a continuación:

La infraestructura no es la adecuada, debido a que el techo es de calamina, lo cual por la ubicación geográfica en la que se encuentre ubicada la fábrica, genera que esta se caliente ocasionando que el azúcar se humedezca, considerando que el almacén tiene una capacidad máxima de 12,000 bolsas.

El stock del azúcar es controlado por el conteo diario de las bolsas llenas, siempre y cuando este no se encuentre abastecido al límite, si sucede este caso, solo se controla por el reporte enviado a producción de las bolsas embazadas durante el día y corroboran con los envases adquiridos y consumidos durante el mes y adicionalmente con el área de laboratorio verifican el nivel de caña ingresado si la caña cosechada mantiene un índice de maduración mayor a 0.84 indica que por tonelada de caña se producirá de 1 bolsa a 1 ½ bolsa de azúcar.

El control de las salidas de las bolsas del almacén es controlado solo por balanza debido a que el carro del cliente es pesado antes del ingreso al almacén para ser cargado y después de cargarlo, el peso tendría que ser las cantidad de bolsas compradas por los 50 kg que pesa cada bolsa, pero en ocasiones se observan diferencias de 100 kg, se asume que es por los 0.5kg. Considerado en cada bolsa.

Las pérdidas obtenidas en el almacén se dan por la mala manipulación del estibador al momento de realizar el traslado de un lado a otro, siempre y durante la venta del azúcar se cuentan con bolsas rotas generando pérdida del producto, adicionalmente si el azúcar esta

endurecida generalmente esto se da en las bolsas apiladas en la base de la parihuela, debido a que ellas son las que soportan todo el peso de las demás., cuando sucede un endurecimiento, o humedad o rotura de la bolsa de azúcar esta es enviada a producción para ser reprocesada generando pérdidas por bolsas de azúcar de 2 a 4 kg.

4.1.3. Aplicación del cuestionario de control interno en el área de almacén de la empresa Magui SAC

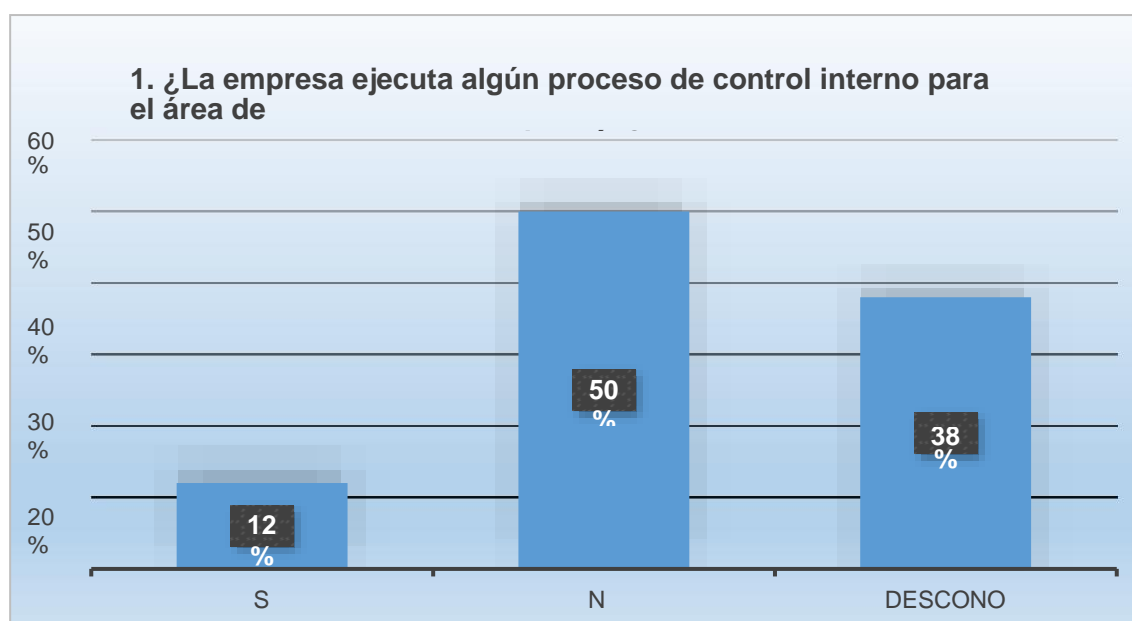


Figura 5. Controles internos aplicados en el área de almacén de la Empresa Magui SAC

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

Del 100% de los encuestados se constata que el 50% respondió que no se ejecutan controles en el área de almacén de la empresa, seguido de un 38% que desconoce sobre el tema.

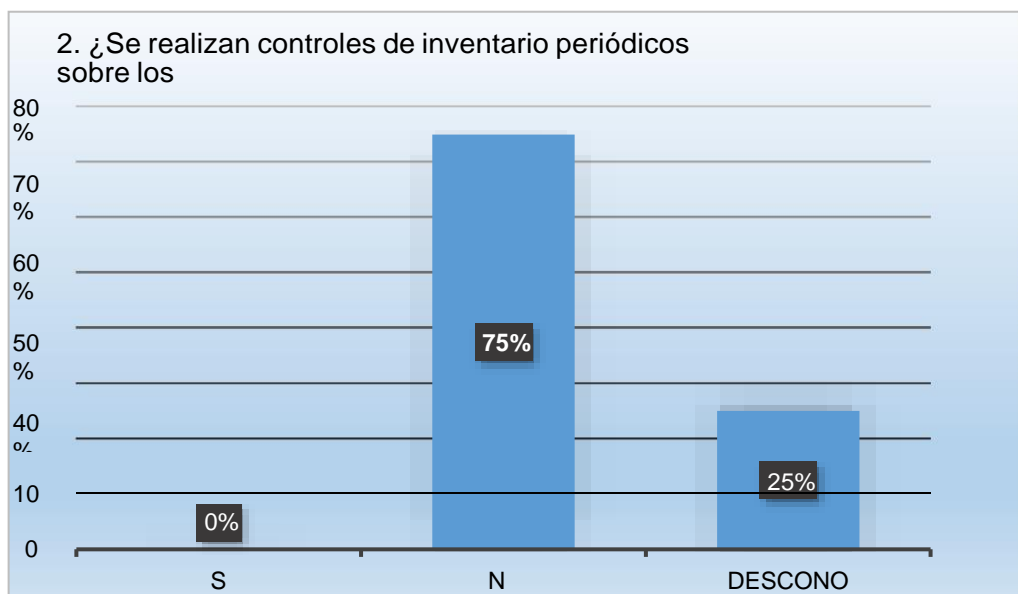


Figura 6. Realización de inventarios periódicos sobre los productos terminados

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

Del 100% de los encuestados se constata que el 75% afirmó que en la empresa azucarera objeto de estudio no se realizan inventarios periódicos sobre los productos terminados.

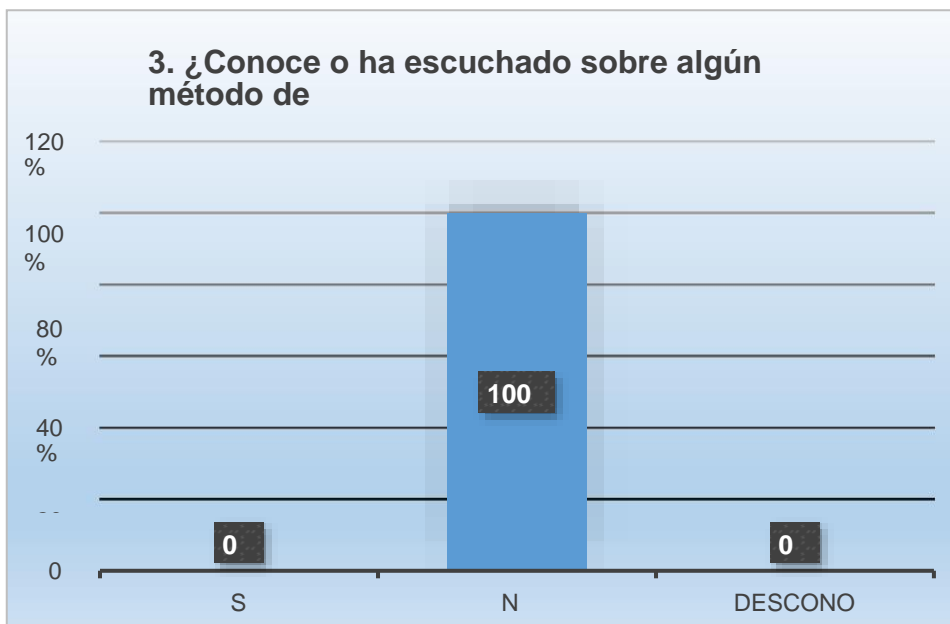


Figura 7. Conocimiento sobre algún método de control de entradas y salidas de inventarios

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

Se considero evaluar el nivel de conocimiento de los encargados y personas cercanas al área de almacén y se les pregunto si conocían algún método de control de entradas y salidas de inventario donde el 100% de los encuestados maniferstaron que no conocían.

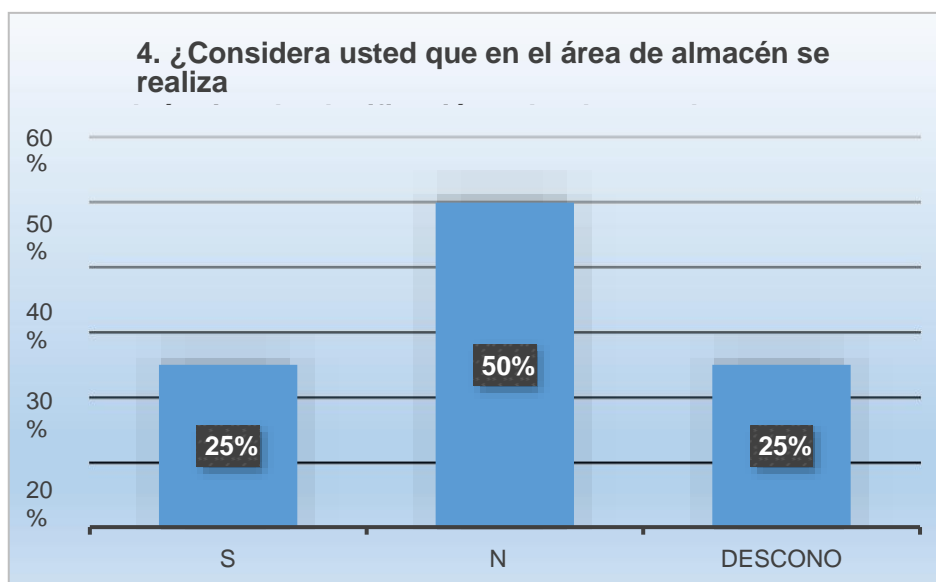


Figura 8. Se realiza algún tipo de planificación sobre productos terminados

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

Como podemos observar en la figura N 8 , notamos que un 75% manifestaron que en el área de almacen de la empresa Magui SAC no se realiza y desconocen que se realice algún tipo de planificación sobre los productos terminados que deban almacenarse por algún tipo de periodo.



Figura 9. Los productos solicitados por los clientes siempre han sido atendidos de manera oportuna

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

Sobre la pregunta formulada a los colaboradores encuestados acerca de que si los productos solicitados por los clientes, siempre han sido atendidos de manera oportuna, únicamente un 24% afirmo que si, pero el 64% manifestó que no y que desconocía.

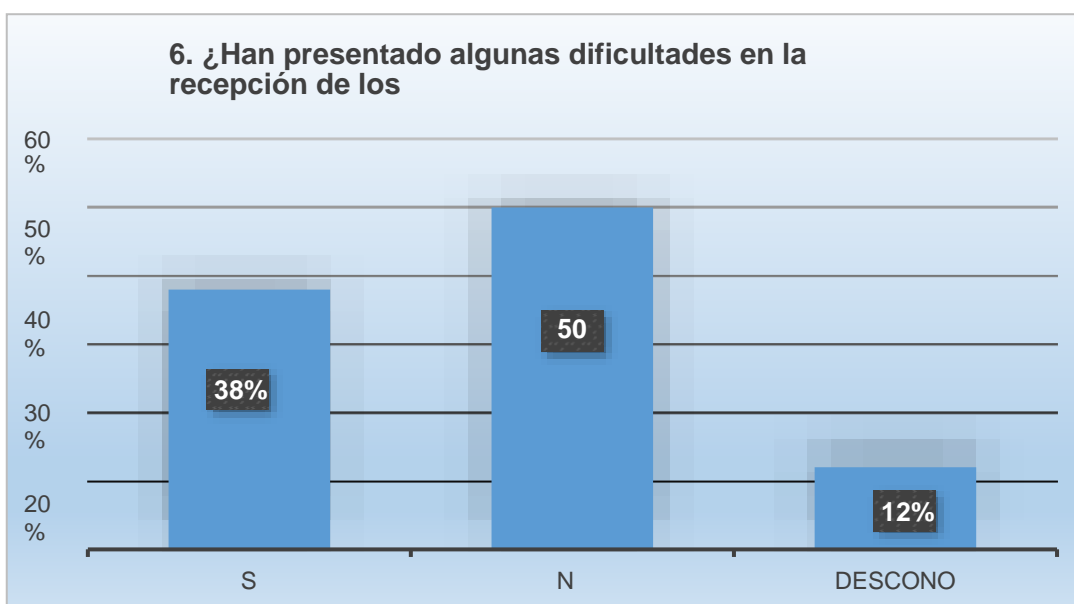


Figura 10. Se han presentado algunas dificultades en la recepción de los productos

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

En la figura N 10, notamos que el 38% de las personas encuestadas manifestó que si se han presentado algunas dificultades en la recepción de los productos, relacionados básicamente a la disponibilidad del stock de los envases y que en algunas situaciones cuando algunos de los trabajadores que trabaja en área falta se llama de manera aleatoria a otro colaborador de la parte operaria y que a veces no conocen adecuadamente la técnica de llenado.

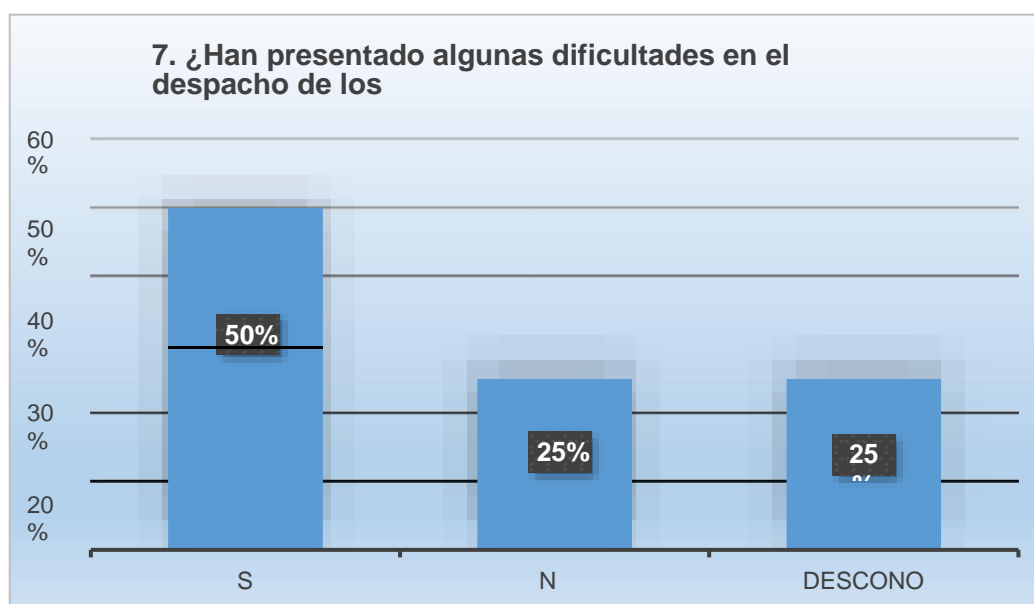


Figura 11. Se han presentado algunas dificultades en el despacho de productos terminados

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

En la figura N 11 , notamos que el 50% de las personas encuestadas manifestó que si se han presentado algunas dificultades en la entrega o despacho de los productos terminados, relacionados con que las bolsas se rompen ante una mala manipulación, retraso muchas veces de la unidad para llevar el producto que a veces mantiene al personal desocupado, falta de espacio adecuado para la entrega de productos.

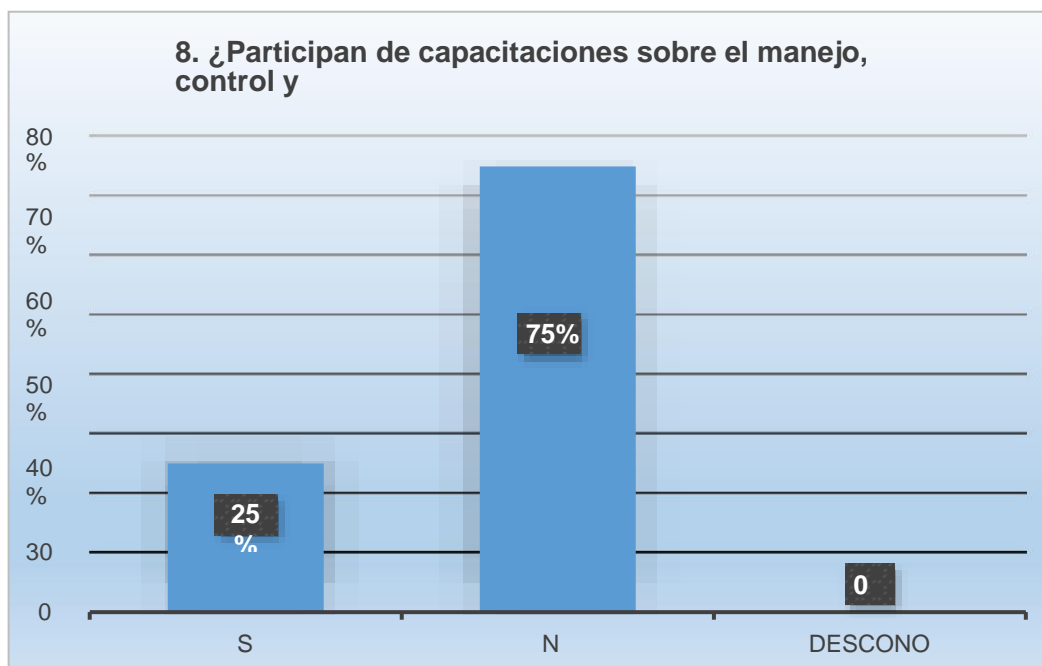


Figura 12. Participación en capacitaciones sobre manejo, control y custodia de productos terminados

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

Respecto a la pregunta que si el personal participa o ha recibido capacitaciones sobre control, manejo o custodia de productos almacenados, un 75% manifestó que no recibe ningún tipo de capacitaciones, básicamente son indicaciones generales dadas por el encargo de almacén.

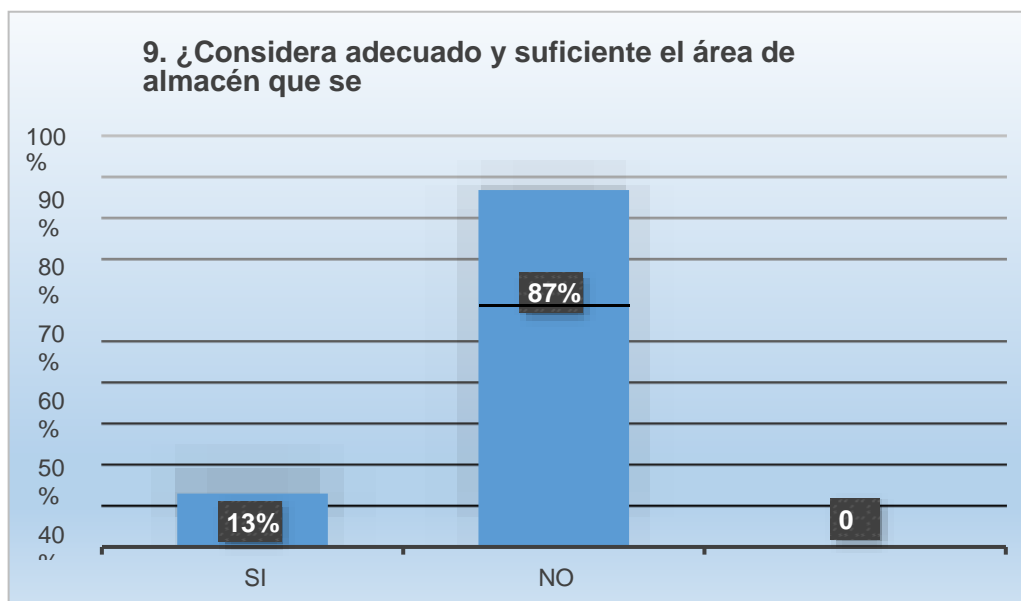


Figura 13. Considera adecuado y suficiente el área destinada para el almacén de productos terminados

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

Respecto a la pregunta de que si consideran adecuado y suficiente el área de almacén que se dispone para los productos terminados el 87% manifestó que no por temas de espacio, temas de acondicionamiento como es el caso de que una buena parte del almacén tenga techo de calamina que implica mucho riesgo para el adecuado almacenamiento.

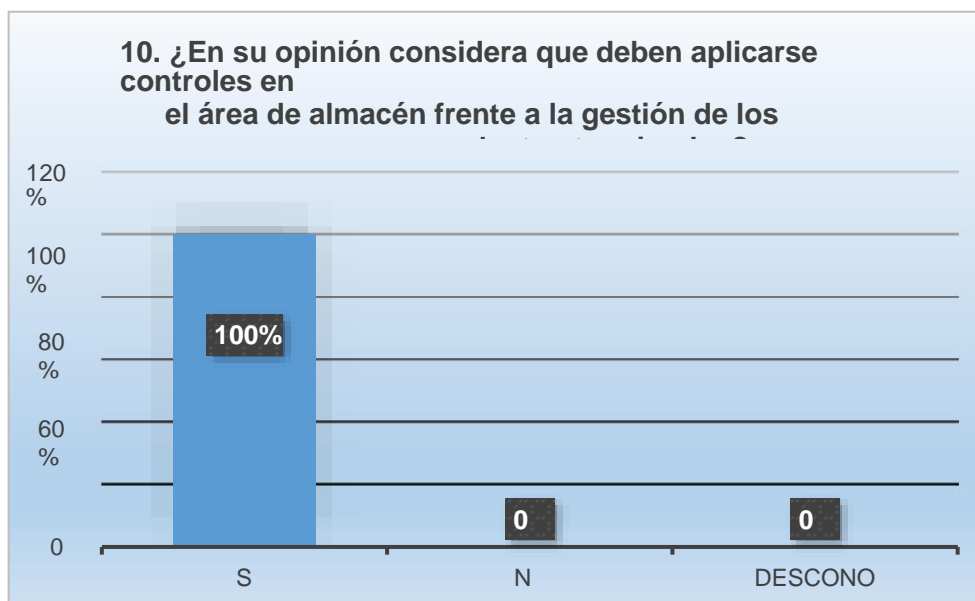


Figura 14. Considera que deben aplicarse controles en el área de almacén

Fuente. Cuestionario de control Interno aplicado a colaboradores de la Empresa

En la figura N 14, respecto a la pregunta en su opinión considera que deberían aplicarse controles en el área de almacén frente a la gestión de productos terminados, el 100% de los encuestados respondió que si, lo que permite suponer en un primer momento el ánimos de corregir y mejorar la manera como se desarrollan las actividades en la actualidad que sin duda mejorarían con la existencia de controles en el área.

4.1.4. Determinación de riesgos y causas identificadas en el manejo de productos terminados empresa magui sac

Tabla 4. Riesgos de Control identificados en el manejo de productos terminados

RIESGOS	CAUSAS	MEJORAS PROPUESTAS
No se cuenta con flujograma establecido sobre el proceso de almacen de productos terminados	Personal no calificado para este trabajo Falta de controles	Consideramos que deben definirse minimos cuatro procesos: Recepción / Envase Almacenaje Despacho
No se realiza inventarios periodicos	Falta de controles	Consideramos realizar controles una vez por mes debido a la capacidad de almacenaje y condiciones que presenta
Almacen no presenta condiciones basicas	Descuido	Se tiene que mejorar las condiciones de almacenaje necesarias teniendo en cuenta la naturaleza del producto
Productos terminados rotos	Falta de supervisión Personal no capacitado	Capacitar al personal en controles y tecnicas de manipulación de alimentos Llevar un control oportuno de los productos terminados
Apilado en cantidades mayores sin controles y señalizaciones	Falta de controles	Implementar termómetros que permitan controlar la temperatura, señalar y mejorar acondicionamiento
Falta de documentos relativos al control de ingreso, almacenaje y despacho de productos	Falta de controles Descuido	Implementar formatos adecuados para un control detallado de ingresos y salidas de productos
Información no acorde a la realidad, sobre stock, perdida de productos terminados, objeto potencial de multas	Descuido Falta de controles	Implementar un sistema de almacen que permita llevar un control adecuado de todo los productos y mejorar su gestión

4.2. Discusión

La realidad empresarial nos permite observar que generalmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno bien definido, en muchas de ellas notamos que se carece de objetivos y planes, y en algunos casos si los hubiere pues éstos no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación.

Servin (2019) afirma que resulta necesario desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización para que nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Respecto a los aspectos generales de la empresa objeto de estudio, la Empresa Azucarera Magui SAC, podemos afirmar que durante los 15 años que viene desarrollando actividades presenta un significativo crecimiento y oportunidad de mercado en cuanto a su producción, comercialización e implementación logística para poder desarrollar su principal actividad que es la producción y comercialización de azúcar.

Su análisis FODA nos presenta una serie de fortalezas y oportunidades que consideramos con una oportuna y eficiente administración puede contrarrestar y convertir en mejores oportunidades su debilidades y amenazas que de alguna u otra manera pueden presentarse.

No obstante, más allá de este diagnóstico de posibilidades empresariales en la presente investigación no vimos motivados a centrarnos en un área tan importante como otra porque una empresa consideramos es un conjunto de procesos interconectados entre sí, como es el área de almacén debido a la recurrente vista de productos terminados que son descartados y no siguen un tratamiento adecuado para su respectiva gestión y/o control.

González (2015) afirma que el inventario es el capital de trabajo inmovilizado convertido en productos, conservado en los almacenes y sometido a riesgo bajo, esta premisa, el inventario debe rendir un beneficio económico superior al que produciría el

capital equivalente depositado en un banco ganando intereses o invertido en un negocio de bajo riesgo.

Para ampliar la información detallada según Hernandez (2003) detalla que los riesgos que amenazan un inventario se presentan desde catástrofes naturales, accidentes fortuitos, mala manipulación, deterioro y mermas, pérdidas, deficiencias en la transportación, cambios de gusto de consumidores, plagamiento, entre otros.

La presente investigación desarrollada hemos identificado y analizado ciertos riesgos de control que estarían afectando la gestión de productos terminados, considerando que de contar con un proceso establecido y una serie de lineamientos de control que vayan desde un tipo de control administrativo y operativo sin duda pueda contribuir en la mejora de la gestión de estos productos terminados que conllevan recursos invertidos por la empresa después de un largo proceso de producción y sobre todo al ser productos terminados que están destinados para el consumo humano.

Al respecto en cumplimiento con el objetivo principal de la presente investigación se considero establecer lineamientos de control que contribuyan en la mejora de la gestión de productos terminados en la Empresa Azucarera Magui SAC, los mismos que han sido posible establecerlos con la colaboración y entusiasmo de los colaboradores directamente vinculados al área que nos facilitaron tomar conocimiento de como se realiza este proceso a fin de poder establecer las mejores y ajustes necesarios.

Finalmente podemos afirmar que tener una buena gestión de productos terminados en la Empresa Azucarera Magui SAC, traerá consigo muchas posibilidades de un crecimiento ordenado en términos económicos pero a su vez un crecimiento eficiente en términos cualitativos que denoten un estilo propio de trabajo y de la marca que permancera en sus consumidores y ante la sociedad.

V. Propuesta

La identificación y estudio de la problemática abordada, conlleva a desarrollar la siguiente propuesta de lineamientos de control que resulten aplicables a la empresa Magui SAC dada su naturaleza y puntos críticos relevantes en la gestión del producto terminado como es en este caso el Azúcar. De tal manera que hemos considerado estructurar estos lineamientos como Control Administrativo y Control Operativo.

Control Administrativo

Tiene por finalidad implementar a nivel de la empresa Magui SAC, procedimientos de control que mediante un MOF, y el uso de ciertos documentos ayuden a instalar políticas y controles que puedan servir de evidencia de una mejor organización y conocimiento de políticas que todos los colaboradores deberán conocer a fin de contribuir a la mejora de las actividades dentro de la empresa.

Control Operativo

Tiene por finalidad contribuir en el establecimiento de actividades de control para la mejora en la gestión propiamente del producto terminado en este caso las bolsas de azúcar que desde ya es un proceso de mucha importancia que debe atender la empresa Magui SAC.

1. Organigrama estructural propuesto para la Empresa Magui SAC

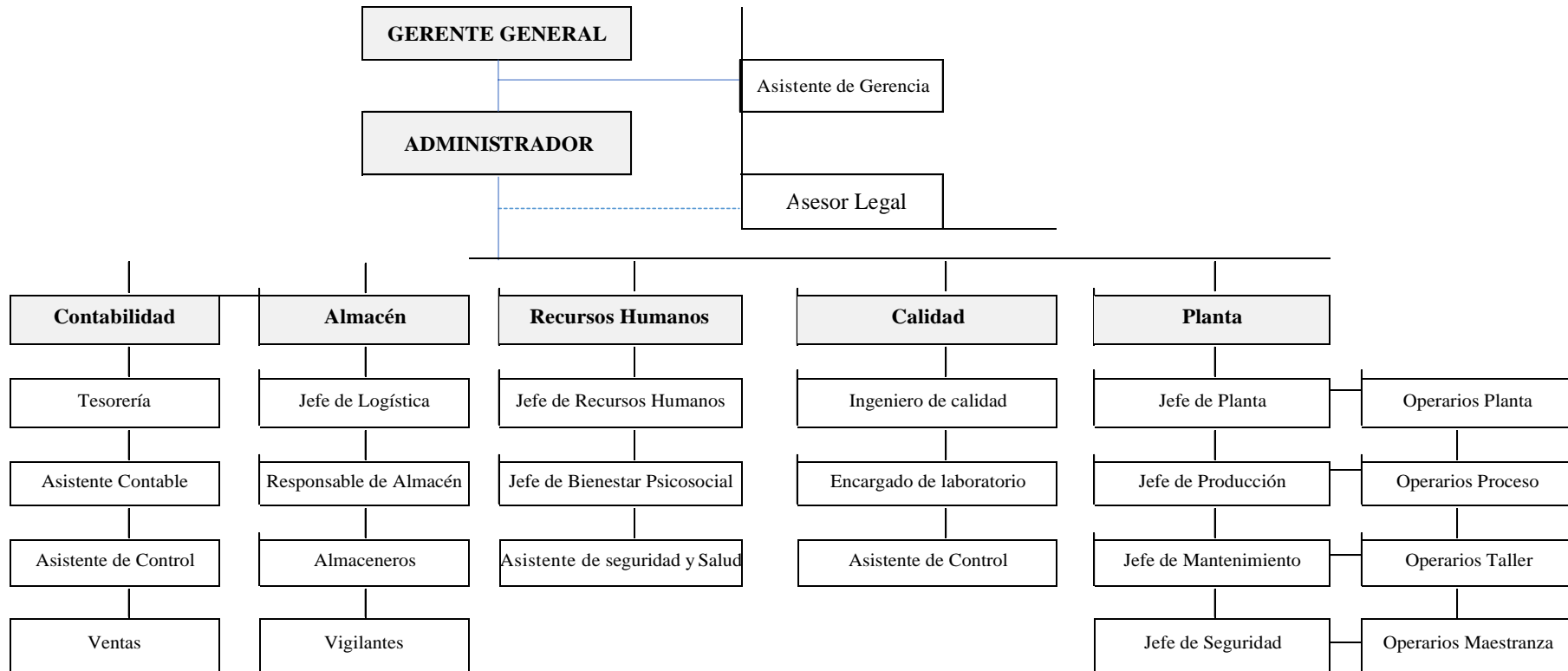


Figura 15. Organigrama propuesto en el marco de la presente investigación realizada sobre el área de almacén de la Empresa Magui SAC

Elaboración Propia

2. Manual de Políticas para el Área de Almacén

Tabla 5. Manual de políticas para el Jefe de Logística

JEFE DE LOGÍSTICA
1. Autorizar las salidas de almacén de productos terminados reportadas por el Encargado de Almacén
2. Autorizar los ingresos de productos terminados recibidos en el área de almacén
3. Firmar y dar conformidad a la documentos necesaria sobre control, despacho y reportes generados en el área de almacén
4. Centralizar la compra de materiales, equipos, y requerimientos derivados de todas las áreas de la empresa.
5. Solicitar cotizaciones en mínimo de tres (3) para cualquier tipo de decisión de compra y/o abastecimiento
6. Solicitar VB de clientes a despachar previa coordinación con el área de Contabilidad
7. Coordinar con el área de ventas previa entrega y despacho de productos terminados
8. Solicitar periódicamente a la gerencia que se realicen inventarios periódicos en el área
9. Procurar la capacitación y asistencia a personal a su cargo
10. Participar activamente de capacitaciones y coordinaciones con áreas vinculadas

Tabla 6. Manual de políticas para el Responsable de Almacén

RESPONSABLE DE ALMACÉN
1. Realizar supervisiones periódicas sobre entradas y salidad de productos terminados
2. Tener actualizado el registro del Kardex sobre todos los movimientos realizados por día
3. Realizar verificaciones e inspecciones sobre el estado de condiciones, materiales, y envases y embalajes que intervienen y se necesitan en el proceso de recepción, almacenamiento y despacho de productos terminados
4. Supervisar que se realicen señalizaciones respecto al área de almacén
5. Ejercer un adecuado control del personal que labora en el área
6. Comunicar y reportar cualquier información adicional al Jefe de Logística y áreas vinculadas al control de productos terminados como es el área de Contabilidad
7. Aplicar formatos de control para el registro de productos almacenados, reporte de productos falla, reporte de productos deteriorados
8. Autorizar las salidad de productos de almacén
9. Coordinar con el área de producción a fin de que prevea el espacio para recepción de productos terminados
10. Participar activamente de capacitaciones y coordinaciones con áreas vinculadas

Tabla 7. Manual de políticas para los Asistentes de Almacén

ALMACENEROS
1. Apoyar en el control periódico de los productos terminados
2. Reportar mediante requerimientos la necesidad de envases, materiales y suministros que se necesitan para envasado de productos terminados
3. Tener cautela y cuidado debido en el envase de productos terminados
4. Cumplir con las especificaciones técnicas para el llenado y traslado de productos terminados
5. Acumular la producción diaria conforme a las indicaciones y especificaciones
6. Atender los despachos solicitados por los clientes previa coordinación con el responsable de almacén y/o jefe de logística
7. Mostrar una conducta adecuada con sus compañeros de trabajo
8. Cumplir con las normas de seguridad e higiene en la manipulación de productos terminados
9. Demostrar honestidad y responsabilidad en las funciones y tareas asignadas
10. Participar activamente de capacitaciones

Tabla 8. Manual de políticas para los Vigilantes de Almacén

VIGILANTES
1. Custodiar y monitorear el acceso del personal únicamente autorizado en el área
2. Velar por el adecuado almacenamiento de los productos en el área
3. Cumplir con las reglas de seguridad aplicables a área y a toda la empresa
4. Reportar cualquier comportamiento o acción atípica que suceda dentro y fuera del área
5. Mostrar una conducta adecuada con sus compañeros de trabajo
6. Demostrar honestidad y responsabilidad en las funciones y tareas asignadas
7. Participar activamente de capacitaciones

3. Documentos de Control para productos terminados

- Reporte de producción recibida
- Kardex para control de productos terminados
- Reporte de bolsas embasadas
- Reporte de bolsas despachadas
- Reporte de productos en malas condiciones

4. Flujograma propuesto para el proceso de almacén de productos terminados

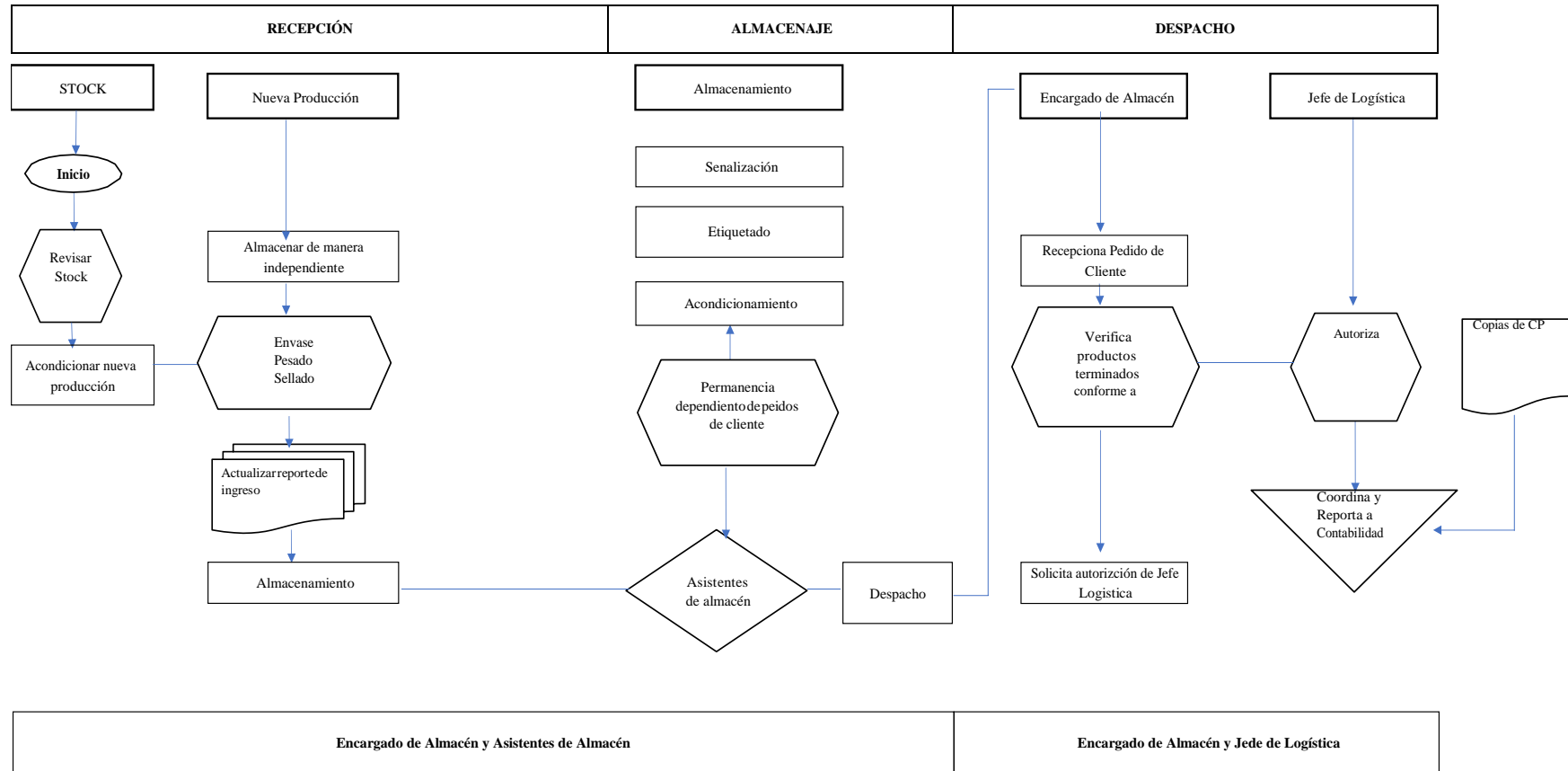


Figura 16. Flujograma del proceso de productos terminados en el área de almacén de la Empresa Azucarera Magui SAC

Fuente. Elaboración Propia

MAGUI SAC		CONTROL DE PRODUCCIÓN RECIBIDA						Número 0001- 000001	
		ENCARGADO DE PRODUCCION:						FECHA:	
METAS:	HORA :						Cumple	No cumple	OBSERVACIONES
	07:00	11:00	15:00	19:00	23:00	03:00			
Cantidad de producción									
Condiciones específicas									
TURNO:									
SUPERVISOR:									
Firma:									

Figura 17. Control de Producción Recibida

Fuente. Elaboración Propia

MAGUI SAC		REPORTE DE PRODUCTOS EN MALAS CONDICIONES				Número 0001-000001	
ENCARGADO DE ALMACÉN:					FECHA:		
META S:	Unidades	Características	Día	Hora	Ubicación	OBSERVACIONES	
Bolsas de azúcar							
Encargado de Almacén:							
Firma:							

Figura 18. Reporte de productos terminados deteriorados

Fuente. Elaboración Propia

MAGUI SAC		PRODUCTOS ENVASADOS					Número 0001-000001	
Responsable de Almacén:						FECHA:		
META S:	Unidades	Presentación	Fecha	Hora	Turno	Lote	OBSERVACIONES	
Bolsas de 50 KG								
Producción								
Ubicación /Lote								
Responsable de Almacén								
Firma:								

Figura 19. Productos envasados

Fuente. Elaboración Propia

5. Lineamientos de control para las etapas propuestas

Recepción de Productos Terminados

- El ingreso de productos para envasado debe contar con un reporte de producción
- El Encargado de Almacén debe hacer constar la recepción de productos terminados en cantidad, día hora y datos adicionales de identificación
- Se debe verificar previamente la disposición de bolsas para envasado deben
- Se debe verificar previamente la disposición y puesta en marcha de los equipos y suministros para pesado y cocido (Balanza, Hilo y Cosedora)
- Se debe verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas de pesado y cocido
- Mantenerse actualizado el Informe de recepción y conformidad
- Mantenerse actualizado el kardex o registro de productos terminados envasados y puestos a almacenaje.

Almacenamiento de Productos Terminados

- Verificar que el área para ubicación del lote de productos terminados este disponible y cumpla las condiciones de espacio, señalización, etiquetado, entre otras.
- Verificar previamente el estado de parihuelas para recepcionar la cantidad indicada de bolsas
- Manipular y trasladar de manera adecuado las bolsas de azúcar se recomienda utilizar un carrito o cargamotor
- Registrar en el reporte o sistema la cantidad que se está almacenando por día, fecha y hora
- Anotar el número de lote conforme a producción
- Verificar constantemente el estado de los productos almacenados
- Retirar las bolsas rotas o en malas condiciones tanto en físico como actualizar el reporte y/o registro de productos inconformes
- Señalizar tránsito, condiciones de ingreso y cumplimiento de medidas de seguridad e higiene

Despacho de Productos Terminados

- La salida de productos terminados debe contar con visto bueno y autorización del Jefe de Logística
- Cada despacho debe tener los documentos correspondientes (Salida de almacén, guía de remisión, autorización de salida, debidamente selladas y en orden correlativo)
- Verificar el lote de productos terminados a despachar y proceder conforme a la primera producción en ingresar en la primera producción en salir
- Actualizar la salidas en reporte o Kardex de productos terminados
- El responsable de Almacén verifica que cada despacho concuerde con requerimiento, cantidad, fecha, cliente
- Comunicar y coordinar con el área de contabilidad sobre las entregas y despachos realizados en el día.
- El despacho se realizará con el apoyo de personal de estiba o desestiba de acuerdo a condiciones señaladas con cada cliente.
- Las guías de remisión deben ser correctamente llenadas y contener todos los datos requeridos.

Un aspecto adicional teniendo en consideración la evaluación al control aplicado en productos terminados de la Empresa Azucarera Magui SAC, y bajo la consideración que es una empresa en proceso de crecimiento organizacional y de mercado consideramos la posibilidad de proponer a la gerencia la compra e implementación de un software que le permita optimizar el control de cantidades, stock, precio, costos de sus productos terminados.

Dándole a conocer que un sistema de logística generalmente te permitirá contar con lo siguiente:

- Aplicación de un método de evaluación conforme manda los principios de contabilidad para el control adecuado de sus productos terminados.

- Elaboración automática y reporte del Kardex de manera inmediata y real conforme a la alimentación de la información procesada
- Conocer los niveles de stock máximo y mínimo para responder al ciclo de producción y despacho de los pedidos.
- Cuando los productos estén próximos a sus saldos mínimos, el sistema deberá dar aviso, para así poder hacer el requerimiento necesario.
- Permitirá un registro de productos más detallado y más práctico.
- Guardar la información mucho más segura y bajo la responsabilidad del jefe de almacén, para poder manejar datos verdaderos.
- Ahorro de tiempo y facilidad en las operaciones realizadas por el área.

VI. Conclusiones

1. Al evaluar la gestión de los productos terminados en la Empresa Azucarera Magui SAC, se pudo observar que no se tiene definido lineamientos o políticas establecidas de control que permitan un adecuado registro, custodia, control de los mismos.
2. La empresa no aplica ningún método de inventario conforme correspondería llevar aparte de un control la correcta medición y valuación de sus inventarios y esto suponemos que en gran medida se debe a que no cuenta con un asesoramiento profesional respecto al cumplimiento de sus obligaciones y en base a gestión de sus procesos para lograr objetivos organizacionales de mediano y largo plazo.
3. Asimismo, la empresa de manera organizativa presenta deficiencias en cuanto a políticas de control para sus diferentes procesos y áreas que de otra manera conllevan a que la falta de información y de capacitación del personal conlleve a su vez deficiencias que recaen en la gestión de productos terminados que muchas veces suponen productos no aptos para la venta y a su vez disminución en los posibles ingresos a generar por parte de los mismos.
4. Se identificaron riesgos de control relacionados a la gestión de inventarios que nos permitieron revisar y establecer una propuesta de lineamientos de control desde un punto de vista administrativo y operativo para el área de almacén en lo que respecta a sus productos terminados.

VII. Recomendaciones

1. Teniendo en cuenta el desarrollo y oportunidad de mercado que viene afrontando la Empresa Azucarera Magui S.A.C., consideramos muy necesario mejorar la gestión de sus productos terminados, aparte que es un producto que forma parte de la canasta familiar, que debe cumplir con todas las condiciones necesarias y de calidad para el consumo humano.
2. Debe establecer un método de control de inventarios que parte de lineamientos de control, sumado a la medición y valuación de los mismos con el fin de poder optimizar e identificar sus costos y de esta manera reportar información útil sobre sus recursos y beneficios que le generan.
3. Se debe establecer lineamientos de control procurando el ordenamiento de los procesos, el establecimiento de funciones y responsabilidades a nivel de todas sus áreas entre ellas el área de almacén que es un área muy importante que alberga los productos terminados que en el corto plazo se convierten en recurso dinerario para la empresa y de esa manera seguir con su proceso productivo.
4. Incluir la propuesta de mejora en su área de almacén y en la gestión de sus productos terminados que le permitan contar con una seguridad sobre el uso de sus recursos y a su vez proyectar el cumplimiento de sus objetivos organizacionales hacia un crecimiento y desarrollado de manera organizada y sostenible. Seguido del seguimiento a la eficiencia y eficacia de métodos ejecutados, descubriendo mejoramientos y deficiencias en el control de inventarios; para implementar la mejora continua.

VIII. Referencias

(s.f.).

Ambrosone, M. (2007). *LA ADMINISTRACION DEL RIESGO EMPRESARIAL: UNA RESPONSABILIDAD DE TODOS - EL ENFOQUE COSO*. Nueva York: Coopers .

Betancourt, C. M. (2017). *PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE INVENTARIO*. España: Academica Española.

Bravo, M. (1998). *Auditoría Integral*. Lima, Perú: San Marcos.

Bureau, F. (2011). *Logística Integral*. Madrid: Fundación Confemetal.

Bustamante, S. (2019). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA BIG BAG PERU SAC CHICLAYO*. Tesis de pregrado, Univesidad Señor de Sipan , Lambayeque.

Carrión, P. A., Morales, L. O., Jaramillo, F. Y., & Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *ESPACIOS*, 39(03), 30.

Casanova, A., & Cuatrecasas, L. (2011). *Logistica Integral*. Madrid: Profit editorial 2.

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe Coso)*. Madrid: Ediciones Diaz De Santos S.A.

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

Estupiñan, R. (2014). *Control interno y fraudes Control interno y fraudes COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Colombia: ECOE Ediciones.

Garcia, E. C. (2014). *Operaciones auxiliares de almacenaje*. España: Vigo.

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigacion 6° Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL.

INGA, P., & PEREZ, J. (2017). " *CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS TERCERIZADORAS DEL SECTOR ELECTRICO DE LA REGION CENTRAL DEL PAIS*". (Tesis de Pregrado), HUANCAYO. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTE%20RNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ingeniare. (2016). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles. *Ingeniare*, 327.

- Loja, C. (2015). *"propuesta de un sistema de gestion de inventarios para la empresa femarpe cia. ltda"*. (Tesis Pregrado), Universidad Politecnica Salesiana Ecuador, Ecuador.
- MALCA, A. (2015). *El Control Interno De Inventarios Y Su Incidencia En La Gestión Financiera De Las Empresas Agroindustriales En Lima Metropolitana - 2015*. Lima. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf
- Medina, L. H., & Jumanga, N. J. (2016). *"Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016"*. UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN, Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/709/Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- MENDOZA, N. (2016). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS BALANCEADOS EN LA EMPRESA KIME E.I.R.L. PERIODO 2016*. (Tesis de Pregrado), Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1901/1/TL_MendozaHerediaNilton.pdf
- NAIL, A. (2016). *Propuesta De Mejora Para La Gestión De Inventarios De Sociedad Repuestos España Limitada*. Chile. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Parga, & Aranda. (2018). Política de inventario para demandas con tendencia y aleatoriedad. Caso comercializadora de lubricantes. *Inventum*, 52.
- Perdomo, A. (2014). *Fundamentos de control interno*. Mexico: Thomson.
- RAMIRÉZ, J. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016*. (Tesis de Pregrado), Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- RIOS, L. (2017). *"EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA CORPORACION AGURTO EIRL – TARAPOTO, 2016"*. (Tesis de Pregrado), CHIMBOTE. Obtenido

de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL_INTE%20%20RNO_GESTION_ECONOMICA_RIOS_MACEDO_LELIS.pdf?sequence=1&isAllow%20%20ed=y

- Rodriguez, J. (2009). *CONTROL INTERNO: UN EFECTIVO SISTEMA PARA LA EMPRESA*. México: Trillas.
- Rojas, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electronicos*. Lima: Economic.
- ROSAS, G., & SANTOS, C. (2015). “*EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUENA EMPRESA DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO*”. (Tesis Pregrado), PERÚ. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Gustavo_Tesis_titulo profesional_2015.pdf
- SANCHEZ, J. (2019). “*PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE MATERIALES DE LIMPIEZA PARA REDUCIR LAS COMPRAS NO PLANIFICADAS EN UN HOSPITAL DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE*”. (Tesis de Pregrado), Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1904/1/TL_SanchezVilcherrezJackeline.pdf
- Sanchez, O., & Anaya, C. (2016). “*APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL AGRO ESPECIAS Y FRUTOS DEL PAÍS S.A.C. PARA MEJORAR SU PROCESO DE COMPRAS Y EL IMPACTO EN SU RENTABILIDAD. CHICLAYO – 2016*”. (Tesis Pregrado), UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO, CHICLAYO.
- SUAREZ, L. M., & GONZÁLEZ, Y. V. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” de la provincia de Chiclayo*. UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO, Lambayeque. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1295/BC-tes-tmp-128.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tamayo, C., & Siesquén, S. (2016). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS*. Chimbote: DEMI.
- URCIA, P. (2016). “*EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA JS SAC - JAÉN CAJAMARCA 2016*”. (Tesis de Pregrado).

Obtenido de

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1881/1/TL_UrciaRamonLucila.pdf

Vidarte, A. (2015). *"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN LOGÍSTICA PARA OPTIMIZAR EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA, CORPORACIÓN VIDARTE S.A.C – 2015"*. (Tesis Pregrado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú.

Zapata, C. J. (2014). *Fundamentos de la gestion de inventarios*. Medellín: Esumer.

IX. Anexos

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO ESCUELA DE CONTABILIDAD 1. GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo:

Conocer de parte del Gerente de la Empresa AZUCARERA MAGUI SAC, los aspectos generales sobre la Empresa, y los procedimientos aplicados para la gestión de productos terminados en la empresa. Asimismo conocer su percepción e interés respecto a contar con lineamientos de control en el área de almacén de la empresa

NOMBRE:

LUGAR Y FECHA DE ENTREVISTA:.....

ENTREVISTADOR:.....

1. ¿Cuántos años lleva la empresa en el mercado?
2. ¿Qué principales proyecciones o logros se tiene para la empresa dentro de 5 años?
3. ¿Cuál es la respuesta del mercado local, nacional frente a la producción de la empresa?
4. ¿Cómo caracteriza el clima laboral de la empresa?
5. ¿Considera que la empresa cuenta con área indicada, adecuada y acondicionada respecto a su almacén de productos terminados?
6. ¿Se ha revisado en el último año a estructura orgánica de la empresa?
7. ¿Se cuenta con procesos definidos para las áreas de la empresa?
8. ¿El área de almacén cumple con objetivos y/o metas establecidas?
9. ¿Se realizan capacitaciones continuas al personal vinculado al manejo los productos terminados?
10. ¿Cuántas personas están directamente encargadas del área de almacén en lo que respecta a productos terminados?
11. ¿Cuentan con políticas de control establecidos para el manejo de inventarios?

12. ¿Quién es el encargado actualmente del área de almacén?
13. ¿Cada que tiempo rotan personal en el área de almacén?
14. ¿La convocatoria de personal es interna o externa?
15. ¿Qué debilidades o riesgos se han presentado o se detectan en los últimos meses?
16. ¿Se tienen los perfiles adecuados para el área de almacén?
17. ¿Se ha producido algún acto delictuoso en el área de almacén?
18. ¿Que considera que debería mejorar en el área de inventarios?
19. ¿Estaría de acuerdo que existieran políticas de control para el área de inventarios?
20. ¿Le resultaría complicado concientizar a los trabajadores sobre las actividades que deben realizar de acuerdo a los procedimientos, manual, y políticas propuestos?

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

2. GUÍA DE ENCUESTA

Objetivo:

Conocer del personal vinculado al área de almacén de la Empresa AZUCARERA MAGUI SAC, sobre los controles aplicables en el área respecto a la gestión de los productos terminados.

1. EDAD:...

2. SEXO:

a). Masculino

b). Femenino

3. LUGAR DE PROCEDENCIA

a) Ferreñafe

b) Chiclayo

c) Lambayeque

d) Otros

4. ENCUESTADOR:.....

5. LUGAR Y FECHA:.....

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL AREA DE ALMACEN

ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA AZUCARERA MAGUI SAC					
PREGUNTAS		RESPUESTAS			COMENTARIO
		SI	NO	DESCONOCE	
1	¿ La empresa ejecuta algún proceso de control interno para el área de almacén?				
2	¿ Se realizan controles de inventario periódicos sobre los Productos Terminados?				
3	¿ Conoce o ha escuchado sobre algún método de control de entradas y salidas de inventario?				
4	¿ Considera usted que en el área de almacén se realiza algún tipo de planificación sobre los productos terminados?				
5	¿ Los productos solicitados por los clientes, siempre han sido atendidos de manera oportuna?				
6	¿Se han presentado algunas dificultades en la recepción de los productos?				
7	¿Se han presentado algunas dificultades en el despacho de los productos terminados?				
8	¿Se han presentado algunas dificultades en el despacho de los productos terminados?				
9	¿Considera adecuado y suficiente el área de almacén que se dispone para los productos terminados?				
10	¿En su opinión considera que deben aplicarse controles en el área de almacén frente a la gestión de los productos terminados?				

3. Imágenes de las instalaciones de la Empresa Azucarea Magui SAC





