



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL
ÁREA DE ALMACÉN DE LA COOPERATIVA DE
SERVICIOS MÚLTIPLES SOL&CAFÉ JAÉN - 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. ALTAMIRANO RAFAEL CORNELIO

ASESOR:

CPC. Mg. FARFAN AYALA MARIO IGNACIO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

CHICLAYO – PERÚ

2018



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 06:00 pm. horas del día 19 de diciembre del 2018, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 3181, de fecha 17 de diciembre del 2018, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL & CAFÉ, JAEN - 2017"

presentado por la Bachiller: ALTAMIRANO RAFAEL CORNELIO, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

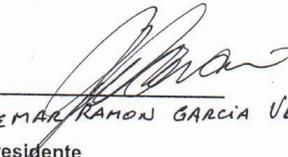
PRESIDENTE : Mgtr. WALDEMAR RAMÓN GARCÍA VERA
SECRETARIO (A) : Mgtr. MARIO IGNACIO FARFÁN AYALA
VOCAL : Mgtr. DIEGO FERRÉ LÓPEZ

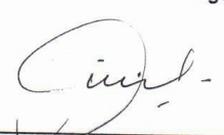
Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBADO POR MAYORÍA

Siendo las 06:23 pm del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 19 de diciembre del 2018


Mgtr. WALDEMAR RAMÓN GARCÍA VERA
Presidente


Mgtr. MARIO I. FARFÁN AYALA

Secretario (a)


Mgtr. DIEGO FERRÉ LÓPEZ

Vocal

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios quien me ha dado la Fuerza y sabiduría para seguir adelante.

A mi madre, quien siempre ha sido mi mayor apoyo en todo momento y aún más para hacer este importante avance en mi carrera; a mi padre, quien siempre me inculcó valores como responsabilidad y trabajo, que hoy en día me permiten desarrollar esta investigación.

A mi esposa y mis dos hijas que me han comprendido y dado el valor para culminar este gran proyecto.

AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios por que sin él no soy nada. A mis padres las gracias por no dejarme doblegar, por su ejemplo de perseverancia y trabajo, por sus buenos consejos y su determinación en los momentos más críticos. Gracias por los valores que me enseñaron. Y a aquellas personas que siempre han creído en nuestra fuerza de voluntad y carácter a las cuales esperamos nunca defraudar. Gracias por su invaluable apoyo.

A mis maestros y compañeros de la universidad César Vallejo que gracias a su enseñanza y apoyo puedo decir he concluido este gran reto.

PRESENTACIÓN

Señores integrantes del Jurado evaluador, de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, pongo a su disposición para la revisión y evaluación el presente trabajo de investigación titulado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL&CAFÉ JAÉN - 2017”** el cual se ha realizado según los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contador Público.

El trabajo se ha estructurado en los siguientes capítulos:

CAPITULO I: Presenta:

CAPITULO II: Presenta.

CAPITULO III: Presenta los resultados del trabajo de campo.

CAPITULO IV: Discute los resultados de la investigación.

CAPITULO V: Propuesta.

CAPITULO VI: Conclusiones.

CAPITULO VII: Recomendaciones.

CAPITULO VIII: Referencias.

CAPITULO IX: Referencias, Anexos.

Por consiguientes señores integrantes de este digno jurado, estoy apto a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacerle a la presente y que servirá como aporte para poder mejorarlo, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar con estudios de esta naturaleza.

Índice

ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	Error! Bookmark not defined.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN.....	vi
Índice.....	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad Problemática.....	13
1.1.1. A nivel Internacional.....	13
1.1.2. A nivel Nacional.....	14
1.1.3. A nivel Local.....	15
1.2. Trabajos Previos.	16
1.2.1 1.2.1. A nivel Internacional.....	16
1.2.2 1.2.2. A nivel Nacional.....	18
1.2.3 1.2.3. A nivel Local.....	19
1.3. Teorías Relacionadas al tema.....	21
1.3.1. Sistema de Control Interno	21
1.3.2. Elementos del control interno	23
1.3.3. Componentes del Sistema de Control Interno.....	24
1.3.4. Importancia del Control Interno	25
Tipos de conteo para existencias físicas.....	28
1.4. Formulación al Problema	32
1.5. Justificación del estudio	32
1.6. Hipótesis.....	33
1.7. Objetivo.....	33
1.7.1. General.....	33
1.7.2. Específicos	33
II. MÉTODO.....	34
III. RESULTADOS	43
IV. PROPUESTA	52

V. DISCUSIÓN.....	62
VI. CONCLUSIONES.....	75
VII. RECOMENDACIONES.....	76
ANEXOS.....	81
ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TESIS	95
AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS.....	96

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1</i>	35
Tabla 2	36
Tabla 3	43
Tabla 4	44
Tabla 5	44
Tabla 6	45
Tabla 7	46
Tabla 8	47
Tabla 9	48
Tabla 10	49
Tabla 11	50
Tabla 12	62
Tabla 13	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Nivel de existencia de controles</i>	44
Figura 2. Nivel de normas de control	45
Figura 3. <i>Nivel de procedimientos</i>	46
Figura 4. Nivel control interno	47
Figura 5. Nivel de contabilización de stock	48
Figura 6. Nivel de segundo recuento	49
Figura 7. Nivel de contabilización de entradas y salidas.....	50
Figura 8. Nivel de almacenamiento	51

RESUMEN

La presente investigación titulada “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL&CAFÉ JAÉN - 2017”, tuvo como objetivo general determinar el sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017, para lo cual se realizó una investigación de tipo descriptiva – propositiva con un diseño no experimental transversal, teniendo como población a 53 colaboradores de la empresa, a los cuales se les aplicó un cuestionario en base a la escala de likert. Las políticas están escritas, pero poco difundidas entre los colaboradores, no se cuenta con un manual de organización y funciones. El inventario físico no se tiene un tiempo determinado y las capacitaciones al personal no son continuos; debido a esta mala gestión del almacén hace que la rentabilidad disminuya en la Cooperativa Sol&café.

Los resultados muestran que el 66,04% está totalmente de acuerdo que el control interno permite prevenir fraudes. El 73,58% está totalmente de acuerdo que el control interno permite prevenir robos y malversaciones, el 3,77% es indiferente y el 22,64% está totalmente en desacuerdo.

Finalmente se concluye que el Sistema de Control Interno para mejorar el área de almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017. Debe permitir prevenir fraudes, además de robos y malversaciones de recursos tecnológicos, humanos, materiales y financieros.

La empresa debe de implementar un sistema de Control Interno para mejorar el área de almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017. Este sistema debe estar en la capacidad de prevenir fraudes, además de robos y malversaciones de recursos tecnológicos, humanos, materiales y financieros.

Palabras claves: Control Interno, almacén, sistema

ABSTRACT

The present research entitled "INTERNAL CONTROL SYSTEM TO IMPROVE THE STORE AREA OF THE MULTI-SERVICES SOL & CAFÉ JAÉN COOPERATIVE - 2017", had as its general objective To determine the internal control system to improve the warehouse area of the multiple service cooperative Sol & Café Jaén - 2017, for which a descriptive - propositive research was carried out with a transversal non-experimental design, having as a population 53 collaborators of the company, to which a questionnaire was applied based on the likert scale.

The policies are written, but little disseminated among employees, there is no manual of organization and functions. The physical inventory does not have a specific time and the personnel training is not continuous; Due to this poor management of the warehouse, profitability decreases in the Cooperativa Sol & café.

The results show that 66.04% completely agree that internal control allows to prevent fraud. 73.58% fully agree that internal control allows to prevent theft and misappropriation, 3.77% is indifferent and 22.64% strongly disagree.

Finally, it is concluded that the Internal Control System to improve the warehouse area of the multiple service cooperative Sol & Café Jaén - 2017. It should allow to prevent fraud, in addition to theft and misappropriation of technological, human, material and financial resources.

The company must implement an internal control system to improve the warehouse area of the multiple service cooperative Sol & Café Jaén - 2017. This system must be able to prevent fraud, in addition to theft and misappropriation of technological, human and material resources and financial.

Keywords: Internal Control, warehouse, system

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. A nivel Internacional

La investigación realizada por Cevallos y Chuquitarco (2016) en Ecuador en la cual buscaron proponer procedimientos de control interno administrativo - financiero para la empresa Segurisarz Cía. Ltda., ubicada en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito. Según los investigadores la empresa no cuenta con procedimientos de control interno establecidos por la alta dirección lo que ha ocasionado una serie de problemas al interior de la empresa, partiendo de este antecedente nace la necesidad de proponerlos a fin de mitigar los riesgos existentes y salvaguardar los recursos empresariales.

Para Erazo y Cachipueno (2016) en Ecuador quienes buscaron proponer un sistema de control interno administrativo y contable en base a COSO 2013, aplicado al Centro de Formación Profesional Americano, ubicado en la ciudad de Quito. Para las empresas en las que es necesario controlar los procesos deben de organizar su estructura, mejorar sus procesos, funciones, controles y uso adecuado de los recursos que posee, para obtener eficiencia en las actividades que desarrolla la empresa y ofreciendo servicios de calidad.

Además, en opinión de Chackelson, Santos y Errasti (2013) mencionan en su artículo "Herramienta para asistir el proceso de diseño de almacenes: desarrollo y validación, manifiestan que el diseño de almacenes es una tarea altamente compleja, debido tanto al gran número de alternativas como a la fuerte interacción de los factores involucrados. A pesar de haber disponibles metodologías de diseño de almacenes y herramientas soporte, el proceso que lleva a la identificación de una solución específica de diseño no se explica de forma clara en la bibliografía.

En el ámbito internacional, las empresas están continuamente en situaciones de riesgo económico en la cual la rentabilidad se encuentra debilitado por ejercicio de actividades poco controladas o mecanismos de seguimiento de calidad mal implementada. Por ello, se realizan esfuerzos desmedidos en establecer mecanismos de control, seguimiento y supervisión, con la firme intención de asegurar los máximos niveles de rentabilidad.

1.1.2. A nivel Nacional

A nivel nacional, la investigación de Becerra y Villar (2016) en la cual el almacén del centro de atención al distribuidor (CAD) de Ceva Logistics Perú SRL Chiclayo, no ha logrado al 100 % cumplir con la atención de sus despachos diarios a sus diversos clientes, ya que hasta hace poco tiempo solo se encargaba de custodiar y manejar las operaciones de la Red Móvil, de los equipos de una empresa de telecomunicaciones muy reconocida en el mercado actualmente. Sin embargo, ahora se ha delegado la responsabilidad de custodiar 11 y dar salida a los equipos de la operación fija que anteriormente estaba bajo custodia de otra service.

En la misma línea de situación empresarial, Cruzado (2015) buscó mejorar la condición de las empresas con la Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014. Esta investigación demuestra que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente”.

Además Sosa (2015) en su investigación realizada en la ciudad de Lima denominada El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C buscó determinar la influencia del

control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, esta relación es aprovechada por las empresas e investigadores con la finalidad de proponer mejoras en búsqueda de mejores resultados.

1.1.3. A nivel Local

La Cooperativa de servicios Múltiples Sol&café LTDA, es una empresa asociativa de pequeños productores, que tiene como finalidad contribuir al desarrollo integral del socio, su familia y comunidad. La actividad económica principal de esta empresa es la compra y venta de café pergamino llegando a una capacidad de adquisición de 100,000.00 quintales por año y que el 95% del producto adquirido es exportado a Europa y Estados Unidos sus principales mercados y sin embargo, muchas veces no creen que es necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de *Control Interno*, se ha observado que actualmente existen muchas deficiencias aún por resolver y que la empresa aún no toma conciencia al respecto de aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar y obtener los resultados esperados.

El área de almacén es de mucha importancia para la Cooperativa Sol&café porque es donde se genera la primera información de acopio de productos como es el café pergamino por lo tanto en esta investigación encontramos muchas deficiencias como: La falta de inventarios físicos no refleja lo que verdaderamente se tiene en almacén por lo que se está realizando de forma incorrecta, Las actividades que se están realizando se hacen ineficientemente lo cual están generando demoras y costos excesivos perjudicando la rentabilidad y utilidades de la organización, este año la empresa la utilidad disminuyó en 80% siendo el principal problema el exceso de inventario y el incremento del valor de venta a través de la compra de la materia prima, registros de la información con errores y trazabilidad de documentos con enmendaduras que no garantizan una buena información,

deterioro del producto en almacén, salidas del producto sin ninguna orden de salida el cual genera un desbalance al momento de la toma de inventarios. Etc.

Por lo tanto, el *Control Interno* ha sido, es y será la preocupación de todas las empresas que van en crecimiento y la empresa que estamos presentando en esta tesis no es ajena a ello por lo tanto se ve con la necesidad de contar con un sistema de *control interno* para mejorar su rentabilidad y crecer como empresa.

1.2. Trabajos Previos.

1.2.1. A nivel Internacional

Lorena (2014). Investigación realizada en Ecuador en su tesis titulada Análisis y Propuestas de Mejora de Sistema de Gestión de Almacenes de un Operador Logístico.

Se planteó como objetivo desarrollar un sistema de gestión de almacenes para las empresas de retail, que incluye el almacenaje de mercadería y la correcta distribución de ésta a los diversos puntos que son requeridos por sus clientes.

Entre las conclusiones más importantes tenemos que se ha demostrado que a través de una adecuada catalogación de los productos se facilita la identificación de los mismos y con ello se reducen los tiempos de operación debido a que los operarios identifican fácilmente los productos optimizando las operaciones en la gestión interna del Operador Logístico (almacenamiento, despachos, acomodo (slotting), reubicación, control de stocks y el picking)".

Comentario

De acuerdo a esta tesis se ha evidenciado que el área de almacén necesita de una gestión y una correcta distribución para elevar la productividad y facilitar el despacho y control de los productos y estos aspectos

mencionados en cuanto a almacén no están ajenos a que puedan contribuir enormemente a las mejoras de la buena gestión de los almacenes de la Cooperativa Sol&café.

Posso y Barrios (2014). Con su investigación realizada en Colombia denominada “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera.

Se planteó el objetivo de diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Entre los resultados más importantes se determinó que se debe actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno. Se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa”.

Comentario

Trabajo que he tomado en cuenta para mi investigación porque la aplicación de un sistema de control interno al área de almacén influenciará a la mejora de la gestión, al cumplimiento de los objetivos y al control a las actividades en la Cooperativa Sol&café.

Ramos y Flores (2013). Investigación realizada en Ecuador en su tesis Análisis y propuesta de implementación de pronósticos, gestión de inventarios y almacenes en una comercializadora de vidrios y aluminios.

Se planteó los objetivos de mejorar el espacio cúbico del almacén mediante la adquisición de estanterías especiales para vidrios, aluminios y accesorios. Concluyen que el uso de métodos de pronósticos cuantitativos es más asertivo a los usados por la empresa. Todos sus métodos de pronósticos son

cualitativos, apoyándose en la experiencia de su personal, y se basan en su capacidad de almacenamiento y el costo de los productos en ese momento”.

Comentario

Trabajo que he tomado en cuenta para mi investigación por que menciona como distribuir los espacios en el área de almacén para una adecuada distribución de productos de acuerdo a sus marcas y dar una trazabilidad eficiente para evitar el deterioro y pérdidas del producto.

1.2.2. A nivel Nacional

Diaz y Morales (2017) en su tesis titulada “Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C. octubre-diciembre 2014.

Se planteó como objetivo evaluar el control interno en la empresa Papelería Santa Rita SAC Finalmente concluye que La empresa papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos”.

Comentario

Trabajo que he tomado en cuenta para mi investigación por que menciona como la aplicación de un adecuado control interno ayuda a incrementar la eficiencia operativa en el área donde se aplique y en nuestra tesis hablamos de un control en almacén que mejore toda la operatividad de las actividades generadas en la Cooperativa Sol&café.

Mija (2016). En su tesis denominada “Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del Grupo Molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014-2015.

Se planteó como objetivo determinar cuál es el efecto de una adecuada gestión de existencias en la rentabilidad del grupo molinero “S&G” del

departamento de Lambayeque, durante el período 2014 – 2015. Concluye que La gestión en las existencias tuvo un efecto positivo en la rentabilidad de S&G en el 2015 porque permitió disminuir los riesgos por falta de control”.

Comentario

Trabajo que he tomado en cuenta para mi investigación por que se relaciona con el control de existencias y esto ayudara a la gestión incrementando la rentabilidad de la Cooperativa Sol&café.

Horna (2015). En su tesis titulada “Sistema de control interno para la competitividad en transportes el cumbe SAC realizada en Chiclayo, Perú en la Universidad Privada Señor de Sipán.

Se planteó como objetivo general el proponer un sistema de control interno para mejorar la competitividad de la Empresa de Transportes el Cumbe SAC. Entre los resultados más relevantes tenemos que el 40% de los encuestados está en TA y A que todo reclamo de los clientes es atendido con prontitud. Finalmente concluye que la falta de segregación de funciones entre las diferentes áreas de la empresa genera duplicidad de funciones y en ciertos casos el desempeño inadecuado de las mismas.

Comentario

Trabajo que he tomado en cuenta para mi investigación por que se relaciona con el control interno que queremos aplicar en el área de almacén en la Cooperativa Sol&café justamente para aumentar la eficiencia y la eficacia en los inventarios y que esto nos llevara hacer más competitivos frente a la demás empresa y generar confianza, transparencia en todos los movimientos dentro del área de almacén.

1.2.3. A nivel Local

Mestanza (2018). En su tesis realizada en Cajamarca, titulada “Evaluación

de un Sistema de Gestión de Almacenes y Compras, en el Almacén General de la empresa Metal Industria HVA S.R.L, para incrementar la disponibilidad de bienes – CAJAMARCA 2018.

Se presentó como objetivo el diseñar un sistema de gestión de almacenes y compras en el almacén general de la empresa Metal Industria HVA SRL. Finalmente concluye que La posterior implementación de la propuesta del sistema de aprovisionamiento logrará asegurar las entregas de los pedidos en la empresa Metal Industria HVA SRL”.

Comentario

Trabajo que he tomado en cuenta para mi investigación por que se relaciona con el orden que queremos implementar en el área de almacén con un sistema de control interno para tener los productos de forma ordena y con disponibilidad inmediata para las salidas del producto cumpliendo las normas de trazabilidad.

Campos y Tello (2017). En su tesis titulada “Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca, año 2016.

Se propuso el siguiente objetivo para demostrar que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide Directamente en la Utilidad Bruta. Los resultados muestran que existe un porcentaje del 26.2% del total de galones como faltantes de los cuales Grifos Cajamarca SAC, los incluye en su totalidad como venta.

Comentario

Trabajo que he tomado en cuenta para mi investigación es porque con él control interno que queremos implantar en el área de almacén es para evitar los robos que se pueden estar sucediendo dentro de esta área y ciertamente este control esperamos incida en la buena gestión y en la utilidad de la Cooperativa.

Rojas (2017). En su tesis realizada en Chota, Perú denominada “Propuesta de un plan de mejora para dinamizar la gestión de almacén de la dirección sub regional de salud Chota – 2017.

Se planteó como objetivo general proponer un plan de mejora basado en las 5s para dinamizar la gestión de almacén de la dirección sub regional de salud Chota. Dentro de los resultados más resaltantes tenemos que el 62.00% considera estar totalmente de acuerdo que los insumos y suministros son fiables, finalmente se concluye que la propuesta de un plan de mejora basado en las 5s si dinamiza la gestión de almacén de la dirección sub regional de salud Chota, puesto que el 83.33% está de acuerdo”.

Comentario

Trabajo que he tomado en cuenta para mi investigación es porque si aplicamos un plan de mejora en esta área a través de un sistema de control vamos a mejorar el ordenamiento, la eficiencia, disciplina basándose ciertamente en las 5s que permite dinamizar la gestión de almacenes en la Cooperativa Sol&café.

1.3. Teorías Relacionadas al tema

1.3.1. Sistema de Control Interno

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

a. Definición de Control

Estupiñan (2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas,

de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”
(Pág. 21).

b. Control Interno

“Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el *control interno*”. (Romero, 1997, p. 548)

Kirschenbaum y Mangulan (2004) indican que “El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad”. (p. 18).

Mantilla (2002) mencionan que el control interno “Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de *control interno* es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado”. (p. 321)

Vizcarra (2008) comenta que el control interno “informa que en forma amplia el control interno es un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Adhesión a las políticas de la empresa”.

Clasificación

Aguirre (2008), los clasifica de la siguiente manera:

a) Control Interno Contable: Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable sino también a todos aquellos procedimientos que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro.

b) Control Interno Administrativo: “Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable.

1.3.2. Elementos del control interno

Yarasca (2007) puede considerarse como elementos básicos del control interno de los siguientes:

Plan de organización: Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de organización y funciones debidamente aprobados por la alta dirección de la empresa.

Niveles de autorización: Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento del control, también se asocia con los documentos y registros contables, por cuanto estos últimos indican la procedencia de los datos y sus trámites.

Prácticas Sanas: Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas.

Integridad e idoneidad del personal: Es muy importante señalar que uno de los dos elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que, sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimiento serían fértiles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas.

1.3.3. Componentes del Sistema de Control Interno

Según Fonseca (2011).” Nos dice que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma de las actividades de planteamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable. COSO, está conformado por 5 componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad”.

Objetivos

Para Perdomo (2004). El *control interno* presenta los siguientes objetivos: Prevenir fraudes, Descubrir robos y malversaciones. Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna. Localizar errores administrativos, contables y financieros. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión. Promover la eficiencia del personal. Detectar desperdicios de material innecesario, tiempo, etc.

Principios

Perdomo (2004). Nos indica que existen los siguientes principios: “Separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas. Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad. El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión. La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad”.

1.3.4. Importancia del Control Interno

“Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control”

Tipos

a. Control Interno Contable

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

b. Control Interno Administrativo u Operacional

“No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones”.

c. Sistema de Control Interno Operativo

“Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”.

Objetivos del Sistema de Control Interno Operativo

“La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial: Autorización de las transacciones. Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones. Verificación de los sistemas. Obtención de la información exacta y fiable. Adecuada segregación de funciones. Salvaguarda y custodia físico de activos y registros Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad”.

1.3.2. Almacén

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

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

Laveriano (2010) “define al inventario como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). El inventario consiste en una enumeración precisa de lo que contiene el almacén. Esta operación es indispensable en las sociedades que deben saber con precisión de qué disponen; viene asimismo impuesto por la ley en las profesiones que tienen una actividad comercial, al menos una vez por año. El inventario puede realizarse de varias maneras”.

El inventario intermitente

“El inventario intermitente consiste en movilizar una parte del personal y contabilizar todo lo que existe en el stock. Eso significa parar la actividad de la empresa durante ese período. Las cantidades que se obtienen en el momento se compararán con los valores de los ficheros. Cuando los números concuerdan, todo va bien. Cuando hay discordancia, se habla de desviaciones de inventario y se realiza un segundo recuento”.

El inventario permanente

“El inventario permanente, también llamado inventario informático, consiste en contabilizar permanentemente las entradas y las salidas; permite así conocer el stock de que se dispone. Hoy todos los stocks se administran de este modo, lo que, por supuesto, no excluye las desviaciones citadas anteriormente”.

El inventario en movimiento

“El inventario en movimiento consiste en confrontar a lo largo del año el recuento físico y el recuento real. Cada día o cada semana, el almacén contabilizará cierto número de referencias. Esto puede hacerse cuando los ficheros informáticos o los estantes están a cero. Salvo incidente o accidente particular, iniciar una operación de inventario es responsabilidad de la gestión de los stocks, aunque sea el personal del almacén el que realice los recuentos físicos”.

Tipos de conteo para existencias físicas

Conteo de existencias de forma manual

Para realizar el conteo de existencias físicas de forma manual se debe: Imprimir el reporte auxiliar para la toma de inventario. Reparta las hojas entre las personas que contarán el inventario. Las personas que contarán los artículos, deberán anotar las existencias de cada artículo.

Conteo de existencias con lectora portátil

“También puede realizar el conteo de existencias y almacenamiento en una lectora portátil, con la ventaja que la identificación del producto es usando el código de barras. Para realizar el conteo de existencias usando una lectora portátil: Ejemplo: Este proceso varía para cada modelo de lectora. Para cada artículo: Pase por el escáner el código de barras. Escriba la existencia del artículo usando el teclado de la lectora”.

Método PEPS

Buker (2005) “señala que bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercaderías vendidas”.

Ubicación de las existencias

“Almacenar productos o materiales obliga al personal a conocer en cualquier momento el lugar donde se encuentra cada uno de los artículos sin tener para ello, que recurrir a la memoria o a recordar donde se puso cada artículo cuando ingreso”.

a. Gestión de Almacenamiento

Anaya (200) “La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados”.

b. Objetivos

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

c. Beneficios

Reducción de tareas administrativas. Agilidad del desarrollo de la gestión del resto de procesos logísticos. Optimización de la gestión del nivel de

inventarios. Mejora de la calidad del producto final. Optimización de costos.

d. Importancia de la gestión de almacenes

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

e. Las 5 s

Harrington (1998) “Mejorar la calidad es el resultado de un cambio profundo en la cultura de trabajo y es un proceso difícil y permanente. Uno de los principales pilares para lograr este cambio de cultura, se originó en Japón con la metodología llamada 5 S’s, estas son las iniciales de cinco palabras japonés Seiri (Clasificar), Seiton (Orden), Seiso (Limpieza), Seiketsu (Estandarizar) y Shitsuke (Disciplina)”.

Clasificar (Seiri)

Chávez (2000). Ejecutar el **seiri** significa diferenciar entre los elementos necesarios de aquellos que no lo son, procediendo a descartar estos últimos. Ello implica una clasificación de los elementos existentes en el lugar de trabajo entre necesarios e innecesarios. Para ello se establece un límite a los que son necesarios. Un método práctico para ello consiste en retirar cualquier cosa que no se vaya a utilizar en los próximos treinta días.

Ordenar (Seiton)

“El seiton implica disponer en forma ordenada todos los elementos esenciales que quedan luego de practicado el seiri, de manera que se tenga fácil acceso a éstos. Significa también suministrar un lugar conveniente, seguro y

ordenado a cada cosa y mantener cada cosa allí. Clasificar los diversos elementos por su uso y disponerlos como corresponde para minimizar el tiempo de búsqueda y el esfuerzo, requiere que cada elemento disponga de una ubicación”.

Limpiar (Seiso)

“Seiso significa limpiar el entorno de trabajo, incluidas máquinas y herramientas, lo mismo que pisos, paredes y otras áreas de lugar de trabajo. También se le considera como una actividad fundamental a los efectos de verificar. Un operador que limpia una máquina puede descubrir muchos defectos de funcionamiento; por tal razón el seiso es fundamental a los efectos del mantenimiento de máquinas e instalaciones”.

Estandarización (Seiketsu)

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

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

Disciplina (Shitsuke)

“Shitsuke implica autodisciplina. Las 5 S’s pueden considerarse como una filosofía, una forma de vida en nuestro trabajo diario. La esencia de las 5 S’s

es seguir lo que se ha acordado. En este punto entra el tema de que tan fácil resulta la implantación de las 5 S's en una organización”.

1.4. Formulación al Problema

¿Cómo el sistema de Control Interno mejorará el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017?

1.5. Justificación del estudio

Teórica

Según Ñaupas (2013) “señala que la investigación de un problema en desarrollo de una teoría científica, ello implica indicar que el estudio va permitir, realizar una innovación científica para lo cual es necesario hacer un balance del problema que se investiga”. La investigación se justifica teóricamente dado que sirve como referencia bibliográfica, además de servir como trabajo previo en función a las variables que se deseen investigar.

Metodológica

“Para la presente investigación se elaboraron instrumentos como el cuestionario tanto para control interno como para almacén, los cuales serán validados por expertos y estadísticamente a través del alfa de cronbach, sirviendo como modelos para futuros trabajos de investigación”.

Social

El control de los almacenes representan para la Cooperativa, “una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización” (Hemeryth & Sánchez , 2013), “razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa” (Hemeryth & Sánchez , 2013), es por eso que al realizar el estudio previo se verificó que no existe un control interno

en los almacenes en la Cooperativa Sol&cafe, por lo que se hace necesario llevar a cabo la presente investigación con el objetivo de mejorar el área de almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café LTDA.

1.6. Hipótesis

H1: El Sistema de Control Interno si mejorará el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017.

1.7. Objetivo

1.7.1. General

Proponer un sistema de Control Interno para mejorar el área de almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017.

1.7.2. Específicos

Analizar el Sistema de Control Interno de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017.

Diagnosticar las características del Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017.

Proponer el sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

Tipo de investigación

La presente investigación es del tipo descriptivo debido a que se describirá las variables de estudio, así como sus relaciones y dinámicas, además de proponer mejoras en el sistema de control.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) “Las investigaciones descriptivas buscan especificar características de las variables, analizan y describen los rasgos del fenómeno, de manera independiente o conjunta” En la presente investigación se procedió analizar y diagnosticar el *control interno* y *almacén* de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café.

Diseño

El diseño es no experimental debido a la no intervención de las variables, y el estudio de las variables es en las condiciones normales.

“En lo que respecta al diseño, esta se ajusta a un diseño Transversal, y no experimental puesto que según Hernández, Fernández y Baptista (2010) se trata de recoger datos en un momento dado, el único tiempo, sin manipular las variables.

Transversal

En esta investigación se va aplicar el diseño Transversal por que se recolecto datos en un tiempo determinado y momento único en la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café.

No experimental

El Diseño No Experimental, indica que las variables únicamente se observaron en su entorno natural y sin manipulación. En la presente

investigación se procedió a analizar y diagnosticar el control interno y gestión de almacenamiento en la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café.



- M : Muestra
- O : Observa
- P : Propuesta

2.2. Operacionalización

2.2.1. Variables

Tabla 1
Variables

Control Interno	Ibáñez (2001), “es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”. (p. 17).
Gestión de Almacén	Anaya (2000) “La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados”.

Fuente: Elaboración de la tabla

222 Operacionalización

Tabla 2

Variable independiente

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos
Control Interno	Control Interno Contable	Métodos	En la empresa existen controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables	SI	Técnica: Encuesta
			En la empresa existen normas de control con fundamento puro contable		
	Control Interno Administrativo	Procedimientos	En la empresa existen procedimientos para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directivas definidas por la Gerencia		
			En la empresa existen controles administrativos u operativos sobre áreas que no necesariamente tienen que ver con temas contables		
Niveles de autorización	Plan de organización	Estructura	En la empresa existe estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas	NO	Instrumento: Cuestionario
			En la empresa existen niveles de organización y funciones debidamente aprobados por la alta dirección de la empresa".		
Niveles de autorización	Permisos	Permisos	En la empresa se establecen niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones		

			Para la entra y salida del stock existen documentos y registros contables.
Practicas Sanas	Requerimiento		En la empresa existen medidas tácticas que se llevan a cabo para lograr los objetivos y metas previstas
Integridad	idoneidad personal	del	En la empresa existe calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 3

Variable dependiente

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición
Gestión de almacenamiento	Intermitente	Movilizar	La empresa contabiliza que el stock concuerde con los valores de los ficheros (Kardex) Cuando hay discordancia entre el stock y el Kardex se realiza un segundo recuento".	SI
	Permanente	Informático	La empresa contabiliza permanentemente las entradas y las salidas del stock de que se dispone. La empresa cuenta con un sistema informático que le permite contabilizar las entradas y salidas de stock.	
	Movimiento	Confrontar	La empresa confronta a lo largo del año lo físico con lo real	
	Conteo de existencias	Forma manual	La empresa imprime el reporte auxiliar para la toma de inventario La empresa contrata personas que contarán los artículos, y deberán anotar las existencias de cada artículo	NO
	Lectora portátil	La empresa identifica los productos usando código de barras		

Método PEPS	Registro	La empresa debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario
Ubicación de existencia	Espacio físico	En la empresa se almacena productos o materiales en lugar apropiado.

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Según Tamayo y Tamayo (2003) define a la población como la totalidad de la variable a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. Para la presente investigación se tomó como población a 53 colaboradores inscritos en planilla.

2.3.2. Muestra

Ñaupas, Novoa, Mejía y Villagómez (2013) señalan que la muestra es el subconjunto, o parte del universo o población, seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo. Es decir, una muestra es representativa si reúne las características de los individuos del universo. La muestra estará conformada por 15 colaboradores que trabajan en el área de almacén

EMPRESA: COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.		
RUC: 20480385579		
PLANILLA DE TRABAJADORES		
DEL 01/01/2018 AL 31/01/2018		
CODIGO	DOCUMENTO	APELLIDOS Y NOMBRES
44723	40744723	AGUIRRE DE LOS RIOS FRANCISCO FERNANDO
55130	27855130	ALARCON CUBAS GERARDO
78001	40878001	ALARCON CUBAS JOSE CARLOMAN
51490	40251490	ALTAMIRANO RAFAEL CORNELIO
71023	45771023	CAMAC FERNANDEZ GABY ANALI
84698	44284698	CHUQUIHUANCA CHINGUEL VENY
81719	43181719	DIAZ MALDONADO NEYSER CRUZ
95768	02895768	DOMINGUEZ ARBILDO MARCOS JAVIER
04895	40704895	ERAS HERRERA JOSE LUIS
45776	27745776	GOICOCHEA CARRANZA GERARDO
49053	70049053	MALCA PAZ KELLY NOEMI
14619	45914619	MALDONADO DIAZ BRISENIO

29266	46829266	OJEDA LIZANA GLADIS YULISA
54569	27754569	OLIVA CONTRERAS HENRRY
85518	41785518	RAMIREZ RAMIREZ WILLY NOE
34203	43934203	SAAVEDRA VASQUEZ CARLOS
45466	27745466	SABOGAL TRIGOSO VICTOR HUGO
79361	02879361	GUTIERREZ GUERRERO DELKY EDMUNDO
89794	70089794	GOMEZ GARCIA LENIN ALEJANDRO
42469	80342469	CARRANZA SANCHEZ SEGUNDO
03243	80303243	RIOS MOROCHO ELICER
39995	00839995	CORONEL ALARCON ELIAS
86695	45386695	PEREZ BERNAL MARIA ELIZABETH
89583	46289583	ALARCON AGUILAR ANGEL HUMBERTO
98086	43498086	DELGADO RIVERA HARRY MILTON
52232	43152232	CUBAS VASQUEZ JOSE JEINNER
99843	41299843	PEREZ CASTILLO OSCAR
62991	46562991	SANCHEZ GUARNIZO KEILY ISABEL
01743	45001743	VILLANUEVA LEIVA LEYLER DARWIN
33472	71833472	VASQUEZ MALCA PERSI
67912	74167912	CORONEL CARPIO LASTENIA
69475	45869475	ALTAMIRANO GUERRERO RONAL
02867	27702867	CIEZA PIMENTEL ERNESTO DAVID
16978	45816978	ROJAS RAMIREZ STALYN
36472	48036472	FERNADEZ HOYOS JEYSI YANAVI
34798	47134798	MEJIA CORDOVA CRISTELY PREFINDA
12345	27712345	RODRIGUEZ MARTINEZ CHARLES AMED
95817	47095817	CABRERA TIRABANTI MARIA LILIANA
27995	72927995	GARCIA ALARCON YURI VLADIMIR
65210	45765210	GAYOSO SILVA JUAN
43185	44443185	CHINCHAY CLEMENTE ALEXANDER
43185	27721579	FERNADEZ TENORIO NEPTALI
55744	42755744	DIAZ CORDOVA SERGIO ANTONIO
43505	27843505	SANTACRUZ CONCHA VIRGILIO
929778	76929778	ALARCON GAYOSO MARIA ELITA
839860	44839860	ALARCON RIMARACHIN NELSON
331347	45331347	TERAN LINARES CARMEN JOEL
712924	41712924	MALDONADO DIAZ JOSE DUARTE
744269	44744269	FLORES LUYO EDEN ROLANDO
749816	27749816	ALARCON CORONEL JOSE PRAXEDES
914437	41914437	JULON MEGO WALTER
668884	73668884	JUAREZ ALARCON GERALD JOSEF
114894	78114894	DIAZ BARBOZA KEYKO DERMALY
		TOTAL

Generado automáticamente por GESTION RECURSOS HUMANOS i-ContaSis
TOTAL 53 TRABAJADORES

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

Encuesta

Para la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta relacionada al tema que queremos estudiar. Según García (1993) “la encuesta es una técnica que sirve para la recopilación de la información a través de preguntas con varias alternativas”. Para la presente Investigación se utilizó la técnica de la encuesta porque se recopiló información mediante los documentos, informes, reglamentos de la cooperativa de servicios múltiples Sol&café.

Instrumento. - El instrumento que se aplicará será un cuestionario elaborado con una serie de 20 afirmaciones o suposiciones en escala dicotómica compuesto por 2 niveles de respuesta: SI y NO. Una vez elaborado el cuestionario acorde a los indicadores de la investigación, luego serán validados por tres expertos en el tema.

Validez

Los instrumentos fueron validados por tres expertos con amplio conocimiento en las variables, estos jueces se encargaron de revisar la pertinencia y relevancia del instrumento, dando su señal de conformidad mediante firma y sello. Estos formatos se encuentran en los anexos.

Confiabilidad

Se utilizó el Alfa de cronbach para medir el grado de confiabilidad, teniendo los siguientes resultados: El alfa de cronbach es de 0.85 para control interno y 0.75 para almacenamiento lo cual permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a partir de un conjunto de preguntas, se determinó que el instrumento es fiable para ambas variables.

2.5. Métodos de análisis de datos

Método inductivo: Para Muñoz (2011) “Inducción es el proceso de razonamiento que analiza una parte de un todo y va desde lo particular a lo general, o de lo individual a lo universal.” (p. 215). Método inductivo, este método permitió obtener conclusiones generales a partir de las premisas particulares; es decir, se tiene que partir de un problema el cual permitió llegar a las conclusiones de la presente investigación. Esta investigación utiliza el método de análisis transversal no experimental, ya que nos permite analizar las variables como control interno y la Gestión de almacén, consecuentemente con la utilización de una computadora y el programa de Excel, Word podremos obtener los resultados y graficarlos para una mejor comprensión.

2.6. Aspectos éticos

Tabla 3
Criterios éticos de la investigación.

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL CRITERIO
Consentimiento informado	“Los Colaboradores de la Cooperativa Sol&café que participaron en la encuesta estuvieron de acuerdo con ser informantes”.
Confidencialidad	“Se les informó la seguridad y protección de su identidad”.
Observación participante	“Los investigadores actuaron con prudencia durante el proceso de acopio de los datos”.

Fuente: Elaborado en base a: Noreña, Alcaraz-Moreno, Rojas y Rebolledo-Malpica (2012).

III. RESULTADOS

Tabla 4

Nivel de existencia de controles

	SI	NO	TOTAL
¿En la empresa existen controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables?	9	6	15
	60.00	40.00	100.00

Fuente: Elaboración propia



Figura 1. Nivel de existencia de controles

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN

Del 100% de encuestados el 60,00% considera que en la empresa SI existen controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables, el 40% considera que no.

Tabla 5

Nivel de normas de control

	SI	NO	TOTAL
¿En la empresa existen normas de control con fundamento puro contable?	10	5	15
	66.67	33.33	100.00

Fuente: Elaboración propia

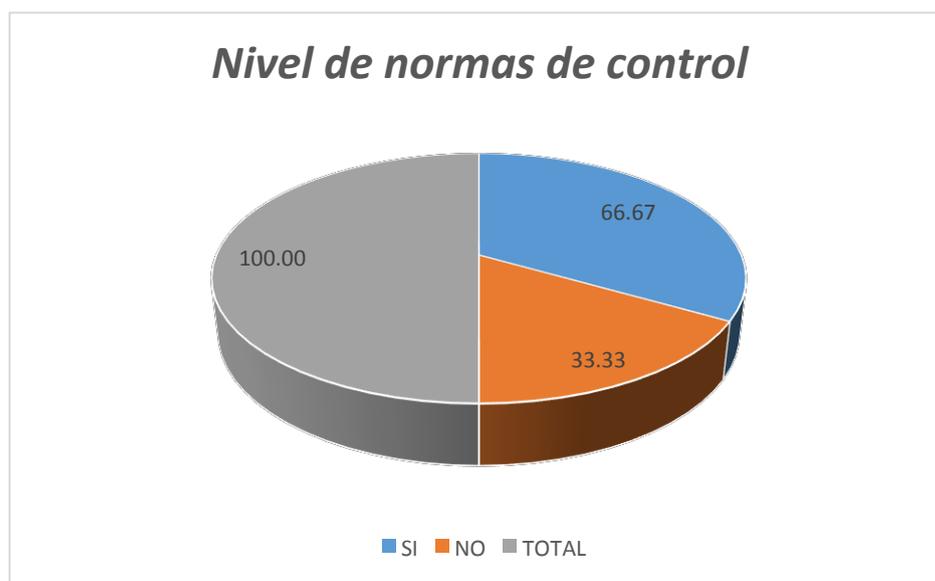


Figura 2. Nivel de normas de control

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Del 100% de encuestados el 66,67% considera que en la empresa SI existen normas de control con fundamento puro contable, mientras que el 33.33% considera que no existen normas de control.

Tabla 6

Nivel de procedimientos

	SI	NO	TOTAL
¿En la empresa existen procedimientos para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directivas definidas por la Gerencia?	10	5	15
	66.67	33.33	100.00

Fuente: Elaboración propia

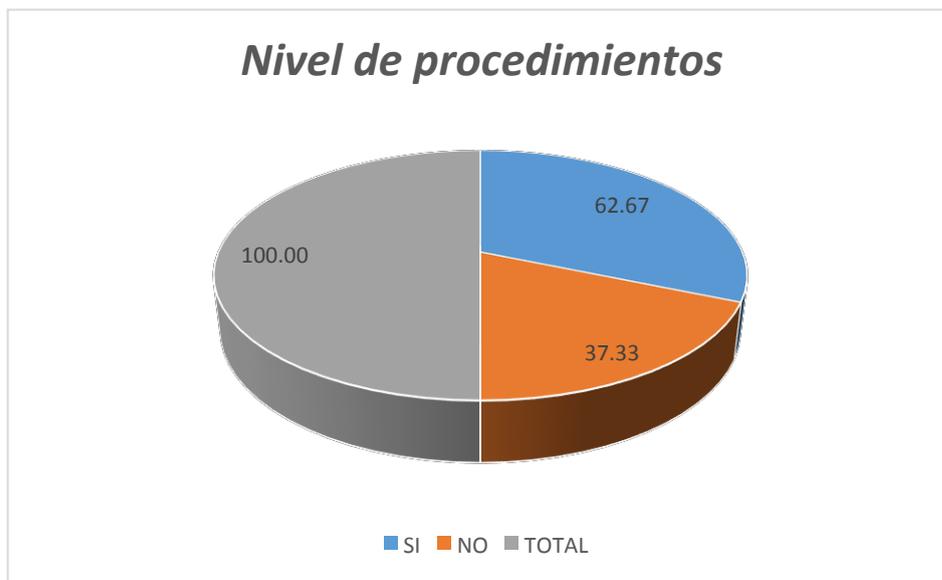


Figura 3. Nivel de procedimientos

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Del 100% de encuestados el 62,67% considera que en la empresa existen procedimientos para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directivas definidas por la Gerencia, mientras que el 37,33 % considera que no existen procedimientos.

Tabla 7

Nivel control interno

	SI	NO	TOTAL
¿Medición del nivel de control interno?	9	6	15
	62.67	37.33	100.00

Fuente: Elaboración propia

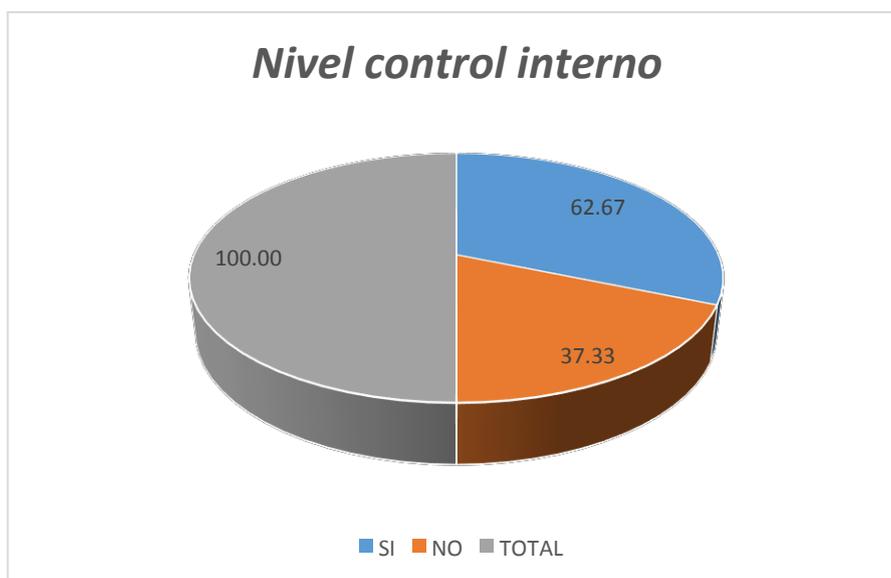


Figura 4. Nivel control interno

Fuente: Elaboración propia

Del 100% de encuestados el 62,67% está totalmente de acuerdo que el nivel de control interno es medio alto y el 37,33% considera que No..

Tabla 8

Nivel de contabilización de stock

	SI	NO	TOTAL
¿ La empresa contabiliza que el stock concuerden con los valores de los ficheros (Kardex)?	9	6	15
	60.00	40.00	100.00

Fuente: Elaboración propia

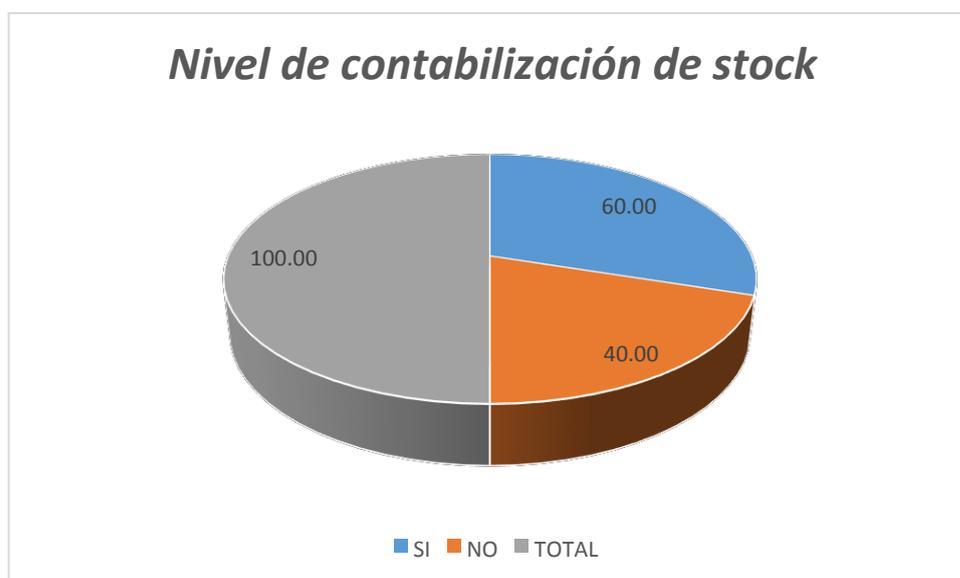


Figura 5. Nivel de contabilización de stock

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Del 100% de encuestados el 60,00% considera que la empresa contabiliza que el stock concuerde con los valores de los ficheros (Kardex), el 40% considera que no.

Tabla 9

Nivel de segundo recuento

	SI	NO	TOTAL
¿Cuándo hay discordancia entre el stock y el Kardex se realiza un segundo recuento”?	10	5	15
	66.67	33.33	100.00

Fuente: Elaboración propia



Figura 6. Nivel de segundo recuento

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Del 100% de encuestados el 66,67% considera que cuando hay discordancia entre el stock y el kardex se realiza un segundo recuento, el 33.33% considera que no se realiza segundos recuentos.

Tabla 10

Nivel de contabilización de entradas y salidas

	SI	NO	TOTAL
¿La empresa contabiliza permanentemente las entradas y las salidas del stock de que se dispone?	7	8	15
	46.67	53.33	100.00

Fuente: Elaboración propia

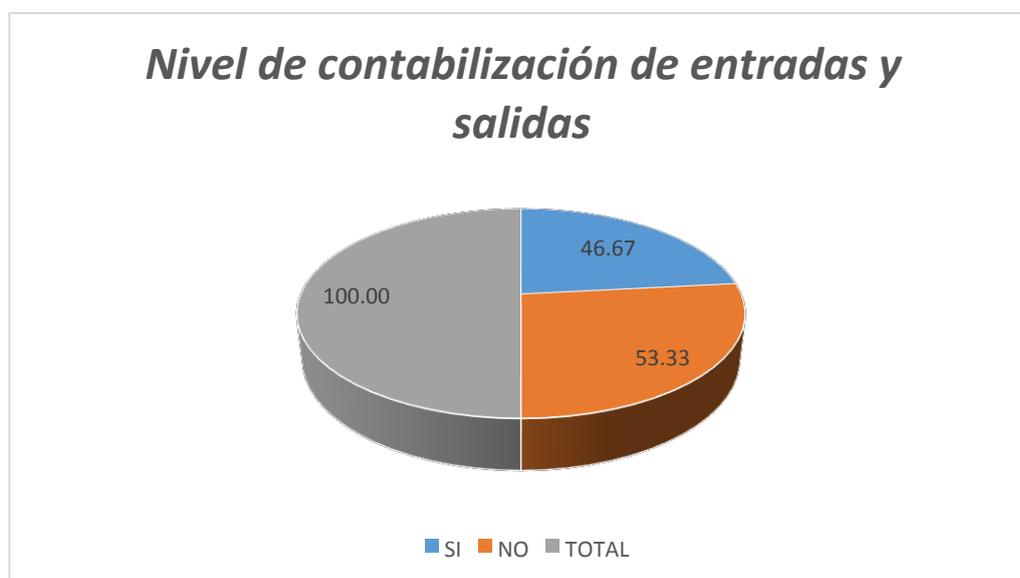


Figura 7. Nivel de contabilización de entradas y salidas

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Del 100% de encuestados el 46,67% considera que La empresa contabiliza permanentemente las entradas y las salidas del stock de que se dispone, mientras que el 53.33% considera que no.

Tabla 11

Nivel de almacenamiento

	SI	NO	TOTAL
¿Medición del nivel de almacenamiento?	7.5	7.5	15
	50	50	100

Fuente: Elaboración propia



Figura 8. Nivel de almacenamiento

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Del 100% de encuestados el 50% está totalmente de acuerdo que el nivel de almacenamiento es medio y el 50% considera que No.

PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL&CAFÉ

ALCANCE

Esta propuesta de un sistema de control interno en la empresa Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café, se ha elaborado y estructurado de acuerdo a los problemas observados luego de la evaluación realizada a la empresa. Esta propuesta considera políticas, procedimientos y actividades.

PROPÓSITO

El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para minimizar costos, aumentar la eficiencia y mantener el control de actividades en el almacén, siendo necesario prevenir fraudes en los inventarios, descubrir robos y proteger el almacén.

JUSTIFICACIÓN

La presente propuesta se presenta con el fin de mejorar la gestión de almacén en la empresa, mediante vigilancia y resguardo por medio de técnicas y procedimientos correctos para cada uno de los movimientos en el área.

Al realizar el rediseño de procesos en almacén, se podrá determinar el grado de incumplimiento de éste a través de la detección de puntos críticos que impiden el eficiente cumplimiento de los objetivos de dicho proceso, ya que es el factor principal para la generación de la rentabilidad.

OBJETIVO

Objetivo general

Rediseñar los controles establecidos en los procesos de almacén con la finalidad de obtener mejores resultados en su gestión, mediante la aplicación de flujogramas de procesos, en la empresa Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café.

Objetivos específicos

- Establecer políticas para un adecuado control de inventario y de compras.
- Reestructurar los puntos de control e instructivos para el proceso de almacén.
- Implementar indicadores de gestión en el rediseño, analizándolos a través de la lista de verificación para determinar las falencias.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

Nombre del puesto: Supervisor de almacén.

Depende Jerárquicamente de: Jefe de logística

Perfil del Puesto:

Nivel educativo: Superior y/o técnica

Grado académico: Profesional graduado

Profesión: Ingeniero, derecho, Administrador, economista o carreras afines.

Especialización: De preferencia con especialización en Almacén, Logística, Control de calidad.

Conocimiento de informática: Manejo de software aplicativo.

Conocimiento de idiomas: Inglés básico

Conocimientos especiales:

Experiencia laboral en el sector: Mínimo dos años de experiencia en puestos afines.

Experiencia laboral en otros sectores: Ninguno

Aptitudes:

- Capacidad para trabajar en equipo y bajo presión
- Capacidad de planificación
- Orientación al cliente

Habilidades:

- Capacidad de análisis y síntesis
- Habilidad y tacto para tratar con personal
- Preparación de informes y Documentos

Actitudes:

- Honestidad
- Proactividad
- Orden, responsabilidad

Misión del puesto

Administrar y controlar el proceso de recepción y almacenamiento, resguardar los bienes, suministros, materiales, repuestos y equipos de la empresa consignados en los almacenes de acuerdo a procedimientos y buenas prácticas, optimizando espacios y su debida catalogación.

Principales funciones

1. Mantener los materiales con mínimo riesgo de pérdida y quiebre de stock, clasificando la información de inventarios de manera apropiada para el uso de las áreas operativas, llevando la mayor eficiencia en la función de almacén.
2. Programa, coordina y controla la atención los requerimientos de materia prima, materiales, suministros y herramientas, de acuerdo a las solicitudes autorizadas por los responsables de área.
3. Desarrollar procedimientos de trabajo a fin de optimizar procesos y asegurar la calidad de las operaciones.
4. Organizar y desarrollar los mecanismos para la recepción de los materia prima, materiales, suministros y/o equipos adquiridos, constatando la documentación correspondiente y verificando la calidad y cantidad de los mismos, observando el cumplimiento de las especificaciones técnicas con las cuales se realizó la adquisición, contrastando la guía de remisión y orden de compra, requiriendo la conformidad de los solicitantes cuando los productos son de alta tecnología o cuando la calidad de los mismos no se pueda apreciar sin calificación profesional o técnica según el caso.

5. Supervisar, coordinar y efectuar inventarios físicos de almacén.
6. Codificar las notas de ingreso y salidas de almacén de acuerdo con el plan de cuentas y centro de costos.
7. Elaborar los requerimientos de materiales y suministros de su área.
8. Custodiar, conservar, ordenar y clasificar la correcta estiba de los bienes a su cargo.

Principales responsabilidades

El Supervisor de Almacén es responsable ante el Jefe de Logística de:

- Administrar eficientemente los almacenes, controlando, verificando y supervisando el almacenamiento y custodia de los equipos, materiales y otros a su cargo.
- Mantener la disciplina, control y motivación del personal a su cargo.
- Utilizar y conservar adecuadamente los bienes a cargo del área.
- Hacer cumplir las Normas de Seguridad impartidas por la Empresa

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA RECEPCIÓN, GUARDA Y SALIDAD DE BIENES Y MATERIALES DEL ALMACÉN

1. RECEPCIÓN Y GUARDA DE BIENES EN EL ALMACEN

INICIO

Cuando se recibe un pedido y la Jefatura envía al almacén, copia del mismo, para que coteje lo solicitado contra lo que recibirá, y para que de acuerdo con la fecha de entrega y características del bien, prepare el lugar de almacenaje.

ESPECIALISTA EN COMPRAS

- 1.- Supervisar la emisión de órdenes de compra y de servicio y otros relacionados con la adquisición de los bienes y/o servicios.
- 2.-Realiza cotización de productos y de acuerdo a evaluaciones realiza el pedido al proveedor elegido.
3. Recibe del proveedor los bienes, y la remisión o factura en original y 2 copias.
4. Verifica que los bienes cumplan con las especificaciones que se indican en el pedido.

En el caso de que los bienes adquiridos tengan especificaciones especiales, se requiere al área solicitante de los mismos, que los revise y dé su conformidad para su recepción.

5. Verifica que la cantidad corresponda a la del pedido.
6. De no corresponder las especificaciones y cantidades que entrega el proveedor con lo que se indica en el pedido, se rechaza el bien y se notifica a la Jefatura de Almacén.
7. De cumplir los bienes con las especificaciones que se indican en el pedido y/o remisión, se aceptan.
8. Asigna número de folio, firma y sella de recibido la remisión y/o factura en todos sus tantos.
9. Devuelve la remisión y/o factura al proveedor, para que la presente en el área de Control de Pagos para su trámite correspondiente, y conserva copia de la misma para su registro y control.

En caso de tratarse de un bien de activo fijo, informa a la Gerencia de Administración, responsable de generar el alta en el Sistema Central de Inventarios.

10. En el caso de entregas parciales, lleva el seguimiento hasta la recepción total de los bienes.
11. Le entrega al supervisor de almacén la remisión y/o factura, para su registro y emisión del vale de entrada al almacén.

12. Dicta instrucciones al supervisor de almacén para que coloque los bienes en el área o sección correspondiente.

13. Identifica si se trata de un bien de consumo o de activo fijo y lo ubica en el área o sección correspondiente.

SUPERVISOR DE DEL ALMACEN

12. Identifica el bien contenido en la copia de la remisión y/o factura, para asignarle su clave.

13. Verifica la existencia del bien en el catálogo de Kárdex.

14. Si no lo localiza, revisa el catálogo de claves canceladas.

15. De no existir en el catálogo, se asigna una nueva clave.

16. Comprueba en el Sistema del almacén, que la clave no esté asignada a otro artículo.

17. Genera el alta asignando la clave del artículo en el Sistema del almacén.

18. Registra los datos de la remisión y/o factura, y procesa el vale de entrada al almacén en original y copia.

19. Entrega al responsable del almacén para su firma, el vale de entrada al almacén, anexándole la copia de la remisión y/o factura.

20. Coteja los datos del vale de entrada al almacén contra la remisión y/o factura.

21. Entrega el vale de entrada al almacén al encargado de la recepción de solicitudes.

FIN DEL PROCEDIMIENTO

2. SALIDA DE BIENES DEL ALMACEN

INICIO

Cuando en el área de producción se requiere bienes de consumo para la realización de sus actividades.

AREA SOLICITANTE

1. Elabora solicitud de bienes de consumo al almacén anotando las claves, descripción y unidades, de acuerdo al Catálogo de Artículos.

SUPERVISOR DE ALMACÉN

2. Recibe y verifica que la solicitud de bienes de uso duradero esté debidamente requisitada, de no ser así, la devuelve al área solicitante indicándole la corrección que se debe de hacer.

3. Si procede, verifica las especificaciones y cantidades solicitadas.

4. De no contar con la cantidad requerida de algún bien, la corrige en la solicitud de bienes de uso duradero.

5. Asigna número de folio consecutivo a la solicitud de bienes de uso duradero y devuelve la copia al solicitante.

6. Entrega la solicitud de bienes de uso duradero al encargado de la guarda de bienes.

7. Localiza en cada sección los bienes que serán entregados y lo coloca en la sección de entrega.

8. Captura los datos de la solicitud de bienes de consumo al almacén, en caso de existir claves erróneas, las corrige.

9. Procesa y obtiene del Sistema del almacén, el vale de salida del almacén, en original y copia, y lo entrega al encargado de la recepción de solicitudes y entrega de bienes.

10. Procesa el resumen diario de movimientos de entrada y salida, turnándolo al responsable de la proveeduría para su validación.

LOGISTICA

11. Recibe el vale de salida del almacén, lo coteja contra la solicitud de bienes de consumo al almacén y lo firma.

12. Coloca el vale de salida del almacén y la solicitud de bienes de consumo al almacén en los artículos que serán entregados.

SUPERVISOR DE ALMACEN

13. Entrega al solicitante los bienes de consumo y recaba su firma de recibido en el vale de salida del almacén.
14. Integra en el archivo consecutivo el original del vale de salida del almacén, anexando la solicitud de bienes de consumo al almacén.
15. Integra al archivo por Unidad administrativa, la copia del vale de salida del almacén.

FIN DEL PROCEDIMIENTO

3. DEVOLUCIÓN DE BIENES AL ALMACÉN

INICIO

Cuando un empleado del área de producción posee bienes de consumo que no utiliza y desea devolverlos al almacén.

SOLICITANTE

1. Elabora y firma el formato de devolución de bienes al almacén y/o formato de solicitud de baja de asignación de bienes muebles, en original y copia.
2. Entrega en el almacén los bienes de consumo, junto con el formato de devolución de bienes al almacén.

LOGISTICA BIENES DE CONSUMO

3. Verifica que el formato de devolución de bienes al almacén contenga las claves, descripciones y cantidades de los artículos.
4. Verifica que los artículos se encuentren en buenas condiciones.
5. Sella de recibido el formato de devolución de bienes al almacén y entrega copia al solicitante.

6. Asigna número de folio consecutivo al formato de devolución de bienes al almacén.
7. Obtiene precio unitario y total por cada tipo de bien de consumo, de acuerdo a los precios promedio contenidos en el archivo del Sistema del almacén.
8. Entrega al Supervisor de almacén el formato de devolución de bienes al almacén, para su registro en el sistema del almacén.
9. Entrega los bienes al encargado de la guarda para que los coloque en el estante o sección correspondiente.
10. Captura los datos de los bienes en el registro de existencias.
11. Procesa y obtiene el vale de entrada al almacén, en original y copia.
12. Rubrica y obtiene la firma del responsable del almacén en el vale de entrada al almacén.
13. Integra en el archivo consecutivo el original del vale de entrada al almacén, anexando el formato de devolución de bienes al almacén.
14. Integra al expediente de devoluciones, la copia del vale de entrada al almacén.

FIN DEL PROCEDIMIENTO

POLÍTICAS GENERALES PARA LOS INVENTARIOS

- La administración deberá programar toma física de inventarios en base a los recursos humanos y los stocks de mercadería disponibles.
- La administración tiene la facultad de hacer controles de existencias inopinados a cualquier hora del día.
- Toda documentación originada por la toma física de inventarios será conservada por una duración no menor de dos años.
- El personal encargado de la toma de inventarios constará de dos personas como máximo.

POLÍTICAS GENERALES PARA LAS COMPRAS

- El procedimiento de compra no considera un solo proveedor.
- Realizar estudios de mercado para establecer precios de calidad y tiempo de entrega del producto.
- Antes de iniciar el proceso de adquisición de materiales y/o productos se debe consultar la existencia en almacén.
- Las adquisiciones de materiales y/o productos son programados en presupuestos debidamente aprobados por gerencia.
- La documentación sustentadora de la adquisición y mercadería debe ser revisada detalladamente previamente al inicio del pago de los servicios.

PROCESOS PROPUESTOS PARA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

N°	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Programación del día y hora a realizar el inventario.	Administrador
2	Generar el reporte de la situación de la mercadería en almacén.	Jefe de compras
3	Ubicación de la materiales	Jefe de almacén
4	Primer conteo de materiales	Administrador
5	Segundo conteo de materiales	Jefe de almacén
6	Comparación de las cifras encontradas en los conteos.	Administrador
7	Actualización de las cifras encontradas y comparadas	Jefe de almacén

Elaborado por el autor

IV. DISCUSIÓN

Tabla 12

Promedio de control interno

	SI	NO	TOTAL	SI	NO	TOTAL
En la empresa existen controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables	9	6	15	60.00	40.00	100.00
En la empresa existen normas de control con fundamento puro contable	10	5	15	66.67	33.33	100.00
En la empresa existen procedimientos para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directivas definidas por la Gerencia	10	5	15	66.67	33.33	100.00
En la empresa existen controles administrativos u operativos sobre áreas que no necesariamente tienen que ver con temas contables	9	6	15	60.00	40.00	100.00
En la empresa existe estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas	7	8	15	46.67	53.33	100.00
En la empresa existen niveles de organización y funciones debidamente aprobados por la alta dirección de la empresa".	9	6	15	60.00	40.00	100.00
En la empresa se establecen niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones	8	7	15	53.33	46.67	100.00
Para la entra y salida del stock existen documentos y registros contables.	11	4	15	73.33	26.67	100.00
En la empresa existen medidas tácticas que se llevan a cabo para lograr los objetivos y metas previstas	10	5	15	66.67	33.33	100.00
En la empresa existe calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos	11	4	15	73.33	26.67	100.00
PROMEDIO	9	6	150	62.67	37.33	100.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13***Promedio de almacenamiento***

	SI	NO	TOTAL	SI	NO	TOTAL
La empresa contabiliza que el stock concuerde con los valores de los ficheros (Kardex)	9	6	15	60.00	40.00	100.00
Cuando hay discordancia entre el stock y el kardex se realiza un segundo recuento”.	10	5	15	66.67	33.33	100.00
La empresa contabiliza permanentemente las entradas y las salidas del stock de que se dispone.	7	8	15	46.67	53.33	100.00
La empresa cuenta con un sistema informático que le permite contabilizar las entradas y salidas de stock.	8	7	15	53.33	46.67	100.00
La empresa confronta a lo largo del año lo físico con lo real	11	4	15	73.33	26.67	100.00
La empresa imprime el reporte auxiliar para la toma de inventario	6	9	15	40.00	60.00	100.00
La empresa contrata personas que contarán los artículos, y deberán anotar las existencias de cada artículo	9	6	15	60.00	40.00	100.00
La empresa identifica los productos usando código de barras	5	10	15	33.33	66.67	100.00
La empresa debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario	4	11	15	26.67	73.33	100.00
En la empresa se almacena productos o materiales en lugar apropiado.	6	9	15	40.00	60.00	100.00
PROMEDIO	8	8	15	50.00	50.00	100.00

Fuente: Elaboración propia

Análisis de la confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad del instrumento: Control interno

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,85	10

Confiabilidad del instrumento: Almacenamiento

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,75%	10

El alfa de cronbach es de 0.85 para control interno y 0.75 para almacenamiento lo cual permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a partir de un conjunto de preguntas, se determinó que el instrumento es fiable para ambas variables.

Con respecto a Determinar el sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017. El 60,00% considera que en la empresa SI existen controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables, el 40% considera que NO. el 66,00% considera que en la empresa SI existen normas de control con fundamento puro contable, el 33% considera que no.

En cuanto al análisis del sistema de control interno de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017. El 62,00% considera que en la empresa existen procedimientos para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directivas definidas por la Gerencia, el 37% considera que No. El 62,36% está totalmente de acuerdo que el nivel de control interno es medio alto y el 37,85% considera que No. El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. (Romero, 1997, p. 548). Se coincide con lo mencionado por Campos y Tello (2017) que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide directamente en la Utilidad Bruta. Los resultados muestran que existe un porcentaje del 26.2% del total de galones como faltantes de los cuales Grifos Cajamarca SAC, los incluye en su totalidad como venta.

En lo que respecta a diagnosticar las características del almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017. El 60,00% considera que La empresa contabiliza que el stock concuerde con los valores de los ficheros (Kardex), el 40% considera que No. El 66,00% considera que cuando hay discordancia entre el stock y el kardex se realiza un segundo recuento, el 33% considera que no.

Tabla 01: Registro del inventario permanente valorizado

FORMATO 13.1: "REGISTRO DEL INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERIODO: DICIEMBRE

R.U.C: 20480385579

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.

ESTABLECIMIENTO: 001

CODIGO DE LA EXISTENCIA: 0100100012

TIPO: 03MATERIA

PRIMA

DESCRIPCION: CAFE PERGAMINO

UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL

METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO MOVIL

DOCUMENTO				ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL			
FECHA	D.	SERIE	NUMERO	TIPO DE OPERACION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1/12/2017	II	00	00	16- Saldo Inicial	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,575.67	462.97	5,822,218.07
2/12/2017	OI	1	23294	02-COMPRA	7.11	423.00	3,007.53	0.00	462.97	0.00	12,582.78	462.95	5,825,225.60
2/12/2017	OI	1	23296	02-COMPRA	2.72	385.00	1,047.20	0.00	462.95	0.00	12,585.50	462.94	5,826,272.80
2/12/2017	OI	1	23301	02-COMPRA	13.16	420.00	5,527.20	0.00	462.94	0.00	12,598.66	462.89	5,831,800.00
2/12/2017	OI	16	4003	02-COMPRA	4.01	379.00	1,519.79	0.00	462.89	0.00	12,602.67	462.86	5,833,319.79
2/12/2017	OI	1	4005	02-COMPRA	12.72	391.00	4,973.52	0.00	462.86	0.00	12,615.39	462.79	5,838,293.31
2/12/2017	OI	16	4006	02-COMPRA	20.29	397.75	8,070.35	0.00	462.79	0.00	12,635.68	462.69	5,846,363.66
2/12/2017	OI	1	23290	02-COMPRA	4.50	430.00	1,935.00	0.00	462.69	0.00	12,640.18	462.68	5,848,298.66
2/12/2017	OI	1	23293	02-COMPRA	5.43	420.00	2,280.60	0.00	462.68	0.00	12,645.61	462.66	5,850,579.26
2/12/2017	OI	1	23295	02-COMPRA	4.36	424.00	1,848.64	0.00	462.66	0.00	12,649.97	462.64	5,852,427.90
2/12/2017	OI	1	23297	02-COMPRA	2.65	408.75	1,083.19	0.00	462.64	0.00	12,652.62	462.63	5,853,511.08
2/12/2017	OI	1	23302	02-COMPRA	14.78	427.50	6,318.45	0.00	462.63	0.00	12,667.40	462.59	5,859,829.53
2/12/2017	OI	16	4010	02-COMPRA	2.82	418.00	1,178.76	0.00	462.59	0.00	12,670.22	462.58	5,861,008.29
2/12/2017	OI	16	4009	02-COMPRA	7.16	422.50	3,025.10	0.00	462.58	0.00	12,677.38	462.56	5,864,033.39

2/12/2017	OI	16	4008	02-COMPRA	7.04	459.00	3,231.36	0.00	462.56	0.00	12,684.42	462.56	5,867,264.75
2/12/2017	OI	16	4007	02-COMPRA	10.82	446.00	4,825.72	0.00	462.56	0.00	12,695.24	462.54	5,872,090.47
2/12/2017	OI	16	4000	02-COMPRA	11.46	415.00	4,755.90	0.00	462.54	0.00	12,706.70	462.50	5,876,846.37
2/12/2017	OI	16	4002	02-COMPRA	4.94	435.00	2,148.90	0.00	462.50	0.00	12,711.64	462.49	5,878,995.27
2/12/2017	OI	1	23300	02-COMPRA	13.18	415.00	5,469.70	0.00	462.49	0.00	12,724.82	462.44	5,884,464.97
2/12/2017	OI	16	3997	02-COMPRA	8.23	414.00	3,407.22	0.00	462.44	0.00	12,733.05	462.41	5,887,872.19
2/12/2017	OI	1	23292	02-COMPRA	3.25	454.00	1,475.50	0.00	462.41	0.00	12,736.30	462.41	5,889,347.69
3/12/2017	09	1	1285	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	540.14	462.41	249,764.23	12,196.16	462.41	5,639,583.47
3/12/2017	09	16	74	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	540.83	462.41	250,083.29	11,655.33	462.41	5,389,500.18
3/12/2017	09	1	1284	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	538.93	462.41	249,204.72	11,116.40	462.41	5,140,295.46
5/12/2017	OI	1	23306	02-COMPRA	5.65	400.00	2,260.00	0.00	462.41	0.00	11,122.05	462.37	5,142,555.46
5/12/2017	OI	1	23308	02-COMPRA	5.75	422.00	2,426.50	0.00	462.37	0.00	11,127.80	462.35	5,144,981.96
5/12/2017	OI	1	23309	02-COMPRA	6.42	457.00	2,933.94	0.00	462.35	0.00	11,134.22	462.35	5,147,915.90
5/12/2017	OI	1	23310	02-COMPRA	5.27	350.00	1,844.50	0.00	462.35	0.00	11,139.49	462.30	5,149,760.40
5/12/2017	OI	16	4014	02-COMPRA	9.85	406.00	3,999.10	0.00	462.30	0.00	11,149.34	462.25	5,153,759.50
5/12/2017	OI	1	23307	02-COMPRA	5.47	415.00	2,270.05	0.00	462.25	0.00	11,154.81	462.22	5,156,029.55
5/12/2017	09	16	77	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	609.31	462.22	281,638.17	10,545.50	462.22	4,874,391.38
5/12/2017	09	16	75	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	579.67	462.22	267,937.82	9,965.83	462.22	4,606,453.56
5/12/2017	09	1	1288	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	542.57	462.22	250,789.29	9,423.26	462.22	4,355,664.27
5/12/2017	09	1	1289	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	539.67	462.22	249,448.83	8,883.59	462.22	4,106,215.44
7/12/2017	OI	1	23318	02-COMPRA	12.13	395.00	4,791.35	0.00	462.22	0.00	8,895.72	462.13	4,111,006.79
7/12/2017	09	16	78	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	540.96	462.13	249,995.52	8,354.76	462.13	3,861,011.28
7/12/2017	OI	1	23322	02-COMPRA	12.57	400.00	5,028.00	0.00	462.13	0.00	8,367.33	462.04	3,866,039.28
7/12/2017	OI	1	23298	02-COMPRA	10.06	350.00	3,521.00	0.00	462.04	0.00	8,377.39	461.91	3,869,560.28
7/12/2017	OI	1	23314	02-COMPRA	9.86	360.00	3,549.60	0.00	461.91	0.00	8,387.25	461.79	3,873,109.88
7/12/2017	OI	16	4015	02-COMPRA	2.15	421.00	905.15	0.00	461.79	0.00	8,389.40	461.77	3,874,015.03
7/12/2017	OI	1	23319	02-COMPRA	3.45	455.00	1,569.75	0.00	461.77	0.00	8,392.85	461.77	3,875,584.78
7/12/2017	09	1	1290	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	575.69	461.77	265,837.62	7,817.16	461.77	3,609,747.16
7/12/2017	09	16	79	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	574.96	461.77	265,500.53	7,242.20	461.77	3,344,246.63

7/12/2017	09	16	80	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	541.07	461.77	249,851.07	6,701.13	461.77	3,094,395.56
7/12/2017	OI	16	4017	02-COMPRA	12.60	423.00	5,329.80	0.00	461.77	0.00	6,713.73	461.70	3,099,725.36
7/12/2017	OI	16	4016	02-COMPRA	4.36	433.00	1,887.88	0.00	461.70	0.00	6,718.09	461.68	3,101,613.24
7/12/2017	OI	1	23317	02-COMPRA	10.94	405.00	4,430.70	0.00	461.68	0.00	6,729.03	461.59	3,106,043.94
7/12/2017	09	1	1291	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	539.91	461.59	249,216.32	6,189.12	461.59	2,856,827.63
7/12/2017	OI	16	4011	02-COMPRA	5.41	421.00	2,277.61	0.00	461.59	0.00	6,194.53	461.55	2,859,105.24
7/12/2017	OI	16	4012	02-COMPRA	8.29	410.00	3,398.90	0.00	461.55	0.00	6,202.82	461.48	2,862,504.14
7/12/2017	OI	1	23312	02-COMPRA	1.42	452.00	641.84	0.00	461.48	0.00	6,204.24	461.48	2,863,145.98
7/12/2017	OI	1	23315	02-COMPRA	13.62	438.00	5,965.56	0.00	461.48	0.00	6,217.86	461.43	2,869,111.54
7/12/2017	OI	1	23316	02-COMPRA	8.14	443.00	3,606.02	0.00	461.43	0.00	6,226.00	461.41	2,872,717.56
11/12/2017	OI	1	23320	02-COMPRA	6.11	419.00	2,560.09	0.00	461.41	0.00	6,232.11	461.36	2,875,277.65
11/12/2017	OI	1	23321	02-COMPRA	2.05	419.00	858.95	0.00	461.36	0.00	6,234.16	461.35	2,876,136.60
11/12/2017	OI	1	23323	02-COMPRA	13.01	421.75	5,486.97	0.00	461.35	0.00	6,247.17	461.27	2,881,623.56
11/12/2017	OI	1	23324	02-COMPRA	12.88	419.00	5,396.72	0.00	461.27	0.00	6,260.05	461.18	2,887,020.28
11/12/2017	OI	1	23311	02-COMPRA	7.69	416.00	3,199.04	0.00	461.18	0.00	6,267.74	461.13	2,890,219.32
11/12/2017	OI	16	4018	02-COMPRA	4.71	380.00	1,789.80	0.00	461.13	0.00	6,272.45	461.07	2,892,009.12
11/12/2017	OI	1	23325	02-COMPRA	8.80	405.00	3,564.00	0.00	461.07	0.00	6,281.25	460.99	2,895,573.12
11/12/2017	OI	1	23304	02-COMPRA	5.39	449.00	2,420.11	0.00	460.99	0.00	6,286.64	460.98	2,897,993.23
11/12/2017	OI	1	23326	02-COMPRA	7.38	400.00	2,952.00	0.00	460.98	0.00	6,294.02	460.90	2,900,945.23
11/12/2017	OI	1	23327	02-COMPRA	1.66	430.00	713.80	0.00	460.90	0.00	6,295.68	460.90	2,901,659.03
12/12/2017	OI	1	23353	02-COMPRA	12.90	350.00	4,515.00	0.00	460.90	0.00	6,308.58	460.67	2,906,174.03
12/12/2017	09	16	81	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	575.43	460.67	265,083.36	5,733.15	460.67	2,641,090.67
12/12/2017	09	1	1292	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	540.45	460.67	248,969.12	5,192.70	460.67	2,392,121.55
12/12/2017	09	16	83	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	209.64	460.67	96,574.87	4,983.06	460.67	2,295,546.68
12/12/2017	09	16	82	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	540.60	460.67	249,038.22	4,442.46	460.67	2,046,508.46
12/12/2017	09	16	83	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	349.04	460.67	160,792.27	4,093.42	460.67	1,885,716.19
13/12/2017	OI	1	23330	02-COMPRA	2.89	415.00	1,199.35	0.00	460.67	0.00	4,096.31	460.64	1,886,915.54
13/12/2017	OI	1	23331	02-COMPRA	1.33	433.00	575.89	0.00	460.64	0.00	4,097.64	460.63	1,887,491.43
13/12/2017	OI	1	23342	02-COMPRA	8.16	420.50	3,431.28	0.00	460.63	0.00	4,105.80	460.55	1,890,922.71

13/12/2017	OI	1	23343	02-COMPRA	9.89	415.00	4,104.35	0.00	460.55	0.00	4,115.69	460.44	1,895,027.06
13/12/2017	OI	1	23349	02-COMPRA	5.42	415.00	2,249.30	0.00	460.44	0.00	4,121.11	460.38	1,897,276.36
13/12/2017	OI	1	23328	02-COMPRA	2.89	443.00	1,280.27	0.00	460.38	0.00	4,124.00	460.37	1,898,556.63
13/12/2017	OI	1	23332	02-COMPRA	4.05	449.00	1,818.45	0.00	460.37	0.00	4,128.05	460.36	1,900,375.08
13/12/2017	OI	1	23334	02-COMPRA	4.07	408.00	1,660.56	0.00	460.36	0.00	4,132.12	460.30	1,902,035.64
13/12/2017	OI	1	23340	02-COMPRA	8.84	404.00	3,571.36	0.00	460.30	0.00	4,140.96	460.18	1,905,607.00
13/12/2017	OI	1	23345	02-COMPRA	14.25	424.00	6,042.00	0.00	460.18	0.00	4,155.21	460.06	1,911,649.00
13/12/2017	OI	1	23347	02-COMPRA	2.83	416.00	1,177.28	0.00	460.06	0.00	4,158.04	460.03	1,912,826.28
13/12/2017	OI	1	23350	02-COMPRA	5.52	435.50	2,403.96	0.00	460.03	0.00	4,163.56	460.00	1,915,230.24
13/12/2017	OI	1	23351	02-COMPRA	2.42	415.00	1,004.30	0.00	460.00	0.00	4,165.98	459.97	1,916,234.54
13/12/2017	OI	1	23356	02-COMPRA	5.40	418.00	2,257.20	0.00	459.97	0.00	4,171.38	459.92	1,918,491.74
13/12/2017	OI	1	23355	02-COMPRA	5.52	415.00	2,290.80	0.00	459.92	0.00	4,176.90	459.86	1,920,782.54
13/12/2017	OI	1	23357	02-COMPRA	5.88	438.00	2,575.44	0.00	459.86	0.00	4,182.78	459.83	1,923,357.98
13/12/2017	OI	1	23359	02-COMPRA	2.41	449.00	1,082.09	0.00	459.83	0.00	4,185.19	459.82	1,924,440.07
13/12/2017	OI	16	4020	02-COMPRA	18.85	440.00	8,294.00	0.00	459.82	0.00	4,204.04	459.73	1,932,734.07
13/12/2017	OI	1	23335	02-COMPRA	3.60	384.00	1,382.40	0.00	459.73	0.00	4,207.64	459.67	1,934,116.47
13/12/2017	OI	1	23336	02-COMPRA	15.58	433.00	6,746.14	0.00	459.67	0.00	4,223.22	459.57	1,940,862.61
13/12/2017	OI	1	23344	02-COMPRA	8.56	406.00	3,475.36	0.00	459.57	0.00	4,231.78	459.46	1,944,337.97
13/12/2017	OI	1	23346	02-COMPRA	10.04	410.00	4,116.40	0.00	459.46	0.00	4,241.82	459.34	1,948,454.37
13/12/2017	OI	1	23348	02-COMPRA	4.58	408.00	1,868.64	0.00	459.34	0.00	4,246.40	459.29	1,950,323.01
13/12/2017	OI	1	23341	02-COMPRA	10.67	418.75	4,468.06	0.00	459.29	0.00	4,257.07	459.19	1,954,791.07
13/12/2017	OI	1	23329	02-COMPRA	4.11	451.00	1,853.61	0.00	459.19	0.00	4,261.18	459.18	1,956,644.68
14/12/2017	OI	16	4023	02-COMPRA	30.30	410.00	12,423.00	0.00	459.18	0.00	4,291.48	458.83	1,969,067.68
14/12/2017	OI	16	4027	02-COMPRA	1.32	404.00	533.28	0.00	458.83	0.00	4,292.80	458.81	1,969,600.96
14/12/2017	OI	1	23360	02-COMPRA	5.65	391.00	2,209.15	0.00	458.81	0.00	4,298.45	458.73	1,971,810.11
14/12/2017	OI	1	23362	02-COMPRA	1.47	401.00	589.47	0.00	458.73	0.00	4,299.92	458.71	1,972,399.58
14/12/2017	OI	16	4028	02-COMPRA	4.47	426.00	1,904.22	0.00	458.71	0.00	4,304.39	458.67	1,974,303.80
14/12/2017	OI	16	4026	02-COMPRA	2.99	330.00	986.70	0.00	458.67	0.00	4,307.38	458.58	1,975,290.50
14/12/2017	OI	16	4030	02-COMPRA	3.92	370.00	1,450.40	0.00	458.58	0.00	4,311.30	458.50	1,976,740.90

14/12/2017	OI	16	4022	02-COMPRA	7.10	401.00	2,847.10	0.00	458.50	0.00	4,318.40	458.41	1,979,588.00
14/12/2017	OI	16	4021	02-COMPRA	1.35	419.00	565.65	0.00	458.41	0.00	4,319.75	458.40	1,980,153.65
14/12/2017	OI	16	4024	02-COMPRA	7.51	362.00	2,718.62	0.00	458.40	0.00	4,327.26	458.23	1,982,872.27
14/12/2017	OI	16	4025	02-COMPRA	2.28	386.00	880.08	0.00	458.23	0.00	4,329.54	458.19	1,983,752.35
14/12/2017	OI	16	4029	02-COMPRA	10.58	425.00	4,496.50	0.00	458.19	0.00	4,340.12	458.11	1,988,248.85
15/12/2017	OS	1	198	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	0.18	458.11	82.46	4,339.94	458.11	1,988,166.39
15/12/2017	OI	1	23373	02-COMPRA	3.85	310.00	1,193.50	0.00	458.11	0.00	4,343.79	457.98	1,989,359.89
18/12/2017	OI	1	23376	02-COMPRA	0.71	413.00	293.23	0.00	457.98	0.00	4,344.50	457.97	1,989,653.12
18/12/2017	OI	1	23365	02-COMPRA	4.55	405.00	1,842.75	0.00	457.97	0.00	4,349.05	457.92	1,991,495.87
18/12/2017	OI	1	23368	02-COMPRA	4.43	428.00	1,896.04	0.00	457.92	0.00	4,353.48	457.88	1,993,391.91
18/12/2017	OI	1	23371	02-COMPRA	1.32	430.00	567.60	0.00	457.88	0.00	4,354.80	457.88	1,993,959.51
18/12/2017	O9	16	85	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	395.83	457.88	181,241.14	3,958.97	457.88	1,812,718.37
18/12/2017	OI	1	23364	02-COMPRA	9.92	451.00	4,473.92	0.00	457.88	0.00	3,968.89	457.86	1,817,192.29
18/12/2017	O9	1	1296	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	347.75	457.86	159,220.47	3,621.14	457.86	1,657,971.82
18/12/2017	O9	1	1295	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	541.00	457.86	247,701.73	3,080.14	457.86	1,410,270.09
18/12/2017	O9	16	85	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	180.62	457.86	82,698.50	2,899.52	457.86	1,327,571.60
18/12/2017	OI	1	23378	02-COMPRA	0.26	410.00	106.60	0.00	457.86	0.00	2,899.78	457.85	1,327,678.20
18/12/2017	OI	1	23366	02-COMPRA	12.75	427.00	5,444.25	0.00	457.85	0.00	2,912.53	457.72	1,333,122.45
18/12/2017	OI	1	23367	02-COMPRA	5.05	443.00	2,237.15	0.00	457.72	0.00	2,917.58	457.69	1,335,359.60
18/12/2017	OI	1	23369	02-COMPRA	1.99	431.75	859.18	0.00	457.69	0.00	2,919.57	457.68	1,336,218.78
18/12/2017	OI	1	23375	02-COMPRA	4.72	416.00	1,963.52	0.00	457.68	0.00	2,924.29	457.61	1,338,182.30
18/12/2017	OI	1	23370	02-COMPRA	1.32	440.00	580.80	0.00	457.61	0.00	2,925.61	457.60	1,338,763.10
18/12/2017	OI	1	23374	02-COMPRA	2.62	428.00	1,121.36	0.00	457.60	0.00	2,928.23	457.57	1,339,884.46
18/12/2017	O9	1	1296	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	198.99	457.57	91,052.81	2,729.24	457.57	1,248,831.65
18/12/2017	OI	1	23372	02-COMPRA	1.14	394.00	449.16	0.00	457.57	0.00	2,730.38	457.55	1,249,280.81
19/12/2017	OI	1	23380	02-COMPRA	2.95	444.00	1,309.80	0.00	457.55	0.00	2,733.33	457.53	1,250,590.61
19/12/2017	OI	1	23384	02-COMPRA	9.65	407.00	3,927.55	0.00	457.53	0.00	2,742.98	457.36	1,254,518.16
19/12/2017	OI	1	23395	02-COMPRA	5.62	355.00	1,995.10	0.00	457.36	0.00	2,748.60	457.15	1,256,513.26
19/12/2017	OI	1	23382	02-COMPRA	1.39	430.00	597.70	0.00	457.15	0.00	2,749.99	457.13	1,257,110.96

19/12/2017	OI	1	23383	02-COMPRA	1.18	416.00	490.88	0.00	457.13	0.00	2,751.17	457.12	1,257,601.84
19/12/2017	OI	1	23385	02-COMPRA	8.17	416.00	3,398.72	0.00	457.12	0.00	2,759.34	456.99	1,261,000.56
19/12/2017	OI	1	23387	02-COMPRA	5.06	369.00	1,867.14	0.00	456.99	0.00	2,764.40	456.83	1,262,867.70
19/12/2017	OI	1	23379	02-COMPRA	5.24	431.00	2,258.44	0.00	456.83	0.00	2,769.64	456.78	1,265,126.14
19/12/2017	OI	1	23388	02-COMPRA	6.12	378.00	2,313.36	0.00	456.78	0.00	2,775.76	456.61	1,267,439.50
19/12/2017	OI	1	23388	02-COMPRA	6.00	378.00	2,268.00	0.00	456.61	0.00	2,781.76	456.44	1,269,707.50
19/12/2017	OI	1	23386	02-COMPRA	5.11	398.00	2,033.78	0.00	456.44	0.00	2,786.87	456.33	1,271,741.28
21/12/2017	OI	1	23394	02-COMPRA	8.84	399.00	3,527.16	0.00	456.33	0.00	2,795.71	456.15	1,275,268.44
21/12/2017	OI	1	23400	02-COMPRA	4.05	468.00	1,895.40	0.00	456.15	0.00	2,799.76	456.17	1,277,163.84
21/12/2017	OI	1	23403	02-COMPRA	1.09	420.00	457.80	0.00	456.17	0.00	2,800.85	456.15	1,277,621.64
21/12/2017	O9	1	1297	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	90.96	456.15	41,491.85	2,709.89	456.15	1,236,129.79
21/12/2017	O9	1	1300	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	548.71	456.15	250,296.75	2,161.18	456.15	985,833.04
21/12/2017	OI	1	23392	02-COMPRA	4.56	430.50	1,963.08	0.00	456.15	0.00	2,165.74	456.10	987,796.12
21/12/2017	OS	1	201	01-VENTA	0.00	0.00	0.00	14.94	456.10	6,814.15	2,150.80	456.10	980,981.98
21/12/2017	OI	1	23390	02-COMPRA	1.22	467.00	569.74	0.00	456.10	0.00	2,152.02	456.11	981,551.72
21/12/2017	OI	1	23397	02-COMPRA	13.74	421.00	5,784.54	0.00	456.11	0.00	2,165.76	455.88	987,336.26
21/12/2017	OI	1	23406	02-COMPRA	12.47	416.00	5,187.52	0.00	455.88	0.00	2,178.23	455.66	992,523.78
21/12/2017	OI	1	23401	02-COMPRA	4.25	463.00	1,967.75	0.00	455.66	0.00	2,182.48	455.67	994,491.53
21/12/2017	OI	1	23402	02-COMPRA	1.36	463.00	629.68	0.00	455.67	0.00	2,183.84	455.67	995,121.21
21/12/2017	OI	1	23404	02-COMPRA	1.22	415.00	506.30	0.00	455.67	0.00	2,185.06	455.65	995,627.51
21/12/2017	O9	16	87	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	443.64	455.65	202,145.52	1,741.42	455.65	793,481.99
21/12/2017	OI	1	23393	02-COMPRA	9.68	427.50	4,138.20	0.00	455.65	0.00	1,751.10	455.50	797,620.19
21/12/2017	OI	1	23396	02-COMPRA	13.74	426.00	5,853.24	0.00	455.50	0.00	1,764.84	455.27	803,473.43
21/12/2017	OI	1	23398	02-COMPRA	2.72	410.00	1,115.20	0.00	455.27	0.00	1,767.56	455.20	804,588.63
21/12/2017	O9	1	1297	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	451.20	455.20	205,384.99	1,316.36	455.20	599,203.64
22/12/2017	OI	16	4032	02-COMPRA	4.19	433.00	1,814.27	0.00	455.20	0.00	1,320.55	455.13	601,017.91
22/12/2017	OI	1	23413	02-COMPRA	12.09	442.00	5,343.78	0.00	455.13	0.00	1,332.64	455.01	606,361.69
22/12/2017	OI	1	23412	02-COMPRA	4.65	398.75	1,854.19	0.00	455.01	0.00	1,337.29	454.81	608,215.88
22/12/2017	OI	16	4031	02-COMPRA	4.09	436.00	1,783.24	0.00	454.81	0.00	1,341.38	454.75	609,999.12

22/12/2017	OI	1	23407	02-COMPRA	7.82	374.00	2,924.68	0.00	454.75	0.00	1,349.20	454.29	612,923.80
22/12/2017	OI	1	23408	02-COMPRA	3.94	396.00	1,560.24	0.00	454.29	0.00	1,353.14	454.12	614,484.04
22/12/2017	OI	1	23410	02-COMPRA	3.91	386.00	1,509.26	0.00	454.12	0.00	1,357.05	453.92	615,993.30
22/12/2017	OI	1	23409	02-COMPRA	3.82	402.00	1,535.64	0.00	453.92	0.00	1,360.87	453.77	617,528.94
27/12/2017	09	1	1302	11- TRANS. ENTRE ALMAC.	0.00	0.00	0.00	575.76	453.77	261,265.46	785.11	453.77	356,263.47
27/12/2017	OI	1	23337	02-COMPRA	5.90	388.00	2,289.20	0.00	453.77	0.00	791.01	453.28	358,552.67
27/12/2017	OI	1	23415	02-COMPRA	2.61	400.00	1,044.00	0.00	453.28	0.00	793.62	453.11	359,596.67
27/12/2017	OI	1	23338	02-COMPRA	5.40	339.00	1,830.60	0.00	453.11	0.00	799.02	452.34	361,427.27
27/12/2017	OI	1	23414	02-COMPRA	2.73	397.00	1,083.81	0.00	452.34	0.00	801.75	452.15	362,511.08
28/12/2017	OI	1	23421	02-COMPRA	1.59	340.00	540.60	0.00	452.15	0.00	803.34	451.93	363,051.68
28/12/2017	OI	1	23420	02-COMPRA	2.80	380.00	1,064.00	0.00	451.93	0.00	806.14	451.68	364,115.68
28/12/2017	OI	1	23417	02-COMPRA	9.02	435.00	3,923.70	0.00	451.68	0.00	815.16	451.49	368,039.38
28/12/2017	OI	1	23416	02-COMPRA	5.69	441.00	2,509.29	0.00	451.49	0.00	820.85	451.42	370,548.67
28/12/2017	OI	16	4033	02-COMPRA	4.00	439.00	1,756.00	0.00	451.42	0.00	824.85	451.36	372,304.67
28/12/2017	OI	1	23418	02-COMPRA	6.03	417.00	2,514.51	0.00	451.36	0.00	830.88	451.11	374,819.18
29/12/2017	OI	1	23425	02-COMPRA	0.97	409.00	396.73	0.00	451.11	0.00	831.85	451.06	375,215.91
29/12/2017	OI	1	23422	02-COMPRA	5.43	425.00	2,307.75	0.00	451.06	0.00	837.28	450.89	377,523.66
29/12/2017	OI	1	23424	02-COMPRA	2.43	413.75	1,005.41	0.00	450.89	0.00	839.71	450.79	378,529.08
29/12/2017	OI	1	23423	02-COMPRA	1.29	425.00	548.25	0.00	450.79	0.00	841.00	450.75	379,077.33
29/12/2017	OI	1	23426	02-COMPRA	1.26	452.00	569.52	0.00	450.75	0.00	842.26	450.75	379,646.85
31/12/2017	SOBRANTE CAFÉ PERG. SEGÚN ACTA INV. AL 31/12/2017				193.05	450.75	87,017.29	0.00	450.75	0.00	1,035.31	450.75	466,664.13
31/12/2017	SOBRANTE CAFÉ DE MUESTRAS ACTA INV. AL 31/12/2017				34.11	450.75	15,375.08	0.00	450.75	0.00	1,069.42	450.75	482,039.22
Totales:					1,162.20	420.70	488,942.20	12,668.45	460.13	5,829,121	1,069.42	450.75	482,039.22

Nota: La taba 01, Según este Kardex podemos observar que la Cooperativa Sol&café lleva el control de sus productos a través de un Kardex valorizado en el cual podemos observar las entradas y salidas del producto, pero contablemente. A qui en este formato se demuestra cuanto ingreso de producto y cuanto esta valorizado en soles, que cantidad de producto salió de almacén

y cuanto equivale en soles y restando estos dos montos me daría el saldo que queda tanto en físico como el valor en soles. Sin embargo, el área de almacén carece de este control por parte del responsable del área y sus colaboradores.

Así mismo Mija (2016) buscó determinar cuál es el efecto de una adecuada gestión de existencias en la rentabilidad del grupo molinero “S&G” del departamento de Lambayeque, durante el período 2014 – 2015, en la que concluye que La gestión en las existencias tuvo un efecto positivo en la rentabilidad de S&G en el 2015 porque permitió disminuir los riesgos por falta de control, y Anaya (2000) también coincide con la opinión de la presente investigación al proponer el sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017. Permite prevenir fraudes, prevenir robos y malversaciones, obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna y localizar errores administrativos, contables y financieros

V. CONCLUSIONES

El sistema de Control interno para mejorar el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017. Debe contemplar un control interno contable, administrativo, un plan de organización, prácticas sanas e integridad.

El sistema de control interno de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017, permite mejorar las actividades dentro de la organización. Los colaboradores consideran que el control interno permite a la organización realizar mejor sus actividades con mecanismos de control, además permite controlar a través de métodos establecidos la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. El 62,67% considera que en la empresa existen procedimientos para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directivas definidas por la Gerencia, el 37,33% considera que no. El 62,36% está totalmente de acuerdo que el nivel de control interno es medio alto y el 37,85% considera que No. El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Las características del almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017, es media puesto que los colaboradores consideran que se busca que el stock concuerde con los valores de los ficheros (Kardex). Además, se contabiliza permanentemente las entradas y las salidas del stock y se dispone de un sistema informático que permite contabilizar las entradas y salidas de stock.

La propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017. Según los colaboradores debe localizar errores administrativos, contables y financieros, Detectar robos, proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa.

VI. RECOMENDACIONES

La empresa debe de implementar un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Jaén – 2017. Este sistema debe estar en la capacidad de prevenir fraudes, además de robos y malversaciones de recursos tecnológicos, humanos, materiales y financieros.

Capacitar a los colaboradores en el manejo del sistema de control interno para poder lograr la eficiencia y eficacia y así poder obtener información contable y financiera en tiempo real y veraz para la toma de decisiones.

Mejorar las características del almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017, a través de la diferenciación entre los elementos necesarios de aquellos que no lo son, además se debe de tener ordenado el producto esencial y brindar un lugar conveniente, seguro y ordenado y usar ropa de trabajo adecuada.

Aplicar la propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017. Para detectar desperdicios de la materia prima, proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa.

VII. REFERENCIAS

Aguirre, J. (2007). Auditoria Y Control Interno. Número 15. Editorial Cultural.
España: Madrid

Anaya Tejero, J. J. (2000). Logística integral - La gestión operativa de la empresa.
Madrid: ESIC Editorial, Escuela Superior de Gestión Comercial y Marketing-

Becerra, R y Villar, E (2016). Propuesta de mejora del ciclo de almacenamiento en el almacén del centro de atención al distribuidor de la empresa ceva logistics Perú srl en Chiclayo, periodo 2015 – 2016. Recuperado de: file:///C:/Users/Jaimen%20Castalleda/Downloads/TL_BecerraDavilaRosa_VillarOviedoElkia.pdf

Campos, E y Tello, N (2017). Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca, año 2016. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10646>

Cevallos, M y Chuquitarco, J (2016). Propuesta procedimientos de control interno administrativo – financiero para la empresa Segurisarz Cía. Ltda., ubicada en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito. Trabajo de Titulación, modalidad proyecto de investigación para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Autorizado. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: UCE. 227 p.

Chackelson, C, Santos, J y Errasti, A (2013). Herramienta para asistir el proceso de diseño de almacenes: desarrollo y validación

Cruzado, (2015). Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bados.a.c

Chávez, M. (2000). Creando un ambiente de Calidad con las 9 S. Editorial Lindsay.

Díaz, S. N. y Morales, O. E. (2017). Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C. octubre-diciembre 2014 (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú). Recuperada de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/851>

Erazo, M y Cachipuendo, D (2016). Propuesta de un sistema de control interno administrativo y contable en base a COSO 2013, aplicado al Centro de Formación Profesional Americano, ubicado en la ciudad de Quito.

Estupiñan, R (2012). Control interno y fraudes. Tercera Edición.

Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. Primera Edición. Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO. Perú: Lima.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. (5ta Edición). México: Mc Graw Hill. Consultado en: https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Horna, K (2015). Sistema de control interno para la competitividad en transportes el cumbe SAC. Tesis Universidad Privada Señor de Sipan.

Ibañez, J (2001). La gestión del diseño en la empresa. Editorial: S.A. MCGRAW - HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA

Kirschenbaum, P y Mangulan, J (2004). Enterprise Risk Management; PriceWater HouseCoopers; Estados Unidos; Pág. 18

Lorena, F (2014). Análisis y Propuestas de Mejora de Sistema de Gestión de Almacenes de un Operador Logístico

- Mantilla, Samuel (S/F). Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. Edición Segunda, Editorial Ecoe, Pág. 321
- Mestanza, A (2018). "Evaluación de un Sistema de Gestión de Almacenes y Compras, en el Almacén General de la empresa Metal Industria HVA S.R.L
- Mija, A. L. (2016). Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del Grupo Molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014-2015 (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú). Recuperado de
- Muñoz, C. (2011). Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis. (2° edición). México: PEARSON
- Noreña, A.L.; Alcaraz Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. Aquichan, 12(3). 263-274. Disponible <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pdf>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. (3° edición). Lima: Cepredim.
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.
- Pino, M. L. (1999). Aprovechamiento: Gestión Y Control. Madrid: Editex
- Posso, J y Barrios, M (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la

cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Tesis.
Recuperado de:
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Ramos, K y Flores, E (2013). Análisis y propuesta de implementación de pronósticos, gestión de inventarios y almacenes en una comercializadora de vidrios y aluminios.

Rojas, N. (2017). Propuesta de un plan de mejora para dinamizar la gestión de almacén de la dirección sub regional de salud Chota – 2017.

Romero, J (1997). Contabilidad Intermedia; Interamerjcana Editores , México Pág. 548

Sosa, I (2015). El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa goldenamazongroup s.a.c. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

Tamayo, M. (2003). El proceso de la Investigación Científica (4ta edición). México. Limusa Noriega Editores.

Vizcarra, J. (2008). Auditoría Financiera. Primera Edicion. Editorial Pacifico S.A.C. Perú: Lima

Yarasca, P. (2007). Auditoria: Fundamentos Con Un Enfoque Moderno. Tercera Edicion. Editorial Santa Rosa. Perú: Lima

ANEXOS

MEMORÁNDUM N°001 - 2018

SEÑOR : CORNELIO ALTAMIRANO RAFAEL
Trabajador en Planilla de la Cooperativa Sol&café.

REFERENCIA : Carta ° 001 - 2018 - CAR de fecha 22-06-2018

ASUNTO : AUTORIZACION PARA REALIZACIÓN DE ENCUESTA

FECHA : Jaén 26 de Junio de 2018.

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarle cordialmente y a la vez autorizar la realización de la encuesta y entrevista a trabajadores de esta Cooperativa, según el documento de referencia, para la realización de su tesis denominada "Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa Sol&café Jaén- 2017", la misma que debe ser realizada teniendo en cuenta el horario de trabajo.

Atentamente

COOP. SOL&CAFE

José Luis Erás Herrera
APODERADO



CUESTIONARIO N° 1

MEDICIÓN NIVEL CONTROL INTERNO

Instrucciones: Por favor, expresar su conformidad en cada una de las afirmaciones siguientes:

(TA=Totalmente de acuerdo)

(A= Acuerdo)

(I =Indiferente)

(D=Desacuerdo)

(TD=Totalmente en desacuerdo)

N°	Indicadores	TA	A	I	D	TD
01	En la empresa existen controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables					
02	En la empresa existen normas de control con fundamento puro contable					
03	En la empresa existen procedimientos para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directivas definidas por la Gerencia					
04	En la empresa existen controles administrativos u operativos sobre áreas que no necesariamente tienen que ver con temas contables					
05	En la empresa existe estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas					
06	En la empresa existen niveles de organización y funciones debidamente aprobados por la alta dirección de la empresa".					
07	En la empresa se establecen niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones					
08	Para la entra y salida del stock existen documentos y registros contables.					
09	En la empresa existen medidas tácticas que se llevan a cabo para lograr los objetivos y metas previstas					
10	En la empresa existe calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos					

CUESTIONARIO N° 2

MEDICIÓN NIVEL DE ALMACÉN

Instrucciones: Por favor, expresar su conformidad en cada una de las afirmaciones siguientes:

(TA=Totalmente de acuerdo)

(A= Acuerdo)

(I =Indiferente)

(D=Desacuerdo)

(TD=Totalmente en desacuerdo)

N°	INDICADORES	TA	A	I	D	TD
01	La empresa contabiliza que el stock concuerde con los valores de los ficheros (Kardex)					
02	Cuando hay discordancia entre el stock y el Kardex se realiza un segundo recuento".					
03	La empresa contabiliza permanentemente las entradas y las salidas del stock de que se dispone.					
04	La empresa cuenta con un sistema informático que le permite contabilizar las entradas y salidas de stock.					
05	La empresa confronta a lo largo del año lo físico con lo real					
06	La empresa imprime el reporte auxiliar para la toma de inventario					
07	La empresa contrata personas que contarán los artículos, y deberán anotar las existencias de cada artículo					
08	La empresa identifica los productos usando código de barras					
09	La empresa debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario					
10	En la empresa se almacena productos o materiales en lugar apropiado.					

CARTA A EXPERTOS PARA EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO

Pimentel, 26 de Junio de 2018

Nombre de Expertos: C.P.C. Eras Herrera José Luis

Asunto: Evaluación de Cuestionario

Sirva la presente para expresarles mi cordial saludo e informarles que estoy elaborando mi tesis titulada: **“Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café Jaén – 2017”**, a fin de optar el **Título de Contador Público**.

Por ello, estoy desarrollando un estudio en el cual se incluye la aplicación de un **cuestionario** denominado: **“Cuestionario para determinar el Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017”**; por lo que, le solicito tenga a bien realizar la validación de este instrumento de investigación, que adjunto, para cubrir con el requisito de **“Juicio de Expertos”**.

Esperando tener la acogida a esta petición, hago propicia la oportunidad para renovar mi aprecio y especial consideración.

Atentamente,



Cornelio Altamirano Rafael
D.N.I. N° 40251490

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: Eras Herrera José Luis
- Grado Académico: Contador Público Colegiado
- Institución donde labora: Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&cafe
- Dirección: PJ. El Chaupe Nro.101 Los Sauces Jaén – Jaén – Cajamarca. **Teléfono:** (076) 432433 **Email:** solcafe@solcafe.com.pe
- Autor (es) del Instrumento: Altamirano Rafael Cornelio

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable				X	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico				X	
11	El Nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento aplicado es correcto para la investigación **Fecha:** 26/06/2018

IV. Promedio de Valoración: 60


José Luis Eras Herrera
CPCC N° Matr. 015-355
Reg. AUDITOR: 057

CONSTANCIA

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

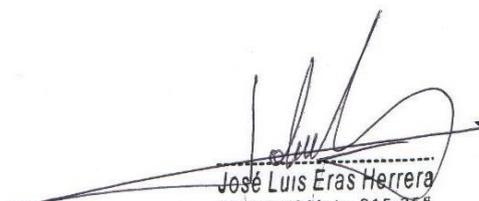
Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: **“Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café Jaén – 2017.”**. Su autor (a) es Cornelio Altamirano Rafael, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo**.

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 15 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de: Junio de 2018, según técnica cuestionario.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud del interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 26 de Junio de 2018



José Luis Eras Herrera
CPCC N° Matr. 016-355
Reg. AUDITOR: 057

CARTA A EXPERTOS PARA EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO

Pimentel, 26 de Junio de 2018

Nombre de Expertos: C.P.C. Chuquihuanca Chinguel Veny

Asunto: Evaluación de Cuestionario

Sirva la presente para expresarles mi cordial saludo e informarles que estoy elaborando mi tesis titulada: **“Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café Jaén – 2017”**, a fin de optar el **Título de Contador Público**.

Por ello, estoy desarrollando un estudio en el cual se incluye la aplicación de un **cuestionario** denominado: **“Cuestionario para determinar el Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017”**; por lo que, le solicito tenga a bien realizar la validación de este instrumento de investigación, que adjunto, para cubrir con el requisito de **“Juicio de Expertos”**.

Esperando tener la acogida a esta petición, hago propicia la oportunidad para renovar mi aprecio y especial consideración.

Atentamente,



Cornelio Altamirano Rafael
D.N.I. N° 40251490

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

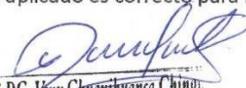
- Apellidos y Nombres del experto: Chuquiwanca Chinguel Veny
- Grado Académico: Contador Público Colegiado
- Institución donde labora: Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&cafe
- Dirección: PJ. El Chaupe Nro.101 Los Sauces Jaén – Jaén – Cajamarca. Teléfono: (076) 432433 Email: solcafe@solcafe.com.pe
- Autor (es) del Instrumento: Altamirano Rafael Cornelio

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable				X	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico				X	
11	El Nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento aplicado es correcto para la investigación Fecha: 26/06/2018

IV. Promedio de Valoración: 60


C.P.C. Veny Chuquiwanca Chinguel
MATRICULA N° 04-3055

CONSTANCIA

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: “**Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café Jaén – 2017.**”. Su autor (a) es Cornelio Altamirano Rafael, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo**.

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 15 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de: Junio de 2018, según técnica cuestionario.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud del interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 26 de Junio de 2018



C.P.C. Veny Chuquiwanca Chingu.
MATRICULA N° 04-3055

CARTA A EXPERTOS PARA EVALUACIÓN DE CUESTIONARIO

Pimentel, 26 de Junio de 2018

Nombre de Expertos: C.P.C. Cámac Fernández Gaby Analí

Asunto: Evaluación de Cuestionario

Sirva la presente para expresarles mi cordial saludo e informarles que estoy elaborando mi tesis titulada: **“Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café Jaén – 2017”**, a fin de optar el **Título de Contador Público**.

Por ello, estoy desarrollando un estudio en el cual se incluye la aplicación de un **cuestionario** denominado: **“Cuestionario para determinar el Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017”**; por lo que, le solicito tenga a bien realizar la validación de este instrumento de investigación, que adjunto, para cubrir con el requisito de **“Juicio de Expertos”**.

Esperando tener la acogida a esta petición, hago propicia la oportunidad para renovar mi aprecio y especial consideración.

Atentamente,



Cornelio Altamirano Rafael
D.N.I. N° 40251490

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: Cámac Fernández Gaby Analí
- Grado Académico: Contador Público Colegiado
- Institución donde labora: Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&cafe
- Dirección: PJ. El Chaupe Nro.101 Los Sauces Jaén – Jaén – Cajamarca. Teléfono: (076) 432433 Email: solcafe@solcafe.com.pe
- Autor (es) del Instrumento: Altamirano Rafael Cornelio

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable				X	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico				X	
11	El Nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto				X	
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento aplicado es correcto para la investigación Fecha: 26/06/2018

IV. Promedio de Valoración: 59


 Lic. Gaby A. Camac Fernández
 CONTADORA
 Mat. 04-4403

CONSTANCIA

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: **"Sistema de Control Interno para mejorar el área de Almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café Jaén – 2017."**. Su autor (a) es Cornelio Altamirano Rafael, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo**.

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 15 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de: Junio de 2018, según técnica cuestionario.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud del interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 26 de Junio de 2018



.....
Lic. Gaby A. Camac Fernández
CONTADORA
Mat. 04-4403

CONSISTENCIA

Título: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL&CAFÉ JAÉN - 2017

Formulación el problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
¿Cómo el sistema de control interno mejora el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017?	General	H1	Control Interno	Prevención	Tipo
	Determinar el sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017.	El sistema de control interno si mejora el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017.		Informar	Descriptivo
	Específicos			Detectar	Diseño
	Analizar el sistema de control interno de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017.	H0	Gestión de almacenamiento	Protección	Transversal
Diagnosticar las características del almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017.	El sistema de control interno no mejora el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017.			Separación	No experimental
Proponer el sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la cooperativa de servicios múltiples Sol&Café Jaén – 2017.				Clasificar (Seiri)	
				Ordenar (Seiton)	
				Limpiar (Seiso)	
				Estandarización (Seiketsu)	
				Disciplina (Shitsuke)	

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Jaime Laramie Castañeda Gonzales, Docente del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación, y revisor del trabajo académico (Tesis) titulado:

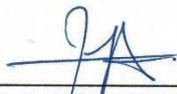
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL&CAFÉ, JAÉN - 2017.

Del Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad:

ALTAMIRANO RAFAEL CORNELIO

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 17 %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencias irrelevantes que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 2 de febrero del 2018



Mg. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
Docente

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 2
--	---	---

Yo CORNELIO ALTAMIRANO RAFAEL, identificado con DNI N° 40251490, egresado de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo, autorizo () No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL AREA DE ALTAEN DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOLSAFFE JAEN - 2017". en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....


 FIRMA

DNI: 40251490

FECHA: 12 de Diciembre del 2018.

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

ALTAMIRANO RAFAEL CORNELIO

INFORME TÍTULADO:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL&CAFÉ, JAÉN- 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 19/12/2018

NOTA O MENCIÓN: QUINCE (15)




FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN