

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria



Propuesta de un sistema de control interno en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport EIRL. Juliaca 2019

Por:

Nory Lipa Gonzales

Asesor:

Mg. Roger Indalecio Mamani Pacori

Juliaca, noviembre de 2019

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS**

Yo, Roger Indalecio Mamani Pacori, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA TECNOICOPORT EIRL, JULIACA 2019" constituye la memoria que presenta la Bachiller Nory Lipa Gonzales, para aspirar al título Profesional de Contador público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, el 12 de noviembre del año 2019.


CPC. Roger Indalecio Mamani Pacori
Asesor

Propuesta de un sistema de control interno en el área de existencias
de la empresa Tecnoicoport EIRL. Juliaca, 2019

TESIS

Presentada para optar el título profesional de Contador Público

JURADO CALIFICADOR



CPC. Magali Apaza Pachauri
Presidente



Mg. Celia Soledad Machaca Tito
Secretario



Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara
Vocal



CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva
Vocal



CPC. Roger Indalecio Mamani Pacori
Asesor

Juliaca, 12 de noviembre del 2019

DEDICATORIA

Dedico esta tesis en primer lugar a nuestro señor que ha hecho grandes cosas en mi vida por haberme dado salud para lograr mis objetivos. A mi señora madre Primitiva Gonzales Huayta por estar siempre allí conmigo dándome el apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a nuestro señor por estar siempre hay con migo, bendiciéndome para llegar a un sueño anhelado.

Al Mg. Roger Indalecio Mamani Pacori por su apoyo y asesoramiento en la elaboración de esta tesis, a cada uno de los docentes de la carrera de contabilidad por su apoyo, orientación y buena disposición.

Finalmente agradecer al gerente de la empresa Tecnoicoport EIRL, Evangelina Ramos Zapana, por facilitarme la información necesaria para la realización del presente trabajo y haberme brindado la facilidad de realizar la tesis en su prestigiosa empresa.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
TABLA DE CONTENIDO.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	xiv
Capítulo I.....	17
1.1 Identificación del problema	17
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1 Problema General.	18
1.2.2. Problemas Específicos.	18
1.3. Objetivos de la investigación.....	18
1.3.1. Objetivo general.....	18
1.3.2. Objetivos específicos	19
1.4. Justificación	19
1.4.1. Relevancia social	19
1.4.2. Relevancia teórica.....	19
1.4.3. Relevancia metodológica.....	20
1.5. Presuposición filosófica.....	20
Capítulo II	21
2.1. Revisión de la literatura	21
2.1.1 Antecedentes	21
2.1.1.1. Locales	21

2.2.	Marco teórico	23
2.2.1	Sistema de control interno.....	23
2.3.	Sistema de control interno (COSO I).....	28
2.4.	Existencias	33
2.5.	Definición de términos.....	40
2.3.1.	Control interno	40
2.3.2.	Control de inventarios.....	40
2.3.3.	Evaluación de los riesgos	40
2.3.4.	Supervisión	40
2.3.5.	Objetivo.....	41
2.3.6.	Inventarios.....	41
2.3.7.	Control	41
2.2.1	Eficiencia	41
3.2.1	Eficacia	41
	Capítulo III.....	42
3.1.	Materiales y métodos	42
3.1.1.	Descripción del lugar de ejecución	42
3.1.2.	Población y muestra	42
3.1.3.	Diseño de la investigación	42
3.1.4.	Tipo de investigación	43
3.2.	Identificación de la Variable	43
3.2.	Operacionalización de la variable	44
3.3.	Instrumentos de recolección de datos	44
3.4.	Técnicas de recolección de datos	45
3.5.	Plan de procesamiento de datos	45
	Capítulo IV.....	46
	Resultados y discusión	46

4.1.1. Descripción del ambiente de control.....	47
4.1.2. Descripción del nivel de evaluación de riesgos	53
4.1.4. Descripción del nivel de información y comunicación.....	61
4.1.5. Descripción de las acciones de supervisión y monitoreo.....	64
Capítulo V	68
5.1 Conclusiones	68
5.2 Recomendaciones.....	71
Bibliografía	72
ANEXOS	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Tipos de control	27
Figura 2. Factores del monitoreo.....	33
Figura 3. Cadena logística	36
Figura 4. Sistema de costeo ABC.....	37
Figura 5. Ambiente de control.....	47
Figura 6. Organigrama estructural.....	48
Figura 7. Deficiencias del ambiente de control	51
Figura 8. Evaluación de riesgos.....	53
Figura 9. Deficiencias del nivel de evaluación de riesgos.....	55
Figura 10. Actividades de control	56
Figura 11. Proceso de almacenamiento de la materia prima	57
Figura 12. Deficiencias del funcionamiento de las actividades de control	59
Figura 13. Sistema de información y comunicación	61
Figura 14. Deficiencias del nivel de información y comunicación	63
Figura 15. Supervisión y monitoreo	64
Figura 16. Deficiencias en las acciones de supervisión y monitoreo	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la variable	44
--	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A. Operacionalización de la Variable	77
Anexo B. Matriz Instrumental	78
Anexo C. Matriz de Consistencia	79
Anexo D. Cuestionario de control interno	80
Anexo E. Guía de Entrevista	82
Anexo F. Ficha de observación	83
Anexo G. Manual de organización y funciones del jefe de logística	84
Anexo H. Manual de organización y funciones del jefe de producción	85
Anexo I. Manual de organización y funciones de los trabajadores	86
Anexo J. Manual para la elección y contratación del personal	87
Anexo K. Flujo grama para la elección y contratación de personal	88
Anexo L. Manual de inducción	89
Anexo M. Flujo grama de inducción al personal	90
Anexo N. Políticas de control de existencias	91
Anexo O. Flujo grama de compra y almacenamiento de materia prima	92
Anexo P. Flujo grama de proceso de fabricación de tecnopor	93
Anexo Q. Flujo grama de almacenamiento del producto terminado	94
Anexo R. Ingreso de planchas de tecnopor	95
Anexo S. Formato Kardex almacén de plancha	96
Anexo T. Formato de control de desmedros	97
Anexo U. Manual de capacitación al personal	98
Anexo V. Flujo grama de capacitación al personal	99
Anexo W. Formato de cronograma de mantenimiento	100

Anexo X. Materia prima.....	101
Anexo Y. Maquinarias usadas para la producción de los tecnopores	102
Anexo Z. Almacenamiento del tecnopor y los desmedros	103

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad desarrollar una propuesta de un sistema de control interno, con el objetivo de brindar una información adecuada y veraz del control que se lleva de las existencias en la planta productora de tecnopor, teniendo así como título de investigación “Propuesta de un sistema de control interno en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019”. El objetivo es proponer un sistema de control interno en el área existencias, así mismo la investigación se considerada de tipo propositiva. El diseño de la investigación es cualitativa de estudio de caso. Teniendo como población para el estudio de caso a la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. en el área de existencias, Se aplicó como instrumento, la guía de entrevista y ficha de observación de campo y un cuestionario de control interno que consta de 26 ítems que está conformado envase a los cinco componentes del COSO I, con respecto al control de existencias, el cual fue verificado por tres expertos, teniendo así como resultado las deficiencias del control interno que afectan significativamente en este área por no llevar un control adecuado a causa de la falencia en administrar correctamente las existencias por falta de un sistema de control idóneo, en conclusión de acuerdo a las falencias encontradas se propone manuales de organización y funciones, manual de selección y contratación del personal, un flujo grama de cómo se debe de realizar la inducción al personal a la hora de contratar y un flujo grama de almacenamiento, también políticas de control de existencias así como formatos respectivos como el formato de ingreso de planchas de Tecnopor, formato de entradas y salidas (Kardex), formato de control de desmedros y un cronograma de mantenimiento de maquinarias.

Palabras clave: Sistema de Control Interno; Informe COSO; Evaluación; Eficiencia; Eficacia.

ABSTRACT

The purpose of this research is to develop a proposal for an internal control system, with the objective of providing adequate and truthful information on the control that is taken of the inventories in the technopor production plant, thus having the research title “Proposal for an internal control system in the stock area of Tecnoicoport EIRL Juliaca 2019 ”. The objective is to propose an internal control system in the stock area, likewise the investigation is considered of a proactive type. The research design is qualitative case study. Having as a population for the case study the company Tecnoicoport E.I.R.L. In the area of stocks, the interview guide and field observation sheet and an internal control questionnaire consisting of 26 items that are made up of the five components of COSO I, with respect to stock control, were applied as an instrument , which was verified by three experts, resulting in deficiencies in internal control that significantly affect this area for not having adequate control because of the failure to properly manage stocks due to lack of a suitable control system, in Conclusion according to the shortcomings found, organization and function manuals, selection and recruitment manual, a grammar flow of how to induce personnel at the time of hiring and a flow of storage grammes, also policies are proposed stock control as well as respective formats such as the Tecnopor plate entry format, for Kill of inputs and outputs (Kardex), waste control format and a machinery maintenance schedule.

Keywords: Internal Control System; COSO Report; Evaluation: Efficiency; Effectiveness.

INTRODUCCIÓN

El control interno es fundamental en una organización en donde se implementa diferentes técnicas y procedimientos que son de mucha utilidad en las actividades de la organización en la protección de información administrativa de una compañía, para así evitar y corregir a tiempo fraudes y errores que pueden llegar a afectar de forma negativa los procedimientos y el desempeño de una organización.

El control interno ha sido una herramienta trascendental en la gestión de las empresas, es así que el propósito de la tesis es realizar una propuesta del sistema de control interno en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport EIRL. Demostrando el propósito de los componentes del control interno en la gestión de las existencias. Para ello el estudio de la investigación se encuentra dividido en cinco capítulos:

El capítulo I, está conformada por la identificación del problema de investigación, en donde se puede observar con los problemas que se cuentan en el área de existencias, también se formularon los problemas de investigación, los objetivos la justificación y por ultimo las presuposiciones filosóficas.

El capítulo II, trata sobre el marco teórico de la investigación, los antecedentes relacionados al trabajo y la definición de términos.

El capítulo III, se desarrolla la metodología utilizada, iniciando por el diseño de investigación, tipo de investigación, la identificación de la variable, instrumento de recolección de datos, técnicas de recolección de datos y el plan de procesamiento de datos,

El capítulo IV, se presentan los resultados y discusión de la investigación desarrollada, en donde se detalla cada objetivo de la investigación con su respectiva propuesta de implementación.

El capítulo V, se consideró las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó. Teniendo así a la parte final de la presente investigación.

Finalmente tenemos las fuente de información donde figura los materiales bibliográficos de libros revistas y artículos que fueron utilizados para la estructuración del trabajo de acuerdo a las normas APA, por lo que también se cuenta con anexos donde se está adjuntando la operacionalización de la variable, la matriz instrumental y la matriz de consistencia así también los instrumentos utilizados como el cuestionario de control interno, la guía de entrevista y la ficha de entrevista de información revisadas y por último tenemos toda las propuestas realizadas a lo largo del trabajo.

Capítulo I

1.1 Identificación del problema

En la actualidad la ciudad de Juliaca, crece cada vez más y más, contando así con muchas empresas que se dedican a diferentes actividades económicas, que no cuentan con un control adecuado en la parte administrativa, corriendo riesgos que no permiten que las empresa tengan ganancias, debido a que no han desarrollado una buena medida organizativa, que le permita tener un control adecuado, sin tener en cuenta cuán importante es tener un sistema de control interno en una empresa ya sea pública o privada.

Actualmente la empresa Tecnoicoport E.I.R.L que se dedica al rubro de fabricar Tecnopor, la problemática en esta empresa es que no cuenta con un adecuado control de sus inventarios, exponiéndose así a numerosos riesgos eminentes, así como actos ilícitos y dudosos, que no permiten que la empresa tenga ganancias, puesto que la empresa no ha desarrollado una buena medida organizativa que le permita tener un control adecuado, bien definido que garantice un buen uso de sus respectivos inventarios, por lo que es de suma importancia que tenga un respectivo control interno de inventarios para poder llevar un adecuado registro, tener normas y reglas establecidas, contar con sus respectivo manual de funcionamiento y por ultimo tener adecuados formatos para cada procedimiento.

La empresa puede llegar a tener más ganancias o ser más rentable a futuro, si cuenta con un adecuado control interno en donde se cuente con políticas, flujo gramas, entre otros. Teniendo en cuenta el papel en el plano socio cultural en la que se encuentra actualmente. Es por ello que implementando un adecuado control interno dará lugar a un crecimiento empresarial, reduciendo la perdida de materiales y materia prima; por ello si

Tecnoicoport aplica controles internos adecuados, será beneficiado no solo teniendo un incremento en sus ingresos, si no también llevando una buena gestión de inventarios, ya sea a mediana, a corto y largo plazo, por lo que podrá así cumplir su objetivo de ser la mejor empresa que brinda el servicio de realizar Tecnopor de buena calidad para sus consumidores.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema General.

¿Cómo se realiza el control interno en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport EIRL, Juliaca 2019?

1.2.2. Problemas Específicos.

- a) ¿Cuál es la situación del ambiente de control en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019?
- b) ¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgos en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019?
- c) ¿Cuál es el funcionamiento de las actividades de control en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L Juliaca 2019?
- d) ¿Cuál es el nivel de información y comunicación existente en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019?
- e) ¿Cuáles son las acciones de supervisión y monitoreo en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Proponer un sistema de control interno en el área existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- a). Describir la situación del ambiente de control en el área existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019.
- b). Describir el nivel de evaluación de riesgos en el área existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019.
- c). Describir el funcionamiento de las actividades de control en el área existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L Juliaca 2019.
- d). Describir el nivel de información y comunicación existente en el área existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019.
- e). Describir las acciones de supervisión y monitoreo en el área existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019.

1.4. Justificación

1.4.1. Relevancia social

La relevancia social es proponer un sistema de control interno para una adecuada gestión del área de existencias en la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Que ayudara a la empresa y al gerente, a tomar buenas decisiones y a conocer más con respecto a un buen control interno que se debe de llevar, generándoles beneficios empresariales.

1.4.2. Relevancia teórica

El presente trabajo de investigación tiene justificación en que la empresa Tecnoicoport E.I.R.L , no cuenta con un adecuado control del manejo de sus inventarios, a causa de que no cuentan con un buen control interno, por ello el gerente de la empresa no puede evaluar eficientemente y veraz mente, lo que está ocurriendo en el centro de

inventarios de la empresa, ni saber con exactitud las operaciones que se están realizando en el día a día en la planta productora de Tecnopor a falta de un control.

1.4.3. Relevancia metodológica

La siguiente investigación se justifica en base al método descriptivo, para así de esa forma dar a conocer el diseño del control interno, para lograr esta metodología se realiza la recolección de datos, obtención de información que nos llevara a unos resultados que nos permita solucionar el problema que se tiene.

1.5. Presuposición filosófica

Con respecto al tema de investigación se obtuvo una referencia bíblica que nos da a conocer sobre un adecuado control.

La primera referencia nos habla acerca de los escritos de Moisés en donde nos indica que: “En aquellos siete años de abundancia la tierra produjo a montones, y el reunió todo el alimento de los siete años de abundancia que hubo en la tierra de Egipto, y guardo alimento en las ciudades, poniendo en cada Ciudad el alimento del campo de sus alrededores” (Genesis 41: 47-48).

Tener un adecuado control en los almacenes, así como sucedió en aquellas épocas tal cual está escrito en las sagradas escrituras que nos habla de la vida de José y como hizo con todo el alimento que tenía a su poder, nos da a comprender que si tenemos un buen control de nuestro almacén las cosas irán bien.

Capítulo II

2.1. Revisión de la literatura

2.1.1 Antecedentes

2.1.1.1. Locales

La tesis de Felix (2017), titulada “Propuesta de medidas de control interno para la empresa comercializadora Míster SAC, año 2018”. El tipo de investigación es cualitativo explicativo, ya que se observan los fenómenos tal como se dan en su ambiente natural para después poder analizarlos, los instrumentos que se utilizaron fueron la entrevista aplicada a los jefes de las áreas y al personal de la empresa; también se aplicó una observación discrecional, técnica aplicada para analizar el comportamiento y actitudes del personal y finalmente se hizo la revisión documentaria para corroborar la información. Se llegó a los siguientes resultados y conclusiones: Los trabajadores no tienen la experiencia necesaria de acuerdo al puesto que ocupan, sin embargo si tienen integridad y lealtad a la empresa, no tienen capacidad para resolver problemas, se sienten inseguros, no hay capacidad de proponer e implantar soluciones novedosas se encuentran dudosos e inseguros, la clasificación de las existencias no es la óptima, no mantienen un nivel adecuado de los inventarios.

La tesis de Jimenez y Taupillima (2017), titulada “Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016”. Con la cual adquirió el título de contador público, el problema de la empresa es la falencia en administrar correctamente el inventario por la falta de un sistema de control idóneo. Su objetivo es proponer un sistema de control de inventarios, con tal efecto se realizó un diagnóstico sobre el control de la entrada y salida de mercadería, aplicando como instrumento la ficha de observación y la entrevista no estructurada o informal. Asimismo la investigación es considerada de tipo cualitativa, de diseño propuesta innovadora o de gestión. Como

conclusión se propone una serie de pasos para la selección y contratación, además la lista de los temas propuestos que se realizarán en cuanto a los talleres y seminarios; por último en la vigilancia y supervisión están los reportes semanales y mensuales, para el control del horario puntual del personal se utilizará el sistema biométrico y también los formatos en Excel, proponiendo también la compra de cámaras de seguridad.

2.1.1.2. Nacionales

La tesis de Lezama (2016), titulado Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el desarrollo de la gestión de la empresa agroindustrial molino el comanche S.R.L, en el distrito de San José, con la cual adquirió el título de contador público, cuyo objetivo, Proponer la implementación de un Sistema de Control Interno para el desarrollo de la gestión de la Empresa Agroindustrial Molino el Comanche SRL, en el distrito de San José. La metodología de estudio es descriptivo e inductivo, finalmente llego a la conclusión que la propuesta de un sistema de control interno para la empresa Molino El Comanche S.R.L, permite desarrollar y gestionar de manera eficiente aquellos recursos de la entidad, teniendo como punto principal la realización de conciliaciones bancarias, contar con un programa de informático, capacitar a su personal para obtener mejores resultados, tener una persona capacitada y hábil para el proceso de producción del producto y realizar el registro de sus operaciones a través de un sistema computarizado.

La tesis de Pérez (2010), titulada Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimentaria con la cual adquirió el título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado, cuyo objetivo determinar las causas por las cuales no existe control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria

alimenticia en la actualidad. El método de estudio es una investigación no experimental, de tipo descriptivo aplicativo que el diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa, es una de las bases adecuadas, que fundamentan las ventajas para una empresa.

2.1.1.3. Internacionales

La tesis de Salinas (2016), titulado Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad Loja, con la cual adquirió el título y grado de ingeniero en contabilidad y auditoría, cuyo objetivo Implementar un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios La Argelia de la ciudad de Loja con este objetivo se aplicaron cuestionarios de control interno con el fin de obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de servicios, se aplicaron indicadores de gestión, se determinó el FODA de la estación de servicios La Argelia y se proporcionó procedimientos de control para todas las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito contable, operativo y administrativo con la finalidad de cumplir con leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios. En este estudio se llevó a cabo una investigación no experimental, de tipo descriptivo aplicativo, finalmente llego a la conclusión que la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios.

2.2. Marco teórico

2.2.1 Sistema de control interno

El Sistema de control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma conjunta se adoptan en el negocio para

salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, así también busca promover la eficiencia operacional y provoca la adherencia a las políticas prescritas por la administración (Cruz ,2014).

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tienen que preparar los procedimientos integrales de las actividades, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria (Salinas, 2016). El propósito de cualquier sistema de control interno consiste en ayudar a los administradores a incrementar el éxito de una organización mediante una acción de control efectivo.

Por lo cual también se puede dar a conocer que el enfoque habitual del control interno tiene como objetivo que el desarrollo del plan, los métodos y procedimientos organizacionales estén enmarcados en; proteger los activos y bienes de la organización, los registros contables sean razonables y confiables, el desarrollo de las actividades sea eficaces de acuerdo al direccionamiento administrativo y el logro de los objetivos y metas planificada (Rios y Uribe, 2017).

2.2.1.1. Fundamentos y objetivos de control interno

Según Hidalgo (2011), los fundamentos y objetivos de un control interno adecuado son los siguientes:

- a. Un método digno de confianza para establecer las responsabilidades financieras.
- b. El plan adecuado y la operación efectiva de los registros contables y financieros
- c. La separación efectiva de las obligaciones del personal de la entidad.

Los objetivos del control interno son.

- a. Obtener información financiera correcta y segura.
- b. Proteger los recursos empresariales o institucionales
- c. Fomentar la eficiencia de operación.
- d. Lograr metas y objetivos planificados por la entidad (p.291).

2.2.1.2. Características del control interno

Según Salinas (2016), menciona que el control interno es un factor imprescindible para el logro de los objetivos de una entidad, este debe reunir ciertas características para ser efectivo:

- Relajar la naturaleza de la estructura organizacional
- Oportunidad
- Accesibilidad
- Ubicación estratégica

2.2.1.3 Clasificaciones del control interno

2.2.1.3.1 clasificación por objetivos.

Esta clasificación del control interno depende de los objetivos con los que cuenta el control, por ejemplo: salvaguarda de activos, confiabilidad de los registros contables, preparación oportuna de la información financiera contable, beneficio y minimización de costos innecesarios, evitar expansión al riesgo no intencional, prevención o detección de errores e irregularidades, aseguramiento de que las responsabilidades delegadas han sido descargadas y descargo de responsabilidades legales (Carbajal y Rosario 2014).

2.2.1.3.2 Clasificación por jurisdicción.

2.2.1.3.2.1. control interno contable.

Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros, como también la confiabilidad de la información confiable de conformidad a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y a las normas internacionales de información financiera (NIIF^S) (Carbajal y Rosario 2014).

2.2.2.3.2.2. Control interno administrativo.

El control interno administrativo está conformado por; control operativo y control estratégico. El control administrativo, el cual es denominado por algunos autores como operativo, hasta ahora ha sido identificado como el plan de la organización y todos los métodos/procedimientos relacionados con la eficiencia operativa, la adhesión a las políticas de la dirección y que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables (Carbajal y Rosario 2014).

2.2.2.3.2.3. Clasificación por naturaleza.

Se clasifican en: controles organizativos, controles de desarrollo del sistema, controles de autorización e información controles del sistema de contabilidad, controles

adicionales de salvaguardia, controles de supervisión de la administración y controles documentales (Carbajal y Rosario, 2014).

2.2.1.4. Beneficios del control interno

Según Salinas (2016), nos dice que proporciona seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los beneficios y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Proteger los recursos y bienes de la empresa, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores

2.2.1.5. Tipos de control

Es necesario tratar lo referente a la descripción más específica de la relación entre tres principales tipos de control.

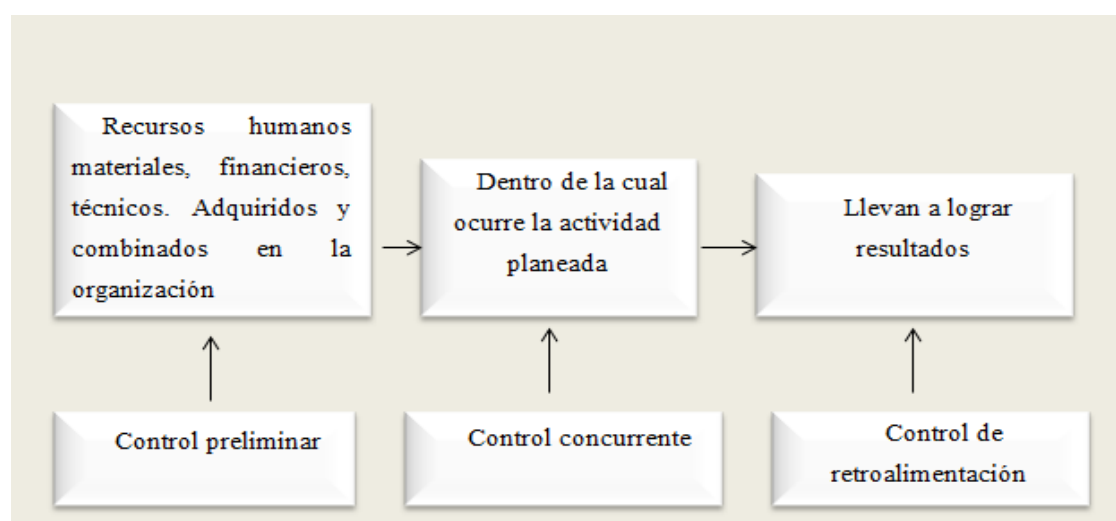


Figura 1. Tipos de control

Fuente: Rodríguez (2009), Control interno.

2.3. Sistema de control interno (COSO I)

En el libro de control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales Analisis de informe COSO I Y II, nos da a conocer que el COSO I esta conformado por cinco compomentes las cuales son: Ambiente de control, Evaluacion de riesgos, Actividades de control, Sistemas de informacion y comunicaci3n y por ultimo tenemos a la Supervision y monitoreo. (Estupiñan,2011), Nos dice que el control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta s3lo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual m3s de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona din3micamente a las condiciones cambiantes.

Al igual que Fonseca (2011), en su libro sistema de control interno para organizaciones nos indica que el COSO I est3 conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia, cuatro de ellos se refieren al diseo y operaci3n del control interno, contin3a operando con efectividad al momento de ser aplicada el COSO Se debe de relacionar entre ellas sin alterar ning3n componente respectivo para realizar un control eficaz y efectivo en una determinada entidad.

2.3.1. Ambiente de control.

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. (Estupiñan, 2011), El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de informaci3n y con la supervisi3n en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.

El ambiente de control está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización, también engloba habilidades, percepciones, actitudes y las acciones del personal de una entidad. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la empresa, los conozcan y se identifiquen con ellos (Flores y Guevara, 2017). La base de los demás componentes, aportando disciplina, integridad, valores éticos, la filosofía de la Dirección, el estilo de gestión y una estructura organizacional a la capacidad de los empleados.

Contar con un buen ambiente de control en cada una de las áreas con las que se cuenta en una entidad es de vital importancia por lo que contar con un ambiente de control ineficaz puede tener consecuencias graves, como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial (Calderon y Jauregui, 2016). Este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura.

2.3.1.1.1. Características del ambiente de control.

Según Fonseca, (2011), nos dice que las características más destacadas del ambiente de control son:

- El ambiente de control ejerce influencia en el diseño de las actividades y en la determinación de sus objetivos y evaluación de riesgos.
- La cultura organizacional influye en el ambiente de control, es decir se extiende a la conciencia del personal para realizar el control.
- Las entidades que disponen de un control interno eficaz se esfuerzan por disponer de personal competente y calificado.
- El ambiente de control establece políticas y procedimientos (p.52).

2.3.2. Evaluación de riesgos.

Se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (Estupiñan, 2011). Así mismo podemos dar a conocer que la evaluación de riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello.

Consiste en la identificación y análisis de los elementos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos tratando de administrar y controlar los riesgos que podría generarse, ya que, las condiciones económicas, industriales, normativas continúan cambiando dentro de todo entorno, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio (Felix , 2017).

El riesgo es identificable cuando se relacionan con los objetivos de la entidad, cuando existe comprensión y cuando se incluye, además, riesgos debidos a factores externos e interno, tanto a nivel de la entidad como de sus actividades. Sin embargo, son cuatro los tipos de respuestas al riesgo que deben ser considerados: transparencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. Entre ellos el tratamiento del riesgo es el más relevante porque un control interno efectivo es el mejor mecanismo para tratar el riesgo (Ccolque, 2017).

2.3.2.1. Identificación de riesgos

Toda empresa debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es en el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que se han coherentes entre

sí (Díaz, 1997). El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos o externos. Esos factores, a su turno, pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos.

2.3.3. Actividades de control.

Son aquellas que realiza la gerencia y el personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos (Portilla, 2015). Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación y asegurar las políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control.

De acuerdo a lo establecido en el texto anterior podemos decir que un factor relevante de las actividades de control (Díaz, 1997). Son las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que están establecidos con el fin de controlar los riesgos en una determinada actividad que se desarrolle en una empresa, para que así de esa forma no afecten el cumplimiento de los objetivos institucionales.

2.3.3.1.1. Tipos de actividades de control.

Según Argandoña (2010), En su libro control interno y administración de riesgos en la gestión pública nos dice que hay tres tipos de actividades de control.

- ✓ El control preventivo: es aquel que actúa para eliminar las causas de un riesgo previniendo su ocurrencia o materialización. Ejemplo uso de contraseñas para acceso a los sistemas informativos.
- ✓ El control detectivo permite identificar a tiempo los eventos adversos al logro de los objetivos de la organización. Ejemplo: verificación de los requisitos de los expedientes para darle el trámite respectivo.
- ✓ Los controles correctivos permiten el subsanar las consecuencias restableciendo la actividad después de ser detectada como evento no deseado. Informes presentados por la unidad orgánica que da cuenta de inconsistencias en los estados financieros (p.319).

2.3.4. Sistema de información y comunicación

La eficacia del control interno depende de la información y comunicación oportuna, es importante que los integrantes de las instituciones específicamente los responsables de las tecnologías y comunicación lleven a cabo acciones necesarias para contar con un sistema de información eficaz que respalde la toma de decisiones (Estupiñán, 2011). Se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento (Mantilla, 2003). Así como también la comunicación implica proveer un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno sobre la presentación de informes financieros.

2.3.5. Supervisión y monitoreo.

El control interno es un proceso dinámico que tiene que adaptarse continuamente a los riesgos y cambios que enfrenta la institución por lo cual la supervisión del control interno es esencial para contribuir, asegurar los objetivos institucionales, el entorno operativo y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos (Portilla, 2015), Los Sistemas de Control Interno requieren de supervisión o monitoreo, es decir un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo por lo que la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

El monitoreo dentro de la empresa es muy necesario e importante ya que es un factor clave, que ayudara en el buen manejo de los activos (Flores y Guevara, 2017). El sistema de control interno requiere supervisión y evaluación oportuna, el monitoreo es un proceso que mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, identificando los controles débiles con el fin de guiar a la empresa durante la ejecución de sus actividades diarias.

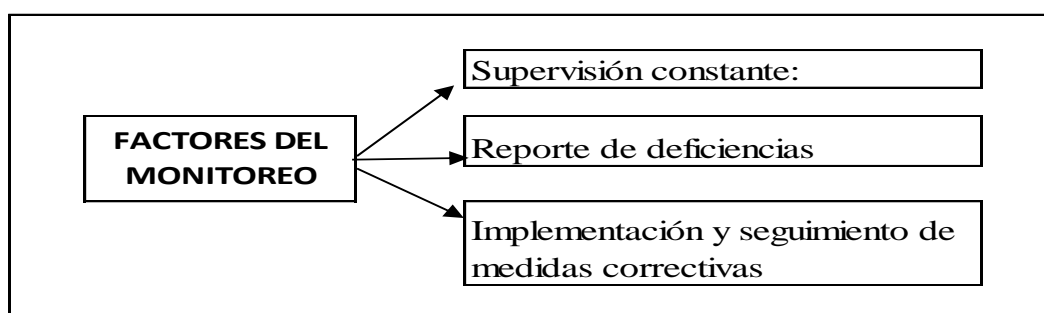


Figura 2. Factores del monitoreo

FUENTE: Veritas (2009), Logística Integral.

2.4. Existencias

La administración del sistema de inventarios consiste en establecer y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, materiales y productos empleando para tal

fin técnicas, los procedimientos y los programas más convenientes a las necesidades de una empresa, a su vez en un sentido contable, inventario es un conjunto de suministros, materias primas productos en proceso, materiales de producción y productos terminados. (Guevara y Quiroz, 2014, p.39).

Según Veritas (2009), en su libro logística integral, nos da a conocer que los subsistemas del sistema logístico integral está conformado por cuatro aspectos los cuales son: Aprovisionamiento, Producción, Almacenaje, Distribución, las cuales son muy necesarias en una empresa (p.40).

2.4.1. Aprovisionamiento

Aprovisionar es una función destinada a poner a disposición de la empresa todos aquellos productos, bienes y servicios del exterior que le son necesarios para su funcionamiento, así como también las compras son una función que tiene como objetivo adquirir aquellos bienes y servicios que la empresa necesita del exterior, garantizando el abastecimiento de las cantidades requeridas en el momento preciso y en las mejores condiciones posibles de calidad y precio (Pau y Navascues, 2001).

Las compras se constituyen en la primera función de la cadena de suministros, esto es debido a que el inicio de este importante proceso depende de las necesidades de materias primas y materiales de empaque identificadas para los procesos productivos da a conocer que el aprovisionamiento se ocupa de la gestión de proceso de adquisición y acopio de bienes y servicios externos desde los proveedores hasta los procesos de fabricación, montaje o distribución (Veritas, 2009, p.40).

2.4..2. Búsqueda y selección de proveedores

Según Mora (2016), el análisis y selección de proveedores es uno de los procesos claves en la organización, ya que genera y mantiene la competitividad de la misma. Existen cuatro elementos que enmarcan la visión estratégica del análisis y selección de proveedores, los cuales son:

- Identificación, asesoría y racionalización de la base de proveedores.
- Desarrollo integral y proactivo.
- Alineación de los objetivos en la cadena de suministros
- Alta velocidad de respuesta

2.4.1.1. Negociación y realización del pedido

Según Anaya (2011), afirma que es el control del flujo de materiales desde la fuente de aprovisionamiento hasta situar el producto en el punto de venta, de acuerdo con los requerimientos del cliente y con dos condiciones básicas:

- a. Máxima rapidez en el flujo del producto.
- b. Mínimos costes operacionales

2.4.1.2. Seguimiento y control del pedido

El seguimiento y control de pedidos es muy importante a la hora de realizar un pedido por lo que se debe tener mucho en cuenta porque procesos está pasando por lo que también podemos mencionar que la gestión de logística es la que planifica, implementa y controla el flujo eficiente y efectivo de los materiales y el almacenamiento de productos, así mismo la información asociada desde el punto de origen hasta el consumo de las necesidades del consumidor (Lezama, 2016).

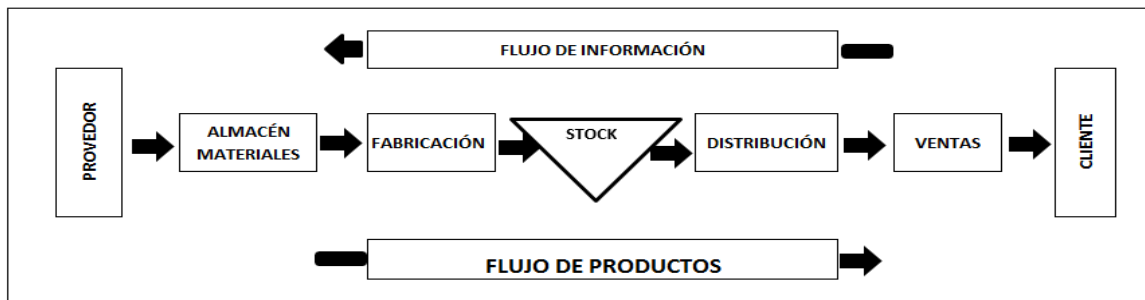


Figura 3. Cadena logística

Fuente: Anaya (2011), Logística integral.

2.4.2. Producción

La producción está referida a la elaboración o fabricación de un bien, por lo cual es un proceso necesariamente complejo por que requiere de distintos procesos para la fabricación respectiva de un bien que se desarrolle con el fin de darle un uso adecuado, brindando así de esa forma un servicio (Veritas, 2009). Nos indica que “la producción se encarga de planificar y controlar las transformaciones necesarias a los materiales para convertirlo en productos terminados”.

2.4.3. Almacenamiento

El almacenamiento se encarga de guardar los componentes o productos, si es que se mantiene un inventario, para su conservación, con el fin de venderlos y poder aprovecharlo en el futuro, teniendo en cuenta el tamaño, la cantidad y la ubicación de las instalaciones para almacenar los productos. (Veritas, 2009). El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes por lo que es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén.

Es aquella funcion logistica que permite mantener cercanos los productos a los distintos mercados, al tiempo que, en colaboracion con la funcion de regularizacion, ajusta la produccion a los niveles de demanda y facilita el servicio, siendo centrales, locales o de transito de materia prima o de productos terminados, ya elaborados en una determinada entidad para su posterior venta (Pau y Navascues, 2001, p.127).

2.4.3.1. Análisis ABC

Los costos ABC ha sido considerado ampliamente como un enfoque superior con respecto al costeo convencional, al afecto de proporcionar informacion sobre el costo para una variedad de usos tales como el costeo del producto y los precios a largo plazo y tambien revelar los costos ocultos (Apaza, 2006). El costo abc provee una metodologia para rastrear los costos de los recursos a las actividades especificas, y por medio de estas, costear procesos, productos, servicios, clientes, proveedores y canales de distribucion y asi determinar su rentabilidad. En tal sentido ayuda a los ejecutivos a identificar los costos y resultados de la posibles alternativas de negocio.

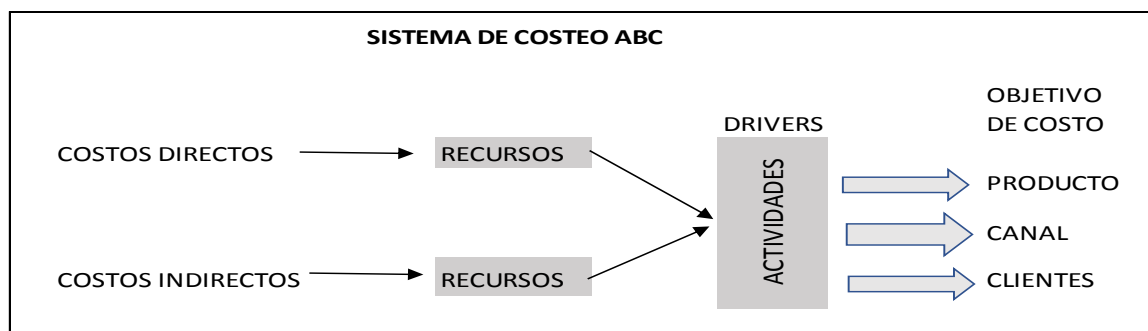


Figura 4. Sistema de costeo ABC

FUENTE: Apaza (2006) Costos ABC, ABM, ABB.

2.4.3.3. Costo de inventario

Según Guevara y Quiroz (2014), los costos resultantes de cualquier decisión especifican de una empresa, determinan cuando se toma la decisión referente a la cantidad de llevar o mantener inventarios.

Las siguientes clases de costos forman parte de las decisiones que se toman en inventarios:

- a) Costos de ordenamiento.
- b) Costos de llevar o mantener los inventarios.
- c) Costos por agotamiento de inventarios.
- d) Costos asociados con la capacidad de producción

2.4.3.3. Movimiento

Es el subproceso del almacén de carácter operativo relativo al traslado de los materiales de una zona a otra del mismo almacén o desde la zona de recepción a la ubicación de almacenamiento, desde la perspectiva de las características de las mercancías, los flujos de entrada y salida del almacén de las mercancías son variadas (Salazar, 2016), como, por ejemplo:

“Últimas entradas – primeras salidas donde el último producto que entra en almacén, es la primera que sale para expedición.

Primeras entradas - primeras salidas donde el primer producto que entra en almacén, es la primera que es sacada de almacén” (Salazar, 2016).

2.4.4. Distribución

Según Veritas (2009), nos dice que “Se encarga del movimiento de los productos terminados desde el final de los productos terminados desde el final de los procesos de fabricación hasta los clientes por lo que dentro del ciclo de almacenamiento, la distribución se encarga de hacer llegar al cliente o usuario, los materiales para la producción, en las cantidades requeridas” (p.14).

2.4.4.1. Recepción de pedidos

Los pedidos pueden llegar directamente al almacén, aunque lo más frecuente, tanto si se trata de pedidos externos como internos, es que su aceptación dependa de la gestión del departamento comercial, una vez se haya asegurado la disponibilidad de las existencias requeridas por el cliente. Veritas (2009). En otro caso las opciones son:

- Propuesta de plazo suplementario de entrega.
- Sustitución por otro producto similar al agotado (p.264).

2.4.4.1.1. Verificación y control

Según veritas (2009), la verificación se puede realizar:

- Personalmente por los operarios de recogida de pedidos, a través de albaceas y listas de recogidas o boletines de preparación, cada preparador portara un boletín por cada pedido a realizar.
- De forma autónoma a través del sistema informático de gestión es lo que se conoce como picking sin papeles” (p.266).

2.4.4.1.2. Preparación de pedidos

Para preparar los pedidos “conste en la recogida y combinación de cargas que conforman el pedido de un cliente, se trata de juntar varios productos, una vez reunidos, proceder a su traslado, también nos indica que la preparación de pedidos o picking es una función muy importante, que trata de componer una unidad de carga con productos diferentes y supone una de las actividades más costosas que se realizan dentro de un almacén (Veritas, 2009).

2.4.4.1.3. Envío y entrega

Los envíos y entregas se realizan de acuerdo al plazo establecido con el cliente para realizar su respectiva entrega (Veritas, 2009). Los plazos de entrega están establecidos por el cliente de acuerdo con el proveedor, el objetivo es alcanzar el plazo cero, es decir, reducir en lo posible el tiempo de espera transcurrido desde la llegada del pedido hasta su envío, con el mínimo costo para el proveedor.

2.5. Definición de términos

2.3.1. Control interno

Es el conjunto de técnicas y métodos que engloba todo tipo de medidas y métodos para desarrollar un adecuado control salvaguardando los recursos de una determinada empresa, evitando riesgos.

2.3.2. Control de inventarios

Es la forma en que se debe de llevar un adecuado registro de las cosas que se tiene a disposición utilizando diversas formas de registros, tal como el Kardex en donde se refleja el ingreso y las salidas de material, teniendo así un adecuado control.

2.3.3. Evaluación de los riesgos

Se da cuando se identifican posibles fallas que se podrían dar en la empresa ya sea a futuro, que ocasionaría riesgos que pueden traer consecuencias significativas para la empresa, para lo cual es necesario analizar y evaluar, el proceso administrativo y de esa forma minimizar así el riesgo.

2.3.4. Supervisión

Consiste en realizar una respectiva evaluación a procesos y documentos, realizando monitores a diferentes horas, de acuerdo a la actividad que se esté realizando en una determinada empresa.

2.3.5. Objetivo

Es un fin o meta que tiene una organización o una persona que realmente quiere alcanzar conforme pasan los años teniendo en cuenta su meta para así lograr a corto, mediano y largo plazo un determinado propósito que se quiere cumplir a como dé lugar por lo que es considerado muy importante.

2.3.6. Inventarios

Los inventarios son considerados como acumulaciones de materias primas, provisiones que sirven para realizar un determinado producto que se lleva a cabo en una empresa que se dedica tanto a la fabricación del producto, así como también a la comercialización de la misma que sirven para diferentes procesos y son determinados como inventarios en las empresas.

2.3.7. Control

Es un proceso de inspeccionar, revisar tener un control adecuado del desempeño de distintas áreas o funciones de una organización, observando la situación, el proceso y el desarrollo adecuado que se tiene en dicha área para poder tener más control de lo que se está haciendo y no tener pérdidas futuras a falta de un control.

2.2.1 Eficiencia

La eficiencia es una virtud que cada ser humano tiene al cumplir o desarrollar satisfactoriamente un debido proceso usando medios, conforme lo estipulado según el trabajo.

3.2.1 Eficacia

Es la capacidad de desarrollar lo que uno desea lograr llegando así a la meta que tanto quería.

Capítulo III

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Descripción del lugar de ejecución

La empresa Tecnoicoport E.I.R.L con RUC N° 20448895107, el lugar de producción de tecnopor está ubicado en el Jr. Apolo Once N° 439 Urbanización San José II etapa (cerca al colegio PERU BIRF) y el lugar de ventas se encuentra ubicado en el Jr. Lambayeque N°312, fue constituido en el 2014, teniendo como gerente a la señora Ramos Zapata Evangelina; comenzando con la actividad económica de fabricar tecnopor con CIIU 21098.

En la actualidad la empresa Tecnoicoport E.I.R.L, se encuentra realizando productos de poliestireno expandido EPS, conocido como TECNOPOR que es útil para los sectores de construcción, industrias, refrigeraciones, artesanía, embalaje entre otros. Teniendo como uno de sus clientes potenciales o principales a Viplas E.I.R.L y Vipretec S.R.L. Así como también a toda la población que desea Tecnopor en la ciudad de Juliaca.

3.1.2. Población y muestra

El estudio se realizó en la empresa Tecnoicoport E.I.R.L, teniendo como población y muestra al área de existencias que está conformada por cinco trabajadores.

3.1.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es cualitativa de estudio de caso, porque no se cuenta con procedimientos estadísticos, se concentran más en la profundidad y comprensión de un tema. Vara (2015) afirma:

Se llama investigación cualitativa a todo estudio que se concentra más en la profundidad y la comprensión cualitativa le interesa sintetizar un proceso,

esquematarlo, comprenderlo, más que solo medirlo y precisarlo. Esta investigación se realiza en nuestras muy pequeñas y abarcan, a veces, muchas variables de estudio, para lo que se usa diversas técnicas de observación registro y entrevista al mismo tiempo en efecto. En efecto, observando a los empresarios en su vida cotidiana, escuchándolos hablar sobre lo que piensan, sienten o hacen y viendo los documentos que producen y las opiniones de los trabajadores el investigador cualitativo obtiene un conocimiento directo de la vida empresarial (p239).

3.1.4. Tipo de investigación

Esta investigación es considerada de tipo propuesta, porque es un estudio de la realidad de la empresa, según Vara (2015) afirma que “Toda propuesta nace de un diagnóstico preciso y minucioso de la realidad. Identificar y determinar la magnitud y naturaleza de los problemas que se pretenden solucionar” (p.60).

3.2. Identificación de la Variable

Para esta investigación se ha determinado que la variable será el sistema de control interno contando con cinco dimensiones, las cuales son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y supervisión y monitoreo, las cuales serán fundamentales para realizar nuestro estudio de campo en la empresa.

3.2. Operacionalización de la variable

Tabla 1. Operacionalización de la variable

Variable	Dimensiones	Indicadores
Sistema de Control Interno	Ambiente de control	Diseñar una estructura organizacional de almacén
		Proponer la misión y visión
		Proponer los valores éticos
		Proponer un manual de organización y funciones
		Proponer un manual de elección y contratación del personal
		Proponer realizar la inducción al personal
	Evaluación de riesgos	Proponer objetivos en la organización
		Proponer políticas de control de existencias
		Revisión de las existencias en el almacén
		Cuidado con los riesgos internos
	Actividades de control	Proponer un método de almacenamiento
		Proponer llevar un registro adecuado de la información
		proponer verificaciones y conciliaciones del almacén
		proponer documentaciones necesarias
		Control de las entradas y salidas de existencias del almacén
		Proponer el control de desmedros de las existencias
	Sistemas de información y comunicación	Información del manejo documentario
		Información del desempeño del personal
		Informe de las existencias
	Supervisión y monitoreo	Comunicación de los objetivos de la organización
Proponer una supervisión interna y externa del almacén		
Monitoreo continuo por la administración		
		Seguimiento interno

Fuente: Elaboración propia.

3.3. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se utilizó para la recolección de datos fueron la ficha bibliográfica, ficha de observación de campo y el cuestionario de control interno que está

elaborado de acuerdo a los cinco componentes del COSO I que consta de 26 ítems, así como también se utilizó la guía de entrevista la cual consta de 12 ítems en base al control interno las cuales fueron validadas por tres expertos en la materia, aplicándose así en los cinco trabajadores de la empresa.

3.4. Técnicas de recolección de datos

La técnica que se utilizó para conseguir la información correspondiente son los siguientes:

Análisis documental; Sé utilizo fichas bibliográficas como instrumento para la recolección de datos de fuentes documentarias, tal es el caso de los libros y documentos especializados e internet. Esto nos permitió indagar sobre el desarrollo de las actividades, asimismo conocer la situación de la empresa.

Observación de campo; Para la técnica aplicada durante el desarrollo de la investigación, se utilizó como instrumento en la recolección de los datos la ficha de observación de campo, la guía de entrevista y el cuestionario de control interno que nos permitió analizar y conocer la situación actual de la empresa.

Estas técnicas permitirán que se obtenga información clara y precisa sobre el desarrollo de cada una de las actividades desarrolladas dentro de la empresa.

3.5. Plan de procesamiento de datos

El proceso de la revisión de los documentos se realizó de acuerdo a la revisión bibliográfica de libros, revistas y documentos encontrados. Que fue extraído por medio de resúmenes. El procesamiento de la recolección de datos, se realizó con la ficha de observación una guía de entrevista y cuestionario de control interno, que serán realizados en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. (Ver anexo, D, E, F).

Capítulo IV

Resultados y discusión

4.1. Resultados

Se encontró como resultado las deficiencias del control interno que afecta significativamente en este área por no llevar un control adecuado a causa de la falencia en administrar correctamente las existencias por falta de un sistema de control idóneo, de acuerdo a las falencias encontradas se propone manuales de organización y funciones, manual de selección y contratación del personal, un flujo grama de cómo se debe de realizar la inducción al personal a la hora de contratar y un flujo grama de almacenamiento, también políticas de control de existencias así como formatos respectivos como el formato de ingreso de planchas de Tecnopor, formato de entradas y salidas (Kardex), formato de control de desmedros y un cronograma de mantenimiento de maquinarias.

Para poder responder a este objetivo general se respondió a los objetivos específicos en donde primeramente se realiza la descripción de cómo se está llevando el control interno en el área de existencias, con respecto a los cinco componentes del COSO I Donde se da a conocer como es el ambiente de control con el que se trabaja, como es la evaluación de los riesgos con las que se cuenta en la planta productora de tecnopor y a nivel general como es el funcionamiento de las actividades que se llevan a cabo al momento de la elaboración el tecnopor y como se realiza la información y comunicación en los niveles de la empresa, si se realizan monitores internos y externos en el área de existencias, posterior mente respondemos con las propuestas que dan una solución en las deficiencias encontradas.

4.1.1. Descripción del ambiente de control

De acuerdo a la ficha de observación que se aplicó sobre el ambiente de control de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L., se observó algunas debilidades con las que se cuenta en el área, los cuales se darán a conocer en qué aspectos esta baja la atención por parte de la gerencia que debería tener en cuenta.



Figura 5. Ambiente de control

Fuente: Elaboración propia.

Estructura organizacional:

Se pudo observar que en el área no se cuenta con un respectivo organigrama que este visible para los trabajadores, por lo que es necesario, para tener en cuenta con que áreas cuenta la empresa así de esa forma tengan un conocimiento de cómo está organizado la empresa y adonde pueden dirigirse, por lo que nos brindaron un organigrama, el administrador dándole a conocer así que se debería de contar con uno en el área de logística y pueda estar visible para los trabajadores.

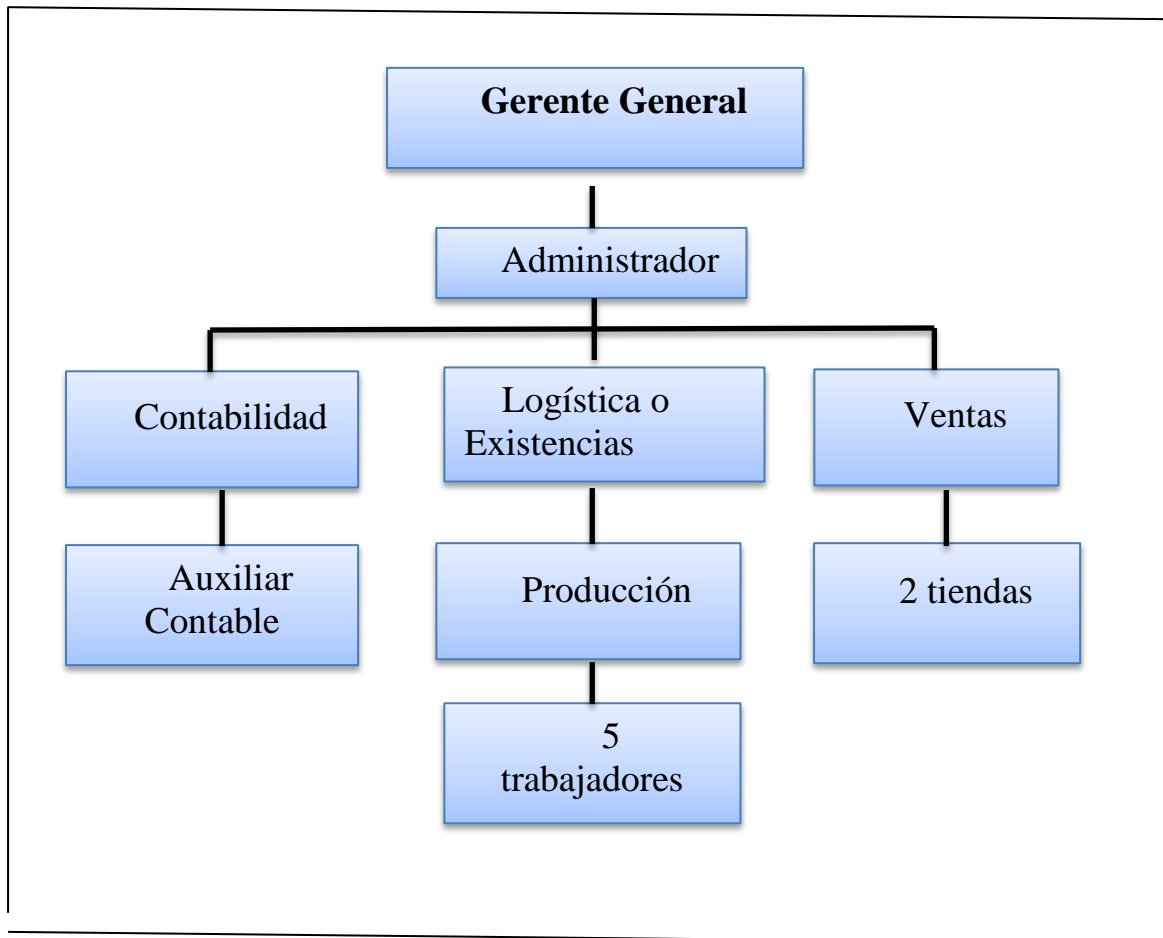


Figura 6. Organigrama estructural

Fuente: Tecnoicoport E.I.R.L

Descripción:

De acuerdo a la Figura Nª 6, se muestra como está organizado la empresa por medio de un organigrama vertical, por lo que está estructurando de arriba hacia abajo, encabezando a la dueña de la empresa de mayor jerarquía y luego desagregando los diferentes niveles jerárquicos con los que se cuenta en la empresa. Teniendo así una estructura organizacional lineo funcional. Lineal por lo que la disciplina es más fácil de mantener, yaqué la responsabilidad está en una sola persona, un solo jefe para cada función que se realiza por lo que el trabajo se está distribuyendo por los diferentes encargados de cada área, para que así de esa forma cada área cumpla con sus funciones específicas con el mayor rendimiento posible.

Misión y visión:

El ambiente de control dentro de la empresa no es apropiado debido a que los trabajadores de la empresa no tienen conocimiento acerca de cuál es la misión y visión de la empresa, puesto que esto nos lleva a entender que no se está dando a conocer a los trabajadores con respecto a cuál es la misión y la visión en los que se basa la gerencia para seguir adelante con el negocio, por lo que es necesario que cada trabajador al desempeñar su trabajo en una empresa debe de conocer y saber a dónde quiere llegar la empresa para así poder llegar a ser una empresa éxito y reconocida.

Misión: Somos una empresa especializada en la fabricación de productos de tecnopor pionera e innovadora, comprometida con abastecer a nuestros clientes con materiales de alta calidad y amigable con el medio ambiente.

Visión: Mantenernos como una empresa líder en el mercado nacional en la venta y distribución de productos de tecnopor para los diversos sectores económicos, ofreciendo calidad y servicio al mejor precio.

Valores Éticos:

Como se pudo observar en el área de logística se pudo ver que si se cuenta con valores éticos a los cuales ellos se rigen al momento de trabajar las cuales son:

Servicio: Es la disposición que tiene cada uno de los integrantes de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. para trabajar por los demás teniendo así mayor idoneidad y responsabilidades coherentes.

Ética y moral: Son valores que promueven principios y normas morales que regulan la sociedad, teniendo así su cumplimiento respectivo.

Calidad: Es determinado como algo implícito dentro de los productos, servicios y atención al cliente y en si todas las acciones que promueva la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. para el logro de sus objetivos con las que cuenta la empresa.

Competitividad: Se comprende como competitividad a los logros que se obtiene por el servicio que se ofrece por Tecnoicoport E.I.R.L. frente a los demás competidores.

Responsabilidad: Son funciones y obligación de la gerencia de fomentar siempre el cumplimiento del trabajo encargado para así lograr crecer más y más como empresa.

Manual de organización y funciones:

Se pudo observar que en la empresa no se cuenta con respectivos manuales de organización, para poder llevar un adecuado control interno con respecto a las funciones que requiera realizar cada trabajador, también se observó que cada trabajador que trabaja en la empresa solo se le indica que es lo que tiene que hacer y como verbalmente pero no se le da un respectivo documento en donde le den a conocer cuáles son las funciones que debe realizar y como trabajar en el respectivo área, por lo cual ellos solo se basan en lo que dijo, eso nos da a entender que están deficientes en ese aspecto por lo cual se le recomienda al área que se realice manuales de organización y puedan tener una adecuada gestión con respecto a los nuevos trabajadores que se reincorporan al trabajo y puedan hacer bien su trabajo sin causar inconvenientes ni perjudicar a la empresa.

Manual de elección y contratación del personal:

Por lo que también pudimos ver que la empresa no cuenta con un manual de contratación de personal, por lo que es indispensable contar con uno ya que cada mes se hace la contratación de nuevos trabajadores, porque el trabajo es muy cansado y muchos de ellos dejan de trabajar es por ese motivo que sugerimos a la empresa que cuente con un respectivo manual de contratación de personal.

También se pudo observar que no se cuenta con un proceso de selección del personal, ya que la contratación del personal a veces lo hace el jefe del área de logística o sino el administrador de la empresa de acuerdo a la situación en la que se encuentran debido a esto se sugiere que se establezca una política de contratación y procedimientos para hacerlo contado así con un respectivo flujo grama para que puedan tener una guía a la hora de hacer una contratación del personal.

Inducción al personal:

También pudimos conocer que la empresa no realiza inducción al personal puesto que la contratación lo realiza bien el jefe del área de logística o el administrador por lo que no tienen bien definido quien debe de encargarse de realizar la contratación del trabajador, también se observó que no se les da a conocer acerca de la misión visión objetivos de la empresa simplemente contratan y empiezan el trabajo haciendo que los trabajadores por su propio medio averigüen cuál es, en que consiste el trabajo quien es su jefe entre otros.

4.1.1.1. Proposición de un ambiente de control

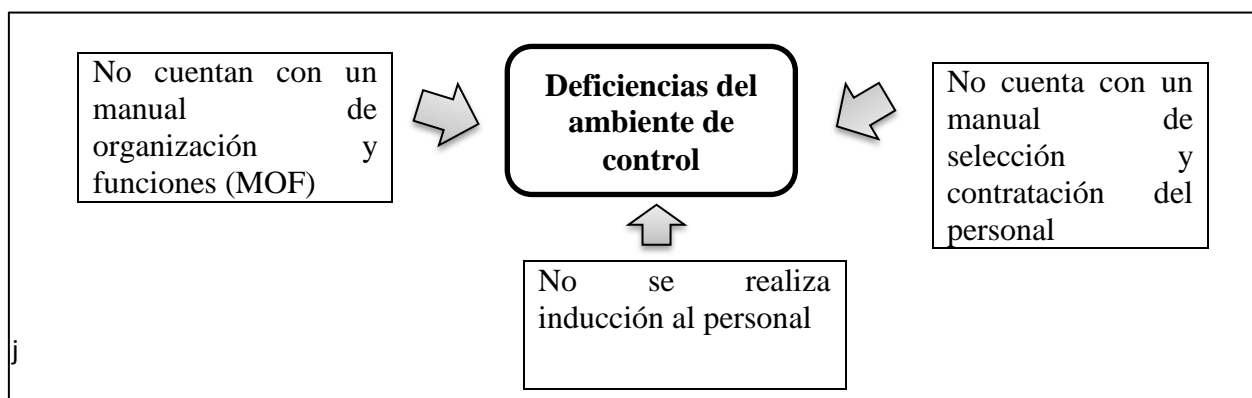


Figura 7. Deficiencias del ambiente de control

Fuente: Elaboración propia

Descripción:

De acuerdo a la Figura N° 07, se muestra las deficiencias encontradas en el ambiente de control, propongo un manual de organización y funciones, con la finalidad de tener un

mejor control de la planta productora de tecnopor. Este manual de funciones está elaborado con el perfil del puesto, funciones, edad, jefe inmediato, experiencia, conocimiento y estudios. Según el área en el que se va a trabajar. (Ver anexo G, H, I).

Contar con un manual de contratación del personal es fundamental para poder crear así un equipo competitivo y aportar valor a la empresa, por lo que es un pilar importante para cualquier empresa. De este modo se propone realizar un manual para la contratación del personal, (ver anexo J, K).

La inducción es muy importante en una empresa en donde se realiza la integración a la empresa a una nueva persona dándole a conocer en qué empresa ha entrado a trabajar, cuál es su misión, visión con que objetivos cuenta, quien es quien. A quien recurrir cuando se suscitan problemas, así también dar a conocer quiénes son sus compañeros de trabajo, sus políticas y manuales que existe dentro de la empresa. De este modo se propone realizar inducción al personal, (ver anexo L, M).

4.1.2. Descripción del nivel de evaluación de riesgos

Tanto las grandes y pequeñas empresas se encuentran ante diferentes riesgos, durante el ejercicio en su determinado periodo cuentan con riesgos tanto interno como externos que se puedan presentar.

Por lo que en la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. se realizó un análisis de sus factores de riesgo por medio de la ficha de observación de la cual se determinó que se encuentran falencias al momento del manejo de los riesgos así también se pudo observar que los riesgos no se encuentran documentados dando así lugar a que no se pueda realizar un seguimiento del mismo lo que conlleva a dar a conocer con los mecanismos con los que cuenta las cuales son:

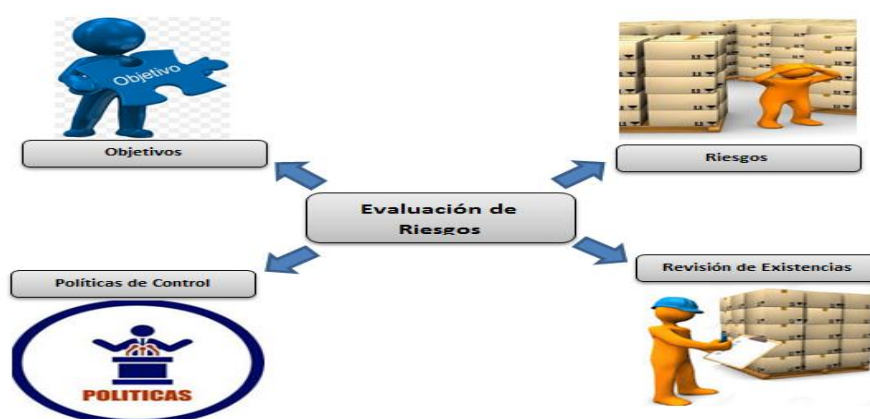


Figura 8. Evaluación de riesgos

Fuente: Elaboración propia

Objetivos de la organización:

De acuerdo a lo observado se pudo notar que la empresa cuenta con un objetivo, el cual no se da a conocer a los trabajadores solo esta guardada en un archivero por lo que los trabajadores tanto los encargados no conocen cual es el objetivo de la empresa ya que simplemente ellos se dedican a trabajar y al momento de contratarlos no les dieron a conocer cuál es el objetivo de la empresa, por lo que se sugiere al jefe del área de

logística dar a conocer el objetivo de la empresa poniéndolo a la vista para que todos lo puedan ver.

Tecnoicoport E.I.R.L. es una empresa que tiene como objetivo, lograr optimizar la producción, incrementando ventas de tecnopor, brindando una atención eficiente a nuestros clientes.

Políticas de control de existencias:

Se pudo observar que no se cuenta con políticas bien establecidas con respecto al control que se debe tener en el área, en si solo ellos se basan en tener todo de acuerdo a la producción que se realiza anotando así en un cuaderno cuanto es que se está produciendo y así se tiene la cantidad exacta de que porcentaje o cantidad de existencias hay, no se lleva un control adecuado utilizando formatos de entrada de mercadería de existencias al área.

Revisión de las existencias:

De acuerdo a lo observado la persona encargada de la revisión de las existencias, de cuanto se está realizando de tecnopor y cuanto se tiene en stock tanto en el almacén A y en el almacén B que queda en la salida puno está encargada la que lleva el control de toda la planta productora de Tecnopor es la señorita Elizabeth ella es la que informa a la dueña cuanto es que se tiene en almacén, realizando así verificaciones constantes debido a que la mercadería siempre está en rotación a diario por que se distribuye a tiendas para la respectiva venta.

Riesgos internos:

Bueno de acuerdo a lo observado podemos decir que los riesgos a los que está expuesto tanto las existencias y los mismos trabajadores debido a que el ambiente en donde se resguarda las existencias es un espacio libre en donde todos los trabajadores

tienen la facilidad de poder llevárselo el tecnopor ya realizado, por lo que en la planta productora se cuenta con aproximadamente 5 trabajadores y no es seguro que las existencias estén almacenadas de ese modo porque se puede perder los productos ya realizados. Y también se pudo ver que no se cuenta con un lugar seguro para guardar la materia prima que se utiliza para la realización del Tecnopor. (Ver anexo X).

Se puede observar que para la fabricación de tecnopor se utilizan maquinarias extremadamente peligrosas y se encuentra en espacios cortos por lo que se tiene el riesgo de accidentes fatales por no realizar un adecuado mantenimiento a cada máquina a causa de que el espacio es muy reducido, así como también no se realizan capacitaciones a los trabajadores. (Ver anexo Y, Z).

4.1.2.1. Propuesta del nivel de evaluación de riesgos

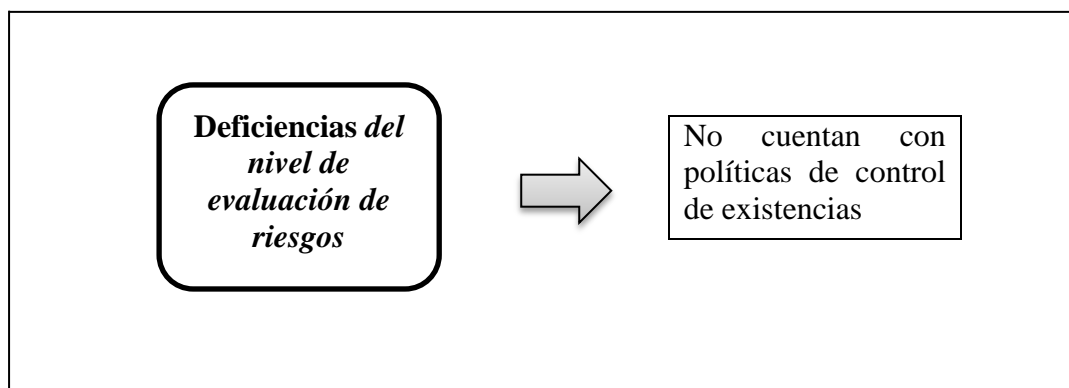


Figura 9. Deficiencias del nivel de evaluación de riesgos

Fuente: Elaboración propia

Descripción:

De acuerdo a la Figura N° 09, se muestra las deficiencias encontradas en la evaluación de riesgos, contar con políticas de control de existencias es vital porque son lineamientos a seguir que serán útiles en la empresa por lo que proporcionará beneficios y disminuirá dificultades. (Ver anexo N).

4.1.3. Descripción del funcionamiento de las actividades de control

Con el fin de asegurar la obtención de los objetivos de la empresa es necesario proponer actividades de control que incida en la prevención y neutralización de los riesgos de una manera eficiente, efectiva. Eficaz y transparente.

Al realizar la evaluación del análisis de las actividades de control se evidencio que existen algunas actividades de control dentro del área de existencias, pero estas no son lo suficientes para cumplir con el componente, dado que daremos a conocer cuál es su ambiente de control que se maneja en esta área.



Figura 10. Actividades de control

Fuente: Elaboración propia

Método de almacenamiento:

Se pudo observar que ellos aplican el método ABC sin darse cuenta que lo están haciendo, ya que el jefe de logística al almacenar los productos lo hace de acuerdo a lo que sale primero es decir pone en prioridad lo que primero sale del almacén se encuentra en la parte A y en la parte B lo que sale debes en cuando y en la parte C se encuentra los materiales que usualmente no se vende como son las perlas que solo salen al mercado cuando es navidad y es así como se distribuye las existencias en el almacén por lo que se le explico que el método que se está utilizando es el método ABC , debido a que

usualmente esto se utiliza en empresas que cuentan con diferentes productos siendo útil para un adecuado almacenamiento.

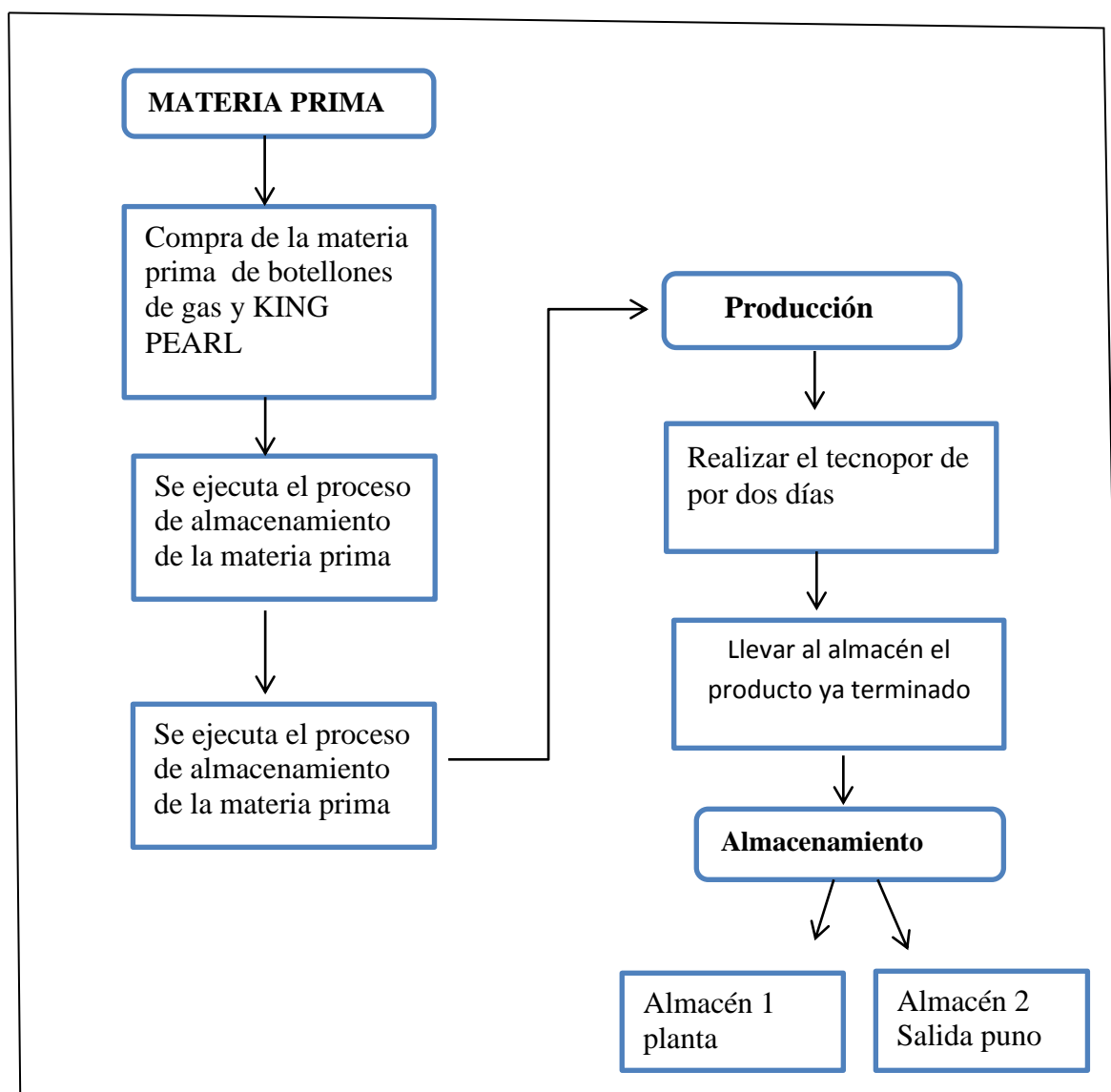


Figura 11. Proceso de almacenamiento de la materia prima

Fuente: Tecnoicoport E.I.R.L

Descripción:

Como se puede observar en la Figura N° 11, podemos ver como se está realizando el almacenamiento tanto de la materia prima para la realización del tecnopor y el

almacenamiento que se le da al producto ya terminado que en este caso son los tecnopores ya terminados hechos a la medida.

Registros adecuados:

Con respecto a los registros que se maneja en el área, se pudo ver que solo se utiliza bales de salida, facturas y boletas, las cuales son las que respalda solo la salida de mercadería del almacén pero en cambio no se cuenta con formatos correspondientes para cada caso que se requiere en el área, el uso de formatos es indispensable en cualquier empresa debido a que avala el manejo documentario correspondiente que se le está dando a cada cosa que se realiza en la empresa.

Verificaciones y conciliaciones:

También pudimos observar que hacen el uso de los bales de salida para realizar una verificación exclusiva de cuanto de existencias salió y pues se realiza la conciliación con sus respectivos boletas y facturas con las que se da a cada cliente a la hora de la distribución del producto. Por lo que es correcto lo que se realiza y pues se le recomienda de que se realice constantemente la verificación de entradas y salidas de sus productos.

Documentaciones necesarias:

Se pudo observar las documentación que se utilizan son las facturas y boletas y bales de salida, por lo que se requiere que aparte de contar con esos documentos que respaldan la administración y control adecuado de cuanto de mercadería salen de almacén.

Control de entradas y salidas:

Con respecto al control, que se lleva de las salidas y entradas de mercadería en el almacén no es la adecuada, ya que solo manejan formatos para la salida de mercadería y no se cuenta con formatos necesarios para la entrada de mercadería puesto que en la misma empresa se realiza la fabricación del Tecnopor y solo lo anotan en Excel por

densidades y medidas, por lo que se recomienda que se debe de llevar el control adecuado de mercadería tanto cuanto entran a almacén y cuanto sale de almacén.

Control de desmedros:

Con respecto al control que se tienen de los desmedros es que no se cuenta con un control de información de cuanto desmedro ósea producto malogrado hay a la hora de la producción lo que es necesario que se informe para poder corregir el error y así poder tener un respectivo formato que dé a conocer cuánto de mercadería fue considerada como desmedro e informar que es lo que se hace con eso y así no entrar a pérdida.

4.1.3.1. Propuesta del funcionamiento de las actividades de control

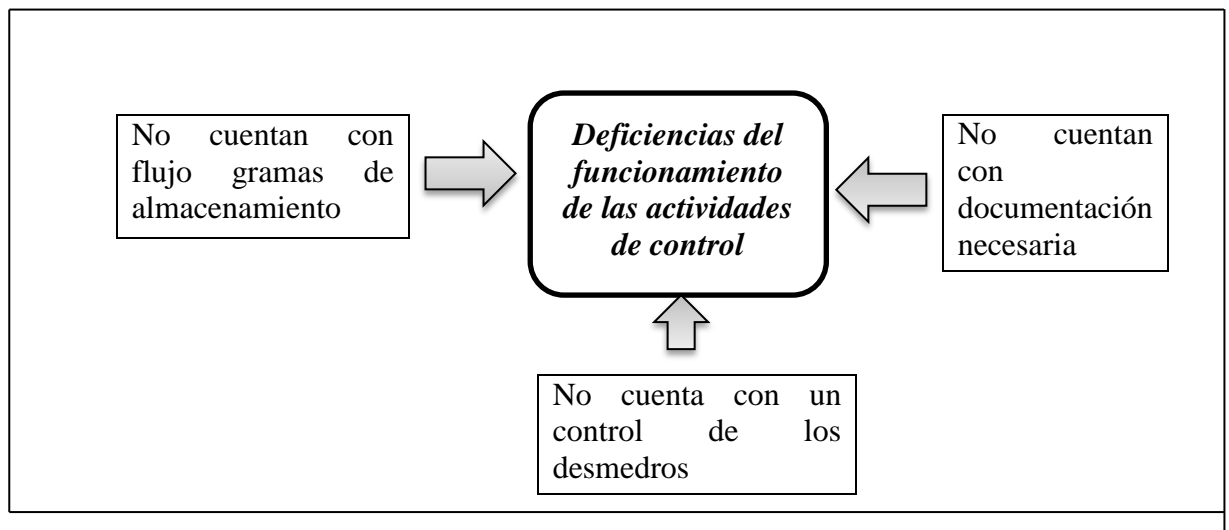


Figura 12. Deficiencias del funcionamiento de las actividades de control

Fuente: Elaboración propia

Descripción:

De acuerdo a la Figura N° 12, se muestra las deficiencias encontradas en el funcionamiento de las actividades, Para dar a conocer como se debe de realizar exactamente ya sea la compra de materia prima así como la producción y por último el almacenamiento de los productos ya realizados listos para su venta, se propone un flujo

grama para que los trabajadores tengan en cuenta como se realiza el proceso de almacenamiento de tecnopor por medio de flujo gramas. (Ver anexo O, P, Q).

Así como también se vio que no se cuenta con documentaciones necesarias para respaldar el manejo que se está dando en la planta productora de tecnopor por lo que es muy importante contar con respectivos formatos para cada proceso por lo que sugerimos estés formato para un adecuado control de almacenamiento. (Ver anexo R, S).

Así como también el contar con un control adecuado de los desmedros es necesario para saber cuánto realmente se está perdiendo en cada producción por lo que también se sugiere que cuenten con un respectivo formato de desmedros y lleven un control adecuado. (Ver anexo T).

4.1.4. Descripción del nivel de información y comunicación

Es necesario que la comunicación se de desde la alta gerencia hasta las áreas operativas, que debe ser oportuno, veraz, dinámico e integra, de tal manera que permita el logro de los objetivos propuestos por la alta gerencia con una adecuada comunicación se llega a tener más seguridad a los grupos de interés.

Al realizar el análisis de este componente se evidencio que no existe una adecuada información y comunicación dentro de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. dando a conocer las respectivas evaluaciones a los siguientes ítems.

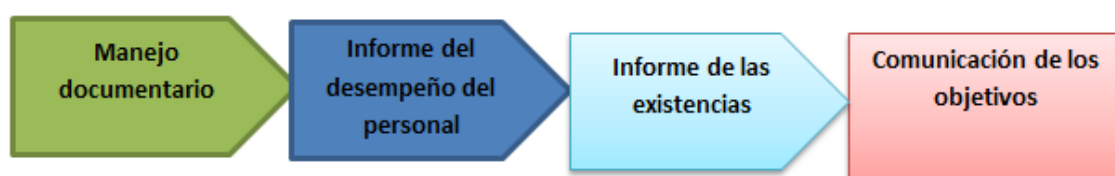


Figura 13. Sistema de información y comunicación

Fuente: Elaboración propia

Manejo documentario:

Con respecto al manejo documentario se puede observar que se cuenta con una oficina en donde se lleva la documentación correspondiente y el manejo es adecuado debido a que la documentación se archiva en su respectivo folder para que no pueda correr el riesgo de perderse y así no entrar en conflictos con gerencia.

Informe del desempeño del personal:

No se realiza un informe del desempeño del personal debido a que no lo ven como necesario ya que cada trabajador no dura mucho en la empresa debido a que el trabajo es muy cansado y no es bien remunerado.

Pues si el área realizaría un informe respectivo de cada trabajador como se está desarrollando para poder así de alguna otra forma incentivarles a que se esmeren más en el trabajo y así poder lograr que se queden por más tiempo en el trabajo, el caso es que no lo hacen por lo que recomiendo que si lo hagan y así no pierden trabajadores y son más fieles a su trabajo.

Informe de las existencias:

Se pudo observar que si se realiza un informe mensual de las existencias dando así a conocer la cantidad correspondiente de cuanto se produjo de Tecnopor en el mes y cuanto salió para cada tienda. Por lo que es un control adecuado que se tiene en la empresa para poder tener así la posibilidad de contar con una adecuada información con respecto a las existencias.

Comunicación de los objetivos de la empresa:

Al comunicarnos con los trabajadores con respecto a que si la gerencia les otorgaba alguna capacitación ya sea para dar a conocer con respecto al objetivo que la empresa quiere alcanzar ya sea a corto o largo plazo nos dieron a conocer que nunca se hizo una reunión, una respectiva capacitación ellos solo se dedican a trabajar y ya sin conocer necesariamente cual es el objetivo de la empresa.

4.1.4.1. Propuesta del nivel de información y comunicación

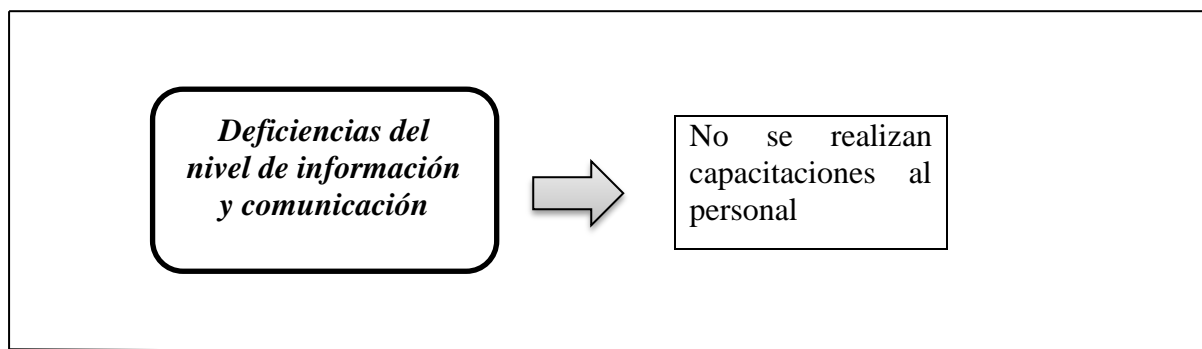


Figura 14. Deficiencias del nivel de información y comunicación

Fuente: Elaboración propia

Descripción:

De acuerdo a la Figura N° 14, se muestra las deficiencias encontradas en la información y comunicación por lo que se observó que no se realizan capacitaciones, por lo que es necesario que lo hagan, con una adecuada capacitación e información se priva de accidentes que podría ocurrir a falta de eso por lo que se realizó un manual de capacitación y un flujo grama. (Ver anexo U, V).

4.1.5. Descripción de las acciones de supervisión y monitoreo

El sistema de control interno por medio de la supervisión y el monitoreo que se tiene en la empresa para tener la seguridad razonable en los procesos para que funcionen adecuadamente siendo idóneos y efectivos. Por tal motivo, en la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. se evaluó este componente teniendo en cuenta los procesos con los que cuenta la empresa.



Figura 15. Supervisión y monitoreo

Fuente: Elaboración propia

Supervisión interna:

Con respecto a la supervisión interna con la que se cuenta es adecuada debido a que todos los trabajadores están siendo supervisados ya sea por el jefe de producción o el jefe de logística en el proceso que están realizando.

Monitoreo continuo:

Por parte de gerencia no se realiza un monitoreo continuo solo cada fin de mes, ya que les da la facilidad a los trabajadores hacer lo que ellos quieren sin poder cumplir sus horas de trabajo poniéndose de acuerdo con el jefe de área para hacer lo que a ellos les parece mejor y así poniendo en riesgo la utilidad de la empresa por lo que es necesario

que la gerencia este más pendiente del trabajo que están realizando para así no tener problemas futuros.

Seguimiento interno:

Bueno con respecto al seguimiento interno que se tiene en la planta productora es que se cuenta con dos encargados tanto el jefe de producción y el jefe de almacén los que están encargados de los trabajadores y del manejo de la planta productora por lo que si se cuenta con un seguimiento interno por parte de ellos.

4.1.5.1. Proposición de acciones de supervisión y monitoreo

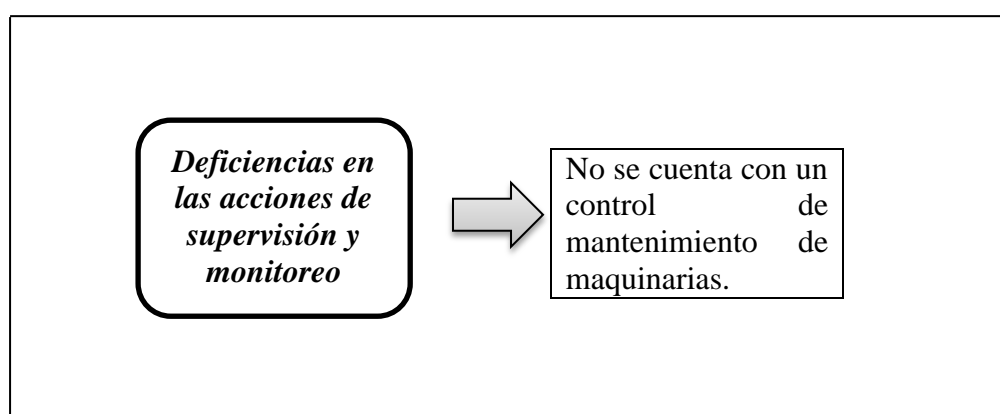


Figura 16. Deficiencias en las acciones de supervisión y monitoreo

Fuente: Elaboración propia

Descripción:

De acuerdo a la Figura N° 16, se muestra las deficiencias encontradas con respecto a la supervisión y monitoreo, la cual es que no se ha tomado mucho en cuenta el mantenimiento de las máquinas, por lo que es importante ya que las máquinas necesitan un respectivo control de mantenimiento con cada máquina con la que se cuenta por lo que sugerimos que cuenten con un cronograma con fechas donde indica cuando se debe de realizar el mantenimiento respectivo. (Ver anexo W).

4.2. Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos. En cuanto a la dimensión del ambiente de control se encontró que los trabajadores de la empresa no conocen como está estructurado la empresa con que objetivos cuenta cual es la misión, visión de la empresa.

Al respecto Jiménez y Taupillima (2017), obtiene como resultado que en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL se encontró la carencia de una estructura orgánica que permita conocer el orden jerárquico de cada uno de los colaboradores, falta definir sus valores éticos que ayuden al gerente y colaboradores poder lograr tener una buena relación. Ello es de acuerdo con lo que en este estudio se halló.

En cuanto a las dimensiones de evaluación de riesgos se pudo ver que no se cuenta con políticas de control de existencias debido a que esto es muy necesario contar con uno puesto que en base a eso se podrían prevenir números riesgos así como por ejemplo la pérdida de materia prima o existencias de almacén.

Al respecto Félix (2017), tuvo por objetivo analizar la evaluación de riesgos en el área de almacén de la empresa global solutions Perú EIRL. Obteniendo así los siguientes resultados que el 75.2% de los trabajadores manifiestan que tanto los métodos como los procedimientos que permiten a la organización salvaguardar sus activos se brindan de manera parcial, ya que no se utilizan normas y procedimientos bajo políticas establecidas de manera objetiva, lo que genera dificultades en la eficiencia operativa de la empresa.

En cuanto a la dimensión de actividades de control se encontró que no se cuenta con un respectivo flujo gramas donde se indique el proceso de fabricación y almacenamiento, por lo que también se pudo observar es que no se cuenta con formatos correspondientes para cada proceso que se realiza.

También Félix (2017), Da a conocer como uno de sus resultados en cuanto a las actividades de control para mejorar la eficiencia operativa se diseñó el manual de procedimientos y el flujo grama de cómo debe funcionar el área de almacén y evitar posibles robos y pérdida de equipo. Ello es de acuerdo a la investigación.

En cuanto a la dimensión de información y comunicación se encontró que hay una comunicación por parte del jefe de producción que informa de todo a la dueña de la empresa, acerca de las operaciones que se está realizando en la planta productora de Tecnopor, pero sin embargo no se está tomando mucho en cuenta las capacitaciones que requiere cada trabajador.

Al respecto Jiménez y Taupillima (2017), con respecto a la falta de capacitación a sus colaboradores en el área de trabajo, no cuentan con un presupuesto ya separado para capacitar debido al desconocimiento de las ganancias que se obtiene. Concuera con ello.

En cuanto a la dimensión de la supervisión y monitoreo se encontró que no se cuenta con una supervisión externa por parte de la gerencia pero si hay supervisores internos que realizan el trabajo de jefes de logística y producción, pero en cambio se pudo observar que ellos no hacen nada con respecto al mantenimiento que se requiere dar a las máquinas que se utilizan para la fabricación de tecnopor.

Al respecto la tesis de Lezama (2016), da a conocer que en la empresa molinos el Comanche SRL, se cuenta con una supervisión permanente para la elaboración de arroz tanto interno como externo por lo que permite desarrollar y gestionar de manera eficiente en cada una de las dependencias con las que se cuenta en la empresa.

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

5.1 Conclusiones

De acuerdo al estudio de caso realizado en el área de existencias, de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. se llegó a las siguientes conclusiones:

Con respecto al primer objetivo sobre la descripción del ambiente de control de existencias de la empresa productora de tecnopor, se encontró que los trabajadores no conocen cual es la estructura orgánica que permita conocer el orden jerárquico de cada uno de los colaboradores de la empresa. Además no se cuentan con manuales de organización y funciones, también se pudo ver que al momento de realizar la contratación del personal no se realiza un respectivo contrato y no se realiza inducción al personal a causa de eso los trabajadores no tienen en cuenta cuál es su función y no conocen acerca de la empresa en cuanto a su misión, visión y objetivos teniendo en cuenta también que no se tiene un control adecuado con respecto a los trabajadores de la empresa.

Respecto al segundo objetivo de la investigación, en donde se describe cual es el nivel de evaluación de riesgo se pudo ver que no se cuenta con un adecuado control por que la materia prima, como las existencias corren el riesgo de ser sustraídos por los mismos trabajadores debido a que todo el personal tiene el acceso a las existencias así como también se pudo ver que las maquinarias con las que se cuenta son muy costosas y a la vez peligrosas por lo que el espacio en donde se trabaja es muy reducido, esto es un riesgo interno que debe de ser solucionado cuanto antes. Así como también no se cuenta con políticas de existencias

Respecto al tercer objetivo de la investigación, en donde se da a conocer el funcionamiento de las actividades de control con las que se cuenta en la empresa se pudo

observar que no se cuenta con un adecuado control debido a que no se utiliza respectivos formatos de almacenamiento, ya sea para la recepción de las existencias o cuanto es que se está teniendo en materia que no sirve, por lo que se observó que se cuenta con un cuaderno donde anotan cuanto es que se está produciendo y solo se cuenta con los vales de salida, facturas y boletas por lo que esto no es suficiente para llevar un adecuado control de cuanto es que se está produciendo y cuanto es que se tiene en almacén.

Respecto al cuarto objetivo de la investigación, donde se da a conocer acerca de la información y comunicación que se tiene en la planta productora de tecnopor no es continuo porque cada problema que se ocasiona lo resuelven los jefes de área sin dar a conocer al administrador acerca de que es lo que está pasando en la planta productora de tecnopor, haciendo notar que todo está bien esto es a falta de una comunicación oportuna, observando así que no hay comunicación y puesto que tampoco se cuenta con capacitaciones al personal siendo de vital importancia en la planta productora de tecnopor debió a que corren el riesgo de sufrir un accidente al momento de trabajar.

Así mismo tenemos como quinto objetivo de la investigación, donde se da a conocer en cuanto a la supervisión y monitoreo se puede decir que si se realiza supervisiones permanentes por parte de los jefes del área de logística y de producción, sin embargo no se puede decir lo mismo con respecto al monitoreo externo por parte de la gerencia por lo que la dueña de la empresa no cuenta con tiempo y deja todo a cargo de los jefes por lo que no es lo adecuado debido a que no están enterados realmente que es lo que está pasando con el control de los trabajadores si trabajan o no así como también con respecto a las maquinarias que se utiliza si se les está haciendo el mantenimiento correspondiente.

Concluimos con la propuesta para un adecuado sistema de control de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L desarrollando así las siguientes propuestas de

implementaciones, primeramente se realizó los manuales de organización y funciones tanto para el puesto de jefe de logística, el jefe de producción y para los trabajadores estableciendo cual es el cargo que ocupan que funciones tienen que cumplir y que requisitos se necesita para ocupar el cargo, también se realizó un manual de selección y contratación del personal junto con un flujo grama en donde establece quien es el que se debe hacer cargo de realizar la contratación y como, así también un manual de inducción al personal dando a conocer paso a paso como se debe de realizar inducción al nuevo personal contratado dándoles a conocer como es la empresa quienes la conforman cuál es su misión visión y entre otras cosas y también se realizó políticas de control de existencias así como también se elaboraron formatos de entrada y salida de mercadería y un formato de control de desmedros y también se recomendó a la empresa que se realicen capacitaciones a los trabajadores estableciéndolo así por medio de un manual y un flujo grama donde especifica claramente que es lo que se debería realizar en cuanto a una capacitación y por último se realizó un cuadro de control de mantenimiento de máquinas en donde se establece cada cuanto se debería de dar el mantenimiento respectivo a cada máquina con la que se cuenta en la planta productora de tecnopor.

5.2 Recomendaciones

Se recomienda al administrador de la de la empresa Tecnoicoport EIRL, hacer uso del sistema de control de existencias como sea planteado en el trabajo. De esta manera podrá contar con una adecuada información y a la vez obtener ganancias

También recomendamos al administrador que brinde ciertos alcances de cómo se debe de realizar la implementación del sistema de control de inventarios para que de esta manera sea implementado de manera correcta.

Con respecto al organigrama, objetivos, misión y visión dela empresa, colocarlos en un cuadro juntamente al igual que los valores de la empresa para que los trabajadores lo aprendan y lo pongan en práctica, así mismo se debe de realizar la capacitación a cada personal con respecto de sus funciones dándoles a conocer el manual de organización y funciones para así tener un personal competente dentro de la empresa.

Se recomienda a la dueña de la empresa tener mucho en cuenta la forma en la que se está almacenando las existencias que se haga un almacén aparte que solo tenga acceso el jefe de logística.

Por ultimo recomendamos al gerente de la empresa que ponga a cargo de la supervisión y el monitoreo a un personal de su confianza para que pueda controlar, mejorar las operaciones realizadas en la empresa, para así obtener resultados eficientes,

Finalmente se recomienda a los futuros investigadores optar por este sistema de control de existencias puesto que será de mucha utilidad con respecto al control de existencias.

Bibliografía

- Anaya, T. J. (2011). *Logística integral*. Mexico: ESIC. 5° Edición.
- Apaza, M. M. (2006). *Costos ABC, ABM, ABB*. Editora y distribuidora real S.R.L. Lima-Perú.
- Argandoña, d. M. (2010). *Control interno y administración de riesgo en la gestión pública*. Perú: Marketing consultores S.A.
- Calderon , P. A., & Jauregui Salcedo, K. J. (2016). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclayo, 2015. (para optar el título profesional de contador público), Universidad Peruana Unión, Lima- Perú.
- Carbajal, M. M., & Rosario, L. ., (2014). Control interno del efectivo y su incidencia en la Financiera de la constructora A& J ingenieros S.A.C. págs. (tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Ccolque, H. D. (2017). iInfluencia del control interno en la gestión financiera de las empresa del regimen general de la provincia de Espinar. año 2016. (Para obtener el título de contador publico), Universidad Peruana U nión, Juliaca- Perú.
- Cruz, V. (2014). Implementacion de un sistema de control interno para mejorar en el area de ventas en la empresa ittsabus S.R.L. (Para optar el título de contador publico), Universidad nacional de Trujillo, TRUJILLO - PERU.
- Diaz, D. S. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (informe coso)*. Madrid: Coopers & librand.

- Diaz, Z. L. (2018). Implementacion de un control interno y su influencia en la gestion de inventarios de la empresa R& L contratistas y consultores generales S.A.C. (tesis de pregrado). Universidad Peruan Unión, Juliaca - Perú.
- Estupiñan, G. R. (2011). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES con bases en los ciclos transaccionales Analisis del COSO I Y II*. Bogota: Xpress Estudio Grafico y Digital S.A. 2º Edición.
- Felix, G. ., (2017). Propuesta de eficiencia operativa, para mejor el control interno en el area de almacen de la empresa Global Solutions Perú E.I.R.L. (Para optar el titulo de contador publico), Universidad Peruana Unión, Lima -Perú.
- Flores, S. L., & Guevara, M. P. (2017). Analisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO en la empresa Maiz Olguita S.A.C. (Para optar el titulo de contador publico), Universidad Peruana Unión, Tarapoto- Perú.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistema de control interno*. Edit. IIICO 1º Eddición.
- Guevara, D. J., & Quiroz, H. R. (2014). *Aplicacion del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del area de logistica en la empresa constructora y servicios sac* . (Tesis de pregrado). Universidad Antenor Orrego.Trujillo- Perú.
- Hidalgo, O. J. (2011). *Auditoria de estados financieros TOMO I*. Lima - Perú: FECAT.
- Jimenez, V., & Tapullima, M. (2017). Propuesta de un sistema de control de inventarios en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL.2016. Para optar el titulo de contador, Tarapoco.
- Lezama, G. ., (2016). Propuesta de implementacion de un sistema de control interno para el desarrollo de la gestion de la empresa agroindustrial molino el comache S.R.L.

en el distrito de San José. (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Unión,
Trujillo- Perú.

Lozano Valqui, G., & Tenorio Aguinaga, J. J. (2017). Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde S.A.C. año 2016. (Para optar el título de contador público), Universidad peruana Unión, Tarapoto- Perú.

Mantilla, S. A. (2003). *Control interno informe caso*. Bogota: Ecoediciones.

Mora, G. L. (2016). *Gestión logística integral*. Bogota: Ecoe Ediciones.

Pau, J., & Navascues, R. (2001). *Manual de logística integral*. España.

Perez, S. . (2010). Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinarias, repuestos y materia prima para la industria alimentaria. Universidad San Carlos Guatemala, Guatemala.

Portilla, P. . (2015). El control interno y su influencia en la mejora de la gestión financiera en las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2014. (Para optar el grado de contador público), Universidad Nacional de Trujillo, TRUJILLO - PERU.

Rodriguez, V. (2009). *Control Interno*. Mexico: Trillas.

Salazar, L. B. (2016). Gestión de almacén.

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

Salinas, G. . (2016). Implementacion de un sistema de control interno para la estacion de servicios la argelia de la ciudad de loja. (para obtar el titulo de ingeniera en contabilidad y auditoria), Universidad Nacional de Loja, Loja-Ecuador.

Santa Biblia. (1995). *Reina Valera*. Impreso en china .

Vara, H. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Editora Macro EIRL.

Veritas, F. B. (2009). *Logistica Integral*. FC Editorial. Madrid.

ANEXOS

Anexo A. Operacionalización de la Variable

Propuesta de un sistema de control interno en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport
EIRL. Juliaca 2019

Variable	Dimensiones	Indicadores
Sistema de Control Interno	Ambiente de control	Diseñar una estructura organizacional de almacén
		Proponer la misión y visión
		Proponer los valores éticos
		Proponer un manual de organización y funciones
		Proponer un manual de elección y contratación del personal
	Evaluación de riesgos	Proponer realizar la inducción al personal
		Proponer objetivos en la organización
		Proponer políticas de control de existencias
		Revisión de las existencias en el almacén
	Actividades de control	Cuidado de los riesgos internos
		Proponer un método de almacenamiento
		Proponer llevar un registro adecuado de la información
		Proponer verificaciones y conciliaciones del almacén
		Proponer documentaciones necesarias
		Control de las entradas y salidas de existencias del almacén
	Sistemas de información y comunicación	Proponer el control de desmedros de las existencias
		Información del manejo documentario
		Información del desempeño del personal
		Informe de las existencias
	Supervisión y monitoreo	Comunicación de los objetivos de la organización
Proponer una supervisión interna y externa del almacén		
Monitoreo continuo por la administración		
		Seguimiento interno

Anexo B. Matriz Instrumental

Propuesta de un sistema de control interno en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport EIRL. Juliaca 2019

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrucciones
Sistema de Control Interno	Ambiente de control	Diseñar una estructura organizacional de almacén	Guía de revisión documentaria, cuestionario de control interno, guía de entrevista, ficha de observación de campo.
		Proponer la misión y visión	
		Proponer los valores éticos	
		Proponer un manual de organización y funciones	
		Proponer un manual de elección y contratación del personal	
		Proponer realizar la inducción al personal	
	Evaluación de riesgos	Proponer objetivos en la organización	
		Proponer políticas de control de existencias	
		Revisión de las existencias en el almacén	
		Cuidado con los riesgos internos	
	Actividades de control	Proponer un método de almacenamiento	
		Proponer llevar un registro adecuado de la información	
		proponer verificaciones y conciliaciones del almacén	
		proponer documentaciones necesarias	
		Control de las entradas y salidas de existencias del almacén	
		Proponer el control de desmedros de las existencias	
	Sistemas de información y comunicación	Información del manejo documentario	
		Información del desempeño del personal	
		Informe de las existencias	
		Comunicación de los objetivos de la organización	
Supervisión y monitoreo	Proponer una supervisión interna y externa del almacén		
	Monitoreo continuo por la administración		
	Seguimiento interno		

Anexo C. Matriz de Consistencia

Propuesta de un sistema de control interno en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport EIRL. Juliaca 2019

Planteamiento Del Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema General ¿Cómo se realiza el control interno en el área de existencias en la empresa Tecnoicoport E.I.R.L, Juliaca 2019?</p> <p>Problemas Específicos ¿Cuál es la situación del ambiente de control en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019? ¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgos en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019? ¿Cuál es el funcionamiento de las actividades de control en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L Juliaca 2019? ¿Cuál es el nivel de información y comunicación existente en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019? ¿Cuáles son las acciones de supervisión y monitoreo en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019?</p>	<p>Objetivo General Proponer un sistema de control interno en el área de existencias en la empresa Tecnoicoport E.I.R.L., Juliaca 2019?</p> <p>Objetivo Específicos Describir la situación del ambiente de control en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019. Describir el nivel de evaluación de riesgos en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019. Describir el funcionamiento de las actividades de control en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L Juliaca 2019. Describir el nivel de información y comunicación existente en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019. Describir las acciones de supervisión y monitoreo en el área de existencias de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L. Juliaca 2019.</p>	<p>No se cuenta con una hipótesis por que el tema de investigación es una propuesta.</p>	<p>Tipo de investigación: Propuesta Diseño de investigación: “El diseño de la investigación es cualitativa de estudio de caso Según Vara (2015)</p>

Anexo D. Cuestionario de control interno

Sistema De Control Interno En Las Existencias

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Ambiente de control			
1.1	¿Cuenta con un organigrama definido en el almacén?			
1.2	¿Los trabajadores conocen cuál es la Misión y Visión de la empresa?			
1.3	¿Se cuenta con valores éticos en el área de existencias?			
1.4	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones?			
1.5	¿Cuenta con un manual de selección de contratación de personal?			
1.6	¿Se realiza inducción al personal al momento de contratarlos?			
1.7	¿Se realiza la evaluación del desempeño individual de los trabajadores?			
2	Evaluación de riesgos			
2.1	¿Se cuenta con un objetivo general en el área de existencias?			
2.2	¿La empresa cuenta con políticas de control de existencias?			
2.3	¿Se realiza inventarios físicos semanales en el almacén?			
2.4	¿Cuál de los siguientes riesgos internos puede afectar sus operaciones? a) perdida de la materia prima b) perdida de los tecnopores ya realizados c) accidente por falta de mantenimiento d) perdida de documentos f) demandas laborales			
3	Actividades de control			
3.1	¿Se cuenta con flujo gramas, donde estén establecidos como se realiza el almacenamiento del tecnopor?			
3.2	¿Existe formatos de recepción, almacenaje de salida y entrada de los materiales e insumos del almacén?			
3.3	¿Existe una persona encargada para controlar el manejo de las operaciones?			
3.4	¿El almacenero revisa en recepción los materiales e insumos en cuanto a la cantidad y calidad?			
3.5	¿Se lleva un control en la producción para los desmedros, que se tiene al momento de elaborar el tecnopor?			

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
4	Sistemas de información y comunicación			
4.1	¿Existe un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna para el control de inventarios?			
4.2	¿Se realiza un informe mensual de las existencias?			
4.3	¿Se realiza el manejo adecuado de los documentos que se encuentran en el área de existencias?			
4.4	¿Se realiza reuniones periódicas con el personal para recordarles cual es el objetivo de la empresa?			
4.5	¿Se realiza capacitaciones al personal para informales del cuidado que deben tener para la fabricación del tecnopor?			
5	Supervisión y monitoreo			
5.1	¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del área de control de inventarios?			
5.2	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área?			
5.3	¿Se cuenta con un control de mantenimiento de maquinarias?			
5.5	¿Se verifica la preparación de la orden de salida de material a las tiendas?			
5.6	¿Existe una persona encargada para controlar y coordinar en el área de logística?			

Anexo E. Guía de Entrevista

1. ¿Qué actividades realiza en su condición de trabajador?
2. ¿Sabe cómo está organizado la empresa?
3. ¿Sabe cuál es la misión y visión de la empresa?
4. ¿Cuáles son los valores éticos con los que se cuenta en la empresa?
5. ¿Cuenta usted con un manual de organización y funciones para realizar su trabajo?
6. ¿Conoce cuál es el objetivo de la empresa?
7. ¿Conoce cuáles son las políticas que se tiene para llevar el control adecuado de las existencias?
8. ¿Sabe cómo se realiza el proceso de almacenamiento y fabricación del tecnopor?
9. ¿Qué formatos utiliza para registrar cuanto de mercadería sale de producción a almacén?
10. ¿Se realiza capacitaciones?
11. ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia?
12. ¿Quiénes realizan el seguimiento interno de la planta productora de tecnopor?

Anexo F. Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN

Tema o asunto: _____

sujeto (s) de observación: _____


Descripción de la observación:

Lugar: _____ Hora: _____

Fecha: _____


Nombre del investigador: _____

Anexo G. Manual de organización y funciones del jefe de logística

	“TECNOICOPORT E.I.R.L.”
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
Manual del jefe de logística y almacén	
<p>Cargo: Jefe de logística</p> <p>Jefe inmediato: Gerente de la empresa</p> <p>Naturaleza de cargo: Es el encargado de supervisar el inventario de la producción de tecnopor, así como también es responsable del envío de materiales a las tiendas de acuerdo al pedido de cada tienda.</p>	
<p>Perfil de puesto: Actitud proactiva y responsabilidad.</p>	
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Supervisar la elaboración del producto✓ Planificar y controlar el almacenamiento del producto✓ Supervisar el cumplimiento de los trabajadores✓ Administrar el presupuesto asignado por gerencia✓ Hacer la aplicación correcta de políticas y normas establecidas.✓ Elaborar el registro de proveedores✓ Velar por la utilización de los bienes y servicios.✓ Organizar, coordinar y supervisar las acciones administrativas	
<p>Requisitos mínimos:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Edad: 20-40 años✓ Sexo: Femenino✓ Estudios: bachiller en contabilidad, administración o carreras afines.✓ Experiencia 2 años en manejo de almacén.	


Fuente: Elaboración propia

Anexo H. Manual de organización y funciones del jefe de producción

	“TECNOICOPORT E.I.R.L.”
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
Manual del jefe de producción	
<p>Cargo: jefe de producción Jefe inmediato: Gerente de la empresa</p> <p>Naturaleza de cargo: Es el encargado del correcto funcionamiento y organización de la producción de poliestireno expandido en buena calidad.</p>	
Perfil de puesto: capacidad de trabajo en equipo, mostrar seriedad y liderazgo.	
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Llevar control del área de producción.✓ Verificar que los documentos sean verídicos✓ Verificar la materia prima solicitada que este en buen estado✓ Recopilar y elaborar registro de calidad✓ Dar asistencia técnica en la utilización de la maquinaria✓ Cumplir funciones de acuerdo a su cargo✓ Proporcionar servicios de mantenimiento y reparación de los bienes administrativos.✓ Velar por la utilización, conservación, transferencia y custodia de los bienes y servicios.	
<p>Requisitos mínimos:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Edad: 27-45 años✓ Experiencia en el área de producción	

Fuente: Elaboración propia

Anexo I. Manual de organización y funciones de los trabajadores

	“TECNOICOPORT E.I.R.L.”
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
Manual del trabajador de producción	
<p>Cargo: Trabajador de producción Jefe inmediato: Jefe de producción</p> <p>Naturaleza de cargo: Es el encargado de realizar el tecnopor con mucho cuidado y precaución consultando siempre al jefe de producción, si en caso tenga duda al momento de realizar el trabajo encargado por parte del jefe.</p>	
Perfil de puesto: capacidad de trabajo en equipo, responsable, honesto y eficiente.	
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Almacenar de acuerdo a la llegada la materia prima.✓ Llevar la materia prima a la maquina expansora.✓ Mover constante mente en el silo.✓ Bloquear en la maquina bloquera.✓ Perfilar el tecnopor.✓ Trasladar al almacén el producto ya realizado.✓ Ordenarlo de acuerdo a medidas	
<p>Requisitos mínimos:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Edad: 20-28 años✓ Experiencia: no se requiere tener experiencia pero si muchas ganas de trabajar.	

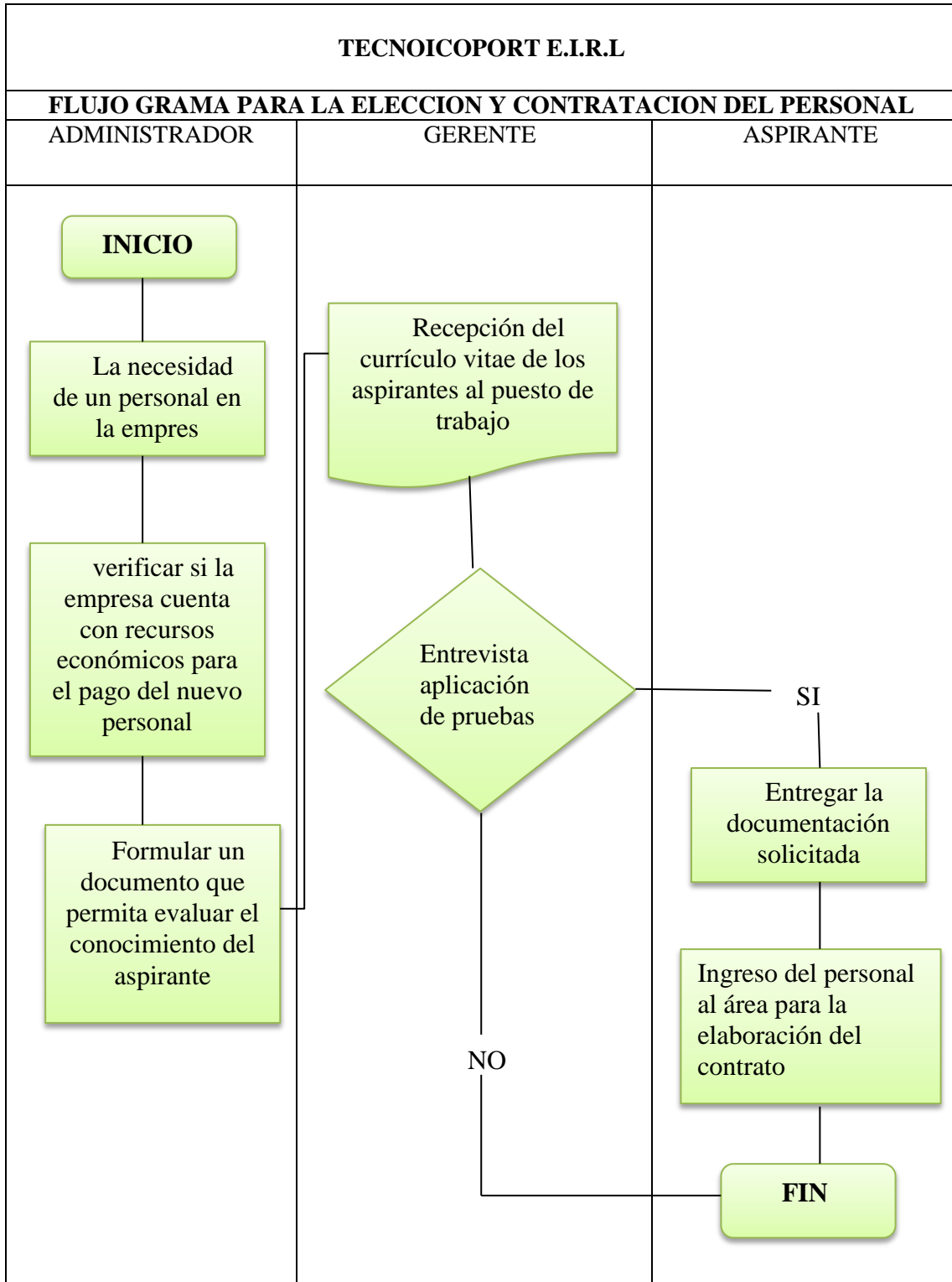
Fuente: Elaboración propia

Anexo J. Manual para la elección y contratación del personal

	“TECNOICOPORT E.I.R.L.”
	PROCEDIMIENTO
	MANUAL PARA ELECCION Y CONTRATACION DEL PERSONAL
	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
PROPOSITO: Desarrollar un método para planear metódicamente todas las actividades de selección y contratación del personal. ALCANSE: Este procedimiento empieza desde su publicación de requerimiento de personal hasta el archivo de la documentación del personal contratado. POLITICAS: <ul style="list-style-type: none">• Solicitar documentación necesaria requerida por la empresa.• Revisar que la documentación presentada sea verídica y confiable• Realizar evaluaciones psicométricas y de conocimiento• decepcionar las carpeta del aspirante asta máximo de 48 horas después d la publicación de requerimiento	


Fuente: Elaboración propia

Anexo K. Flujo grama para la elección y contratación de personal



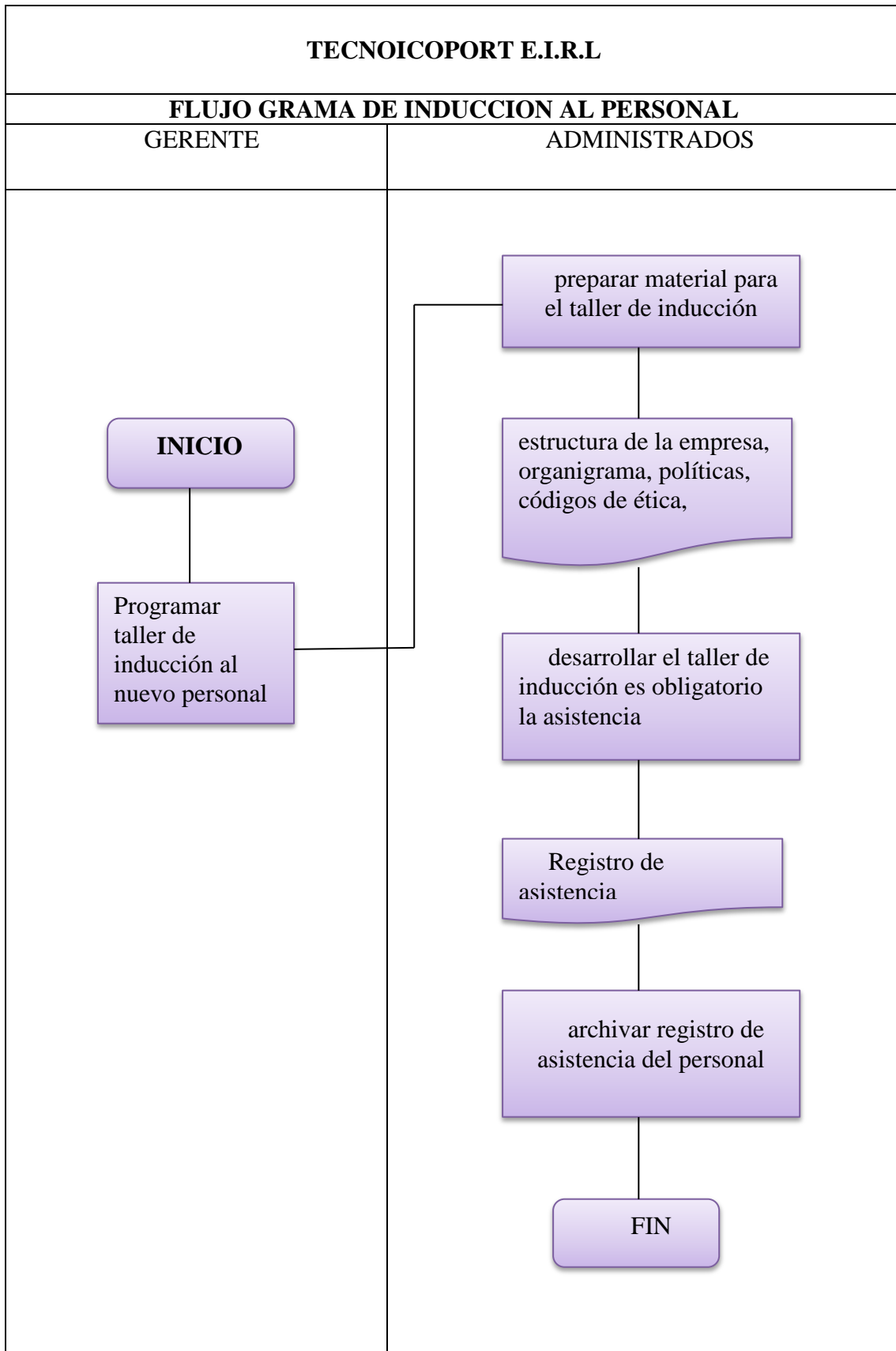
Fuente: Elaboración propia

Anexo L. Manual de inducción

	“TECNOICOPORT E.I.R.L.”
	PROCEDIMIENTO
	MANUAL DE INDUCCION AL NUEVO PERSONAL CONTRATADO
	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
PROPOSITO: Describir las actividades y parámetros que sean guías mitológicas para la inducción eficiente eficaz del personal contratado para la empresa. ALCANSE: Este procedimiento empieza desde la confirmación del contrato realizado hasta el archivo de la documentación recibida. POLITICAS: <ul style="list-style-type: none">• Informar a los nuevos empleados de las políticas de la empresa.• Dar a conocer el objetivo, la misión, visión y organigrama de la empresa• Dar a conocer los áreas que conforma la empresa• Asegurarse de dar a conocer todos los procedimientos y actividades que se encuentren a cargo del nuevo personal• Dar a conocer cuáles son sus obligaciones, responsabilidades y derechos que posee el nuevo empleado.• El proceso de inducción debe ser seguido y asistido con carácter obligatorio para todo el personal nuevo.	


Fuente: Elaboración propia

Anexo M. Flujo grama de inducción al personal



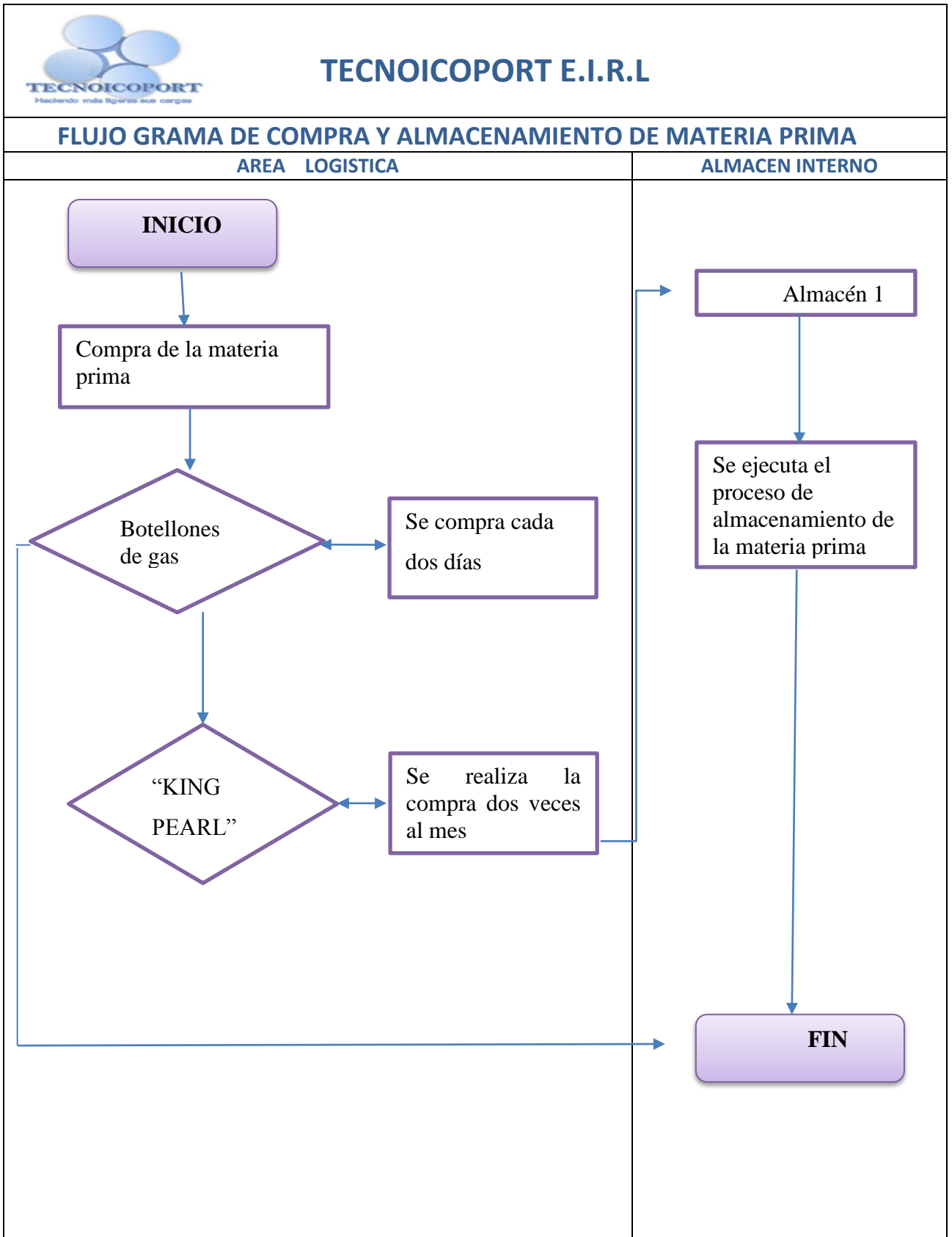
Fuente: Elaboración propia

Anexo N. Políticas de control de existencias

	<h3>Políticas de control de existencias</h3>
Política de aprovisionamiento	
1.	El encargado del área es el responsable de la identificación de las necesidades que se tiene dentro de la empresa y debe de informar.
2.	El jefe de área es el encargado de supervisar si el material está en correcto estado.
3.	Todo documento que se reciba tendrá que informarse al jefe del área para llevar un control adecuado
Política de almacenamiento	
1.	El área de existencias es el único responsable de recibir el tecnopor
2.	Los materiales deben de ser recibidos y controlados solo por el encargado del área de existencias.
3.	El encargado tiene la obligación de informar cuanto de material se tiene en almacén.
Política de distribución	
1.	El jefe de logística será el único en entregar los pedidos de acuerdo a lo solicitado
2.	El envío y recibo de documentos de los materiales es responsabilidad del jefe de logística
3.	La distribución de materiales se tiene que dar con un respectivo documento donde se señale la cantidad que se está despachando.

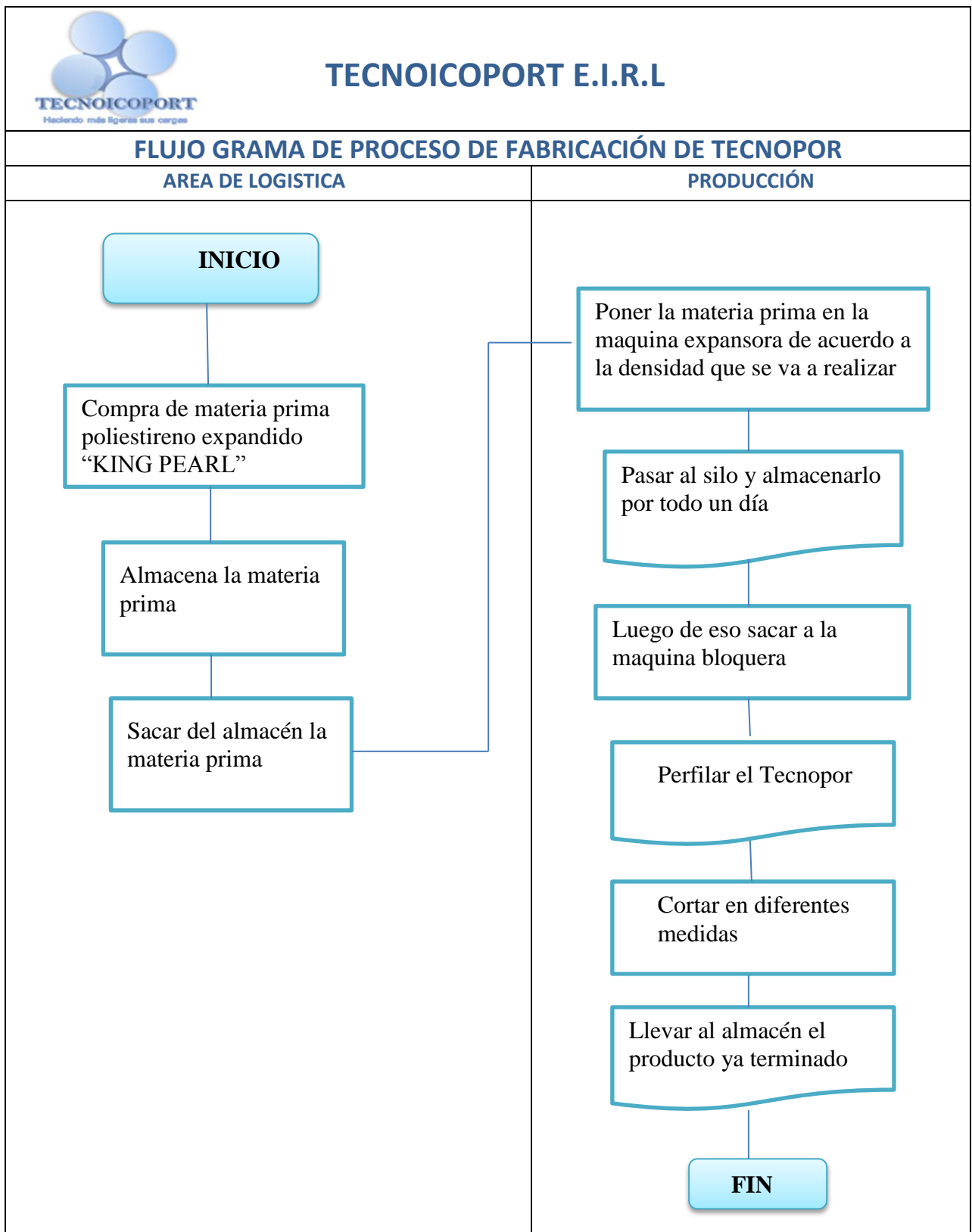
Fuente: Elaboración propia

Anexo O. Flujo grama de compra y almacenamiento de materia prima



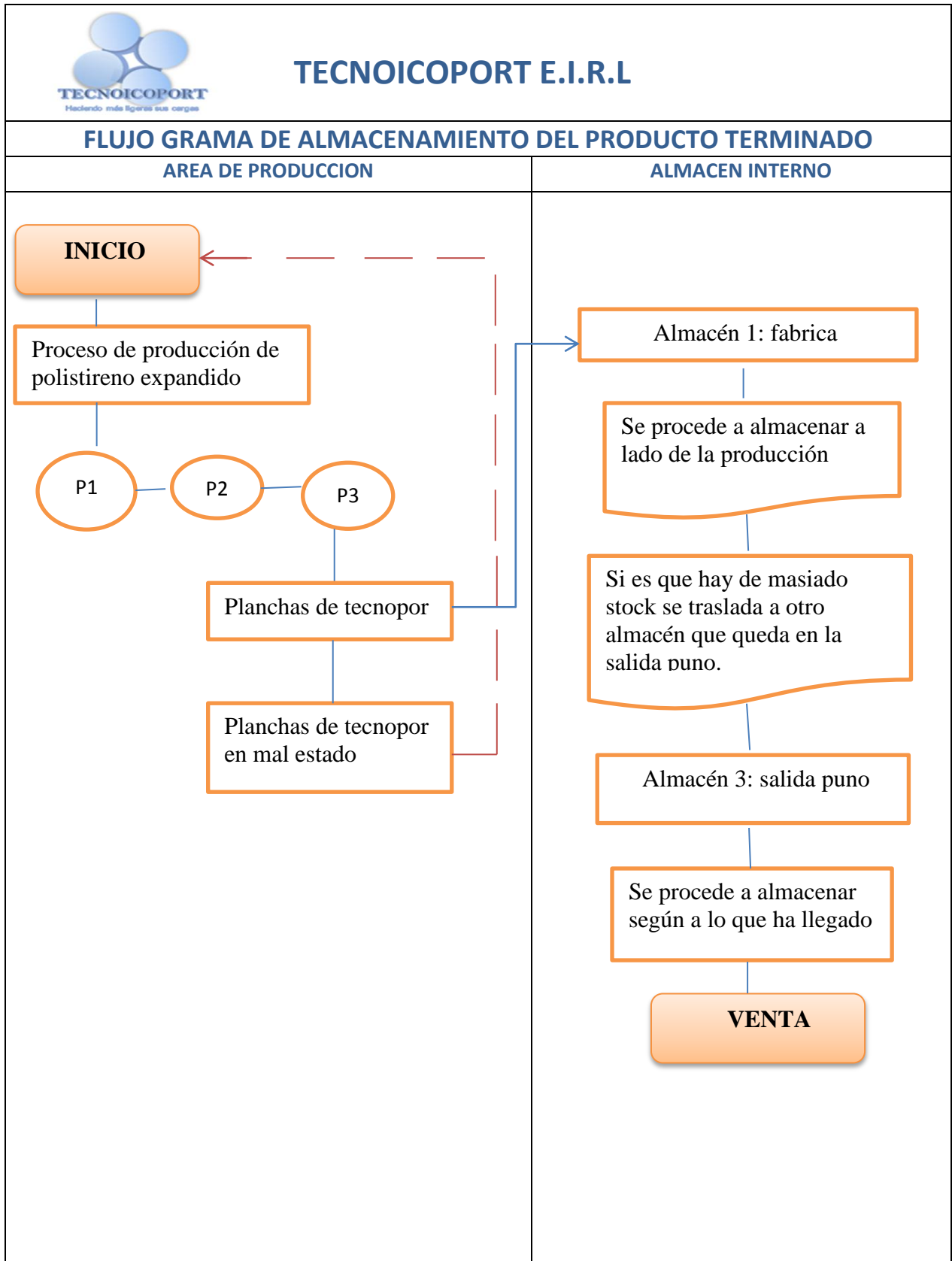
Fuente: Elaboración propia

Anexo P. Flujo grama de proceso de fabricación de tecnopor



Fuente: Elaboración propia

Anexo Q. Flujo grama de almacenamiento del producto terminado



Fuente: Elaboración propia

Anexo R. Ingreso de planchas de tecnopor



INGRESO DE PLANCHAS DE TECNOPOR

ENCARGADO: _____

PERIODO: _____

FECHA	CANTIDAD	MEDIDA	DESCRIPCION	P/UNITARIO	TOTAL
TOTAL					

OBSERVACIONES:

RECIBIDO POR:	ENTREGADO POR:

Fuente: Elaboración propia

Anexo S. Formato Kardex almacén de plancha

KARDEX

PERIODO: _____
MATERIAL: _____
MEDIDA: _____
ENCARGADO: _____



FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
	CANT.	COSTO UNITORIO	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO UNITORIO	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO UNITORIO	COSTO TOTAL
TOTAL									

JEFE DE LOGISTICA

Fuente: Elaboración propia

Anexo T. Formato de control de desmedros



***CONTROL DE
DESMEDROS***

ENCARGADO: _____

FECHA: _____


CANTIDAD	DESCRIPCIÓN

OBSERVACIONES:

RECIBIDO POR:	ENTREGADO POR:

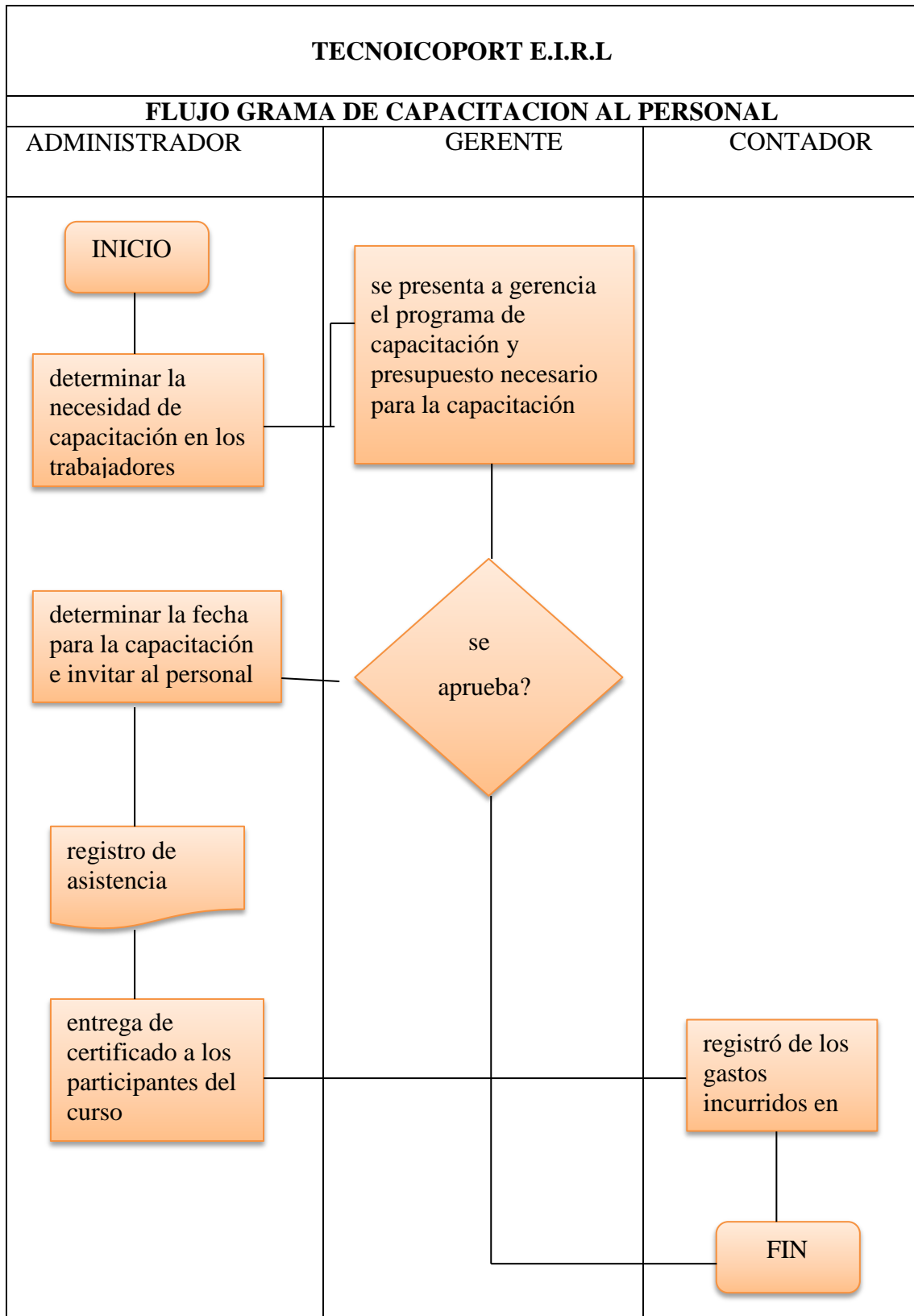
Fuente: Elaboración propia

Anexo U. Manual de capacitación al personal

	“TECNOICOPORT E.I.R.L.”
	PROCEDIMIENTO
	MANUAL DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL
	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
PROPOSITO: <p>Describir las actividades y parámetros que se utilizan para capacitar al personal de la empresa Tecnoicoport E.I.R.L, logrando que los trabajadores se desempeñen con más eficiencia, eficacia y sobre todo previniendo riesgos en la empresa.</p> ALCANSE: <p>Este procedimiento tiene su inicio desde la determinación de la necesidad de capacitación observadas por el trabajador hasta la entrega del reconocimiento por el esfuerzo de capacitación del personal.</p> POLITICAS: <ul style="list-style-type: none">• El personal a capacitarse debe asistir de manera obligatoria a cada una de las charlas de capacitación otorgadas por la empresa.• Los asistentes deben de firmar en capa una de las capacitaciones.• La empresa deberá tener un cierto presupuesto económico para cada capacitación que se realice.• La capacitación deberá ser realizada por profesionales en las ramas permitiendo así de esa forma la comprensión y entendimiento de los trabajadores y esta capacitación pueda dar resultados como la eficiencia y eficacia de los asistentes que se verá reflejada en el desarrollo de sus actividades.	


Fuente: Elaboración propia

Anexo V. Flujo grama de capacitación al personal



Fuente: Elaboración propia

Anexo W. Formato de cronograma de mantenimiento

	TECNOICOPORT E.I.R.L														
	CRONOGRAMA DE MANTENIMIENTO														
DESCRIPCIÓN	SEMANA 1					SEMANA 2					SEMANA 3				
	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V
MAQUINA EXPANSORA															
SILO															
MAQUINA BLOQUERA															
PULMON DE CONCENTRACION															
MAQUINAS BLOQUERAS															
MAQUINAS CORTADORAS															
CUCHILLAS															

Fuente: Elaboración propia

Anexo X. Materia prima

	<h3>Materia prima utilizada para la fabricación de tecnopor</h3>
	
	

Fuente: Tecnoicoport E.I.R.

Elaboración: propia

Anexo Y. Maquinarias usadas para la producción de los tecnopores



Maquinarias usadas para la producción de los tecnopores



Fuente: Tecnoicoport E.I.R.L
Elaboración: propia

Anexo Z. Almacenamiento del tecnopor y los desmedros



Almacenamiento del tecnopor y los desmedros



Fuente: Tecnoicoport E.I.R.L
Elaboración: propia