



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**IMPLEMENTACION DE UN ADECUADO SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL AREA DE  
ALMACEN EN LA MYPE GUTIERREZ RUBRO  
PLASTICOS LIMA 2015**

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

AUTOR:

**RODOLFO BERNARDO GUTIERREZ MONTALVO**

ASESOR:

**CP. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO**

LIMA - PERÚ

2016

## **JURADO Y ASESOR DE TESIS**

**PRESIDENTE** : \_\_\_\_\_  
Mgtr. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira

**SECRETARIO** : \_\_\_\_\_  
Dr. Enrique Loo Ayne

**MIEMBRO** : \_\_\_\_\_  
Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros

**ASESOR** : \_\_\_\_\_  
Mgtr CPC Gabriel Jorge Reyes Pizarro

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento principalmente está dirigido a Dios por permitirme llegar a este punto en mi vida profesional y de estudios, ya que con su amor y bendiciones fortalecieron mi espíritu e incrementaron mi sabiduría, y es que él está presente en todo momento de mi vida.

Así mismo, quiero dar gracias a todos mis profesores por su disponibilidad, su sapiencia y sus sabios consejos, los cuales han sido fundamentales para el desarrollo y la culminación de esta investigación.

Mi gratitud muy especialmente a mi familia por alentarme a continuar hasta el final.

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis y toda mi carrera universitaria a Dios y a toda mi familia por ser quienes han estado a mi lado en todo momento dándome las fuerzas necesarias para continuar luchando día tras día.

A mis padres Darío Gutiérrez y Herminia Montalvo ya que gracias a ellos termine mis estudios, y con su amor, dedicación, y consejos me formaron y este trabajo es la culminación de mi camino profesional a este nivel.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y demostrar que con la implementación de un sistema de control interno se pueda mejorar el área de almacén de una MYPE, GUTIERREZ EIRL., rubro comercialización de productos plásticos. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental, de nivel descriptivo correlacionar, asimismo la MYPE no cuenta con un sistema de control interno adecuado lo que hace que la empresa no trabaje de manera óptima para que así pueda evidenciar los ingresos de efectivo. Para lo cual se determinó los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones, en donde no se lleva a cabo el informe COSO. Como conclusión final se obtuvo que debido a la implementación de un sistema de control interno para el área de almacén mejore significativamente en la gestión económica financiera debido a los diversos procesos de mejoramiento.

Palabras claves: control interno, ventas, riesgo financiero

## **ABSTRACT**

This research had as general objective to determine and demonstrate that with the implementation of an internal control system can improve the storage area of MSEs GUTIERREZ EIRL., I category marketing of plastic products. This research has used non-experimental research design , descriptive level correlate also MSEs does not have an adequate internal control system which makes the company does not work optimally so that you can show cash receipts . For which weaknesses that prevent the flow of operations, where not carried out the COSO report was determined. As a final conclusion it was found that due to the implementation of an internal control system for the area of warehouse improve significantly in economic and financial management due to various improvement processes.

Keywords : internal control , sales, financial risk

## ÍNDICE

JURADO EVALUADOR DE LA TESIS	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
ÍNDICE	vi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b>	<b>6</b>
2.1. Antecedentes	6
2.1.1 Internacionales	6
2.1.2 Nacionales	10
2.2 Bases Teóricas	17
2.3 Marco conceptual	44
<b>III. METODOLOGÍA</b>	<b>51</b>
3.1 Diseño de Investigación	51
3.2 Población y Muestra	51

3.3 Definición y Operacionalización de Variables	51
3.4 Técnicas e Instrumentos	52
3.4.1 Técnicas	52
3.4.2 Instrumentos	53
3.5 Plan de análisis	53
3.6 Matriz de Consistencia	54
3.7 Principios éticos	54
<b>IV. RESULTADOS</b>	<b>55</b>
4.1 Resultados	55
4.2 Análisis de Resultados	82
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>85</b>
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	<b>86</b>
6.1 Referencias Bibliográficas	86



## **1. INTRODUCCIÓN**

El tema del presente trabajo de investigación titulado, “IMPLEMENTACIÓN DE UN ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL AREA DE ALMACEN EN LA MYPE GUTIERREZ RUBRO PLÁSTICOS LIMA 2015”, sobre el cual se entiende que el Control Interno como un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad o empresa, con la finalidad de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo a normas vigentes, para lograr eficiencia y efectividad.

Siendo Gutiérrez EIRL una empresa familiar y que se tienen trabajando a parientes, y no tienen idea en el manejo de la empresa, por lo tanto no se aplican los mecanismos de control interno, y se puede caer en fraudes, falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa.

Al no contar con un Sistema de Control Interno no se garantiza que cada actividad se cumpla de acuerdo a lo establecido en metas y objetivos trazados por la empresa.

Por lo tanto, es importante el conocimiento, capacitación e introducción de un buen manejo del control interno en la empresa para así mejorar la productividad y por lo tanto percibir mayor ingreso de rentabilidad.

Caracterización del problema

El problema que se identifica en el presente trabajo de investigación se determina en la falta de desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa GUTIERREZ EIRL, que se dedica al rubro de “plásticos” y está ubicada en Lima Metropolitana.

La empresa GUTIERREZ EIRL “Rubro Plásticos”, es una pequeña empresa familiar dedicada a la producción y comercialización de productos en plástico y en baquelita, siendo una empresa abastecedora de dichos productos a Grandes Empresas (UNIQUE, EBEL, RECORD y Droguerías), además de la comercialización de diversos productos plásticos en Lima Metropolitana y Provincias; ha tenido reclamos de mercadería por parte de los clientes por enviar mercadería incompleta, incumplimiento en las fechas de entrega, devoluciones de mercadería por presentar malas condiciones, asimismo devolución de mercadería por diversas equivocaciones de entrega de un producto por otro.

Asimismo, la falta de distribución de espacios en el almacén, los procesos poco eficientes para el control de calidad y simplificar el trabajo de recuento y manipulación del ingreso y salida de los materiales y el desinterés en el trabajo laboral conlleva a la pérdida de recursos.

El no contar con un sistema de control interno en el área de almacén, ha propiciado todos los problemas dentro de dicha empresa; por lo tanto la necesidad de contar un sistema de control interno con personal capacitado e idóneo para el cumplimiento de metas y objetivos para de esta forma brindar un mejor servicio a los clientes, satisfacer su

demanda al contar con productos de primera calidad y sobre todo a generar recursos para la empresa.

Mediante estudio previo realizado en las MYPE, éstas carecen de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales y equipos durante la comercialización, es porque no hay un manejo adecuado de los almacenes; así mismo, están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento.

Al no contar con encargados de almacén o al menos un registro que dé cuenta de la mercadería que ingresa o que sale del almacén y de fe de la mercadería existente o en pérdida por deterioro origina atraso en la contabilidad, por falta de supervisión constante, ocasionando el incremento de pérdidas.

Las empresas no han desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de sistema de control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el almacén así como actividades relacionadas con éste: logística, ingreso de mercadería, despacho, envío y otros.

Las deficiencias encontradas hacen que las utilidades netas no sean las correctas debido a una incorrecta valorización de las mercaderías, debido a los faltantes y deterioros que existen por las malas condiciones de almacenaje. Como consecuencia, cuando se venden las mercaderías los resultados económicos y contables no son fiables, generando reparos

tributarios al realizar el cálculo del impuesto a la Renta cuando se realiza la Declaración Anual y las consecuentes multas que se pueden generar.

En consecuencia, se hace necesario que en la empresa Gutiérrez EIRL., se diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con la administración de los almacenes. Por otra parte, el sistema de control interno operativo se convertirá en un elemento de apoyo a las empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de comerciantes de plásticos en Lima Cercado.

#### Enunciado del Problema

¿De qué manera la implementación de un adecuado sistema de control interno contribuirá como herramienta, para mejorar la gestión en el área de almacén en la MYPE GUTIERREZ EIRL dedicada al rubro de “plásticos”?

#### Objetivo General

Determinar un modelo de control interno para Micro y Pequeña Empresa GUTIERREZ EIRL del rubro de “plásticos” que le permita un mejor desarrollo de los procesos, servicio, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones.

#### Objetivos Específicos

- a) Diseñar un programa de inventario detallado para mejorar el control de existencia de las cantidades de los productos con que cuenta el área de almacén de la empresa GUTIERREZ EIRL.
- b) Diseñar un sistema de control para un adecuado proceso de recepción y salida de la mercadería para verificar que se envíen en las fechas pactadas para ser entregadas a los clientes.
- c) Determinar el grado de capacitación requerida para la implementación de un sistema de control interno.

#### JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION

La presente investigación se justifica teniendo en cuenta que existen diversas MYPE, muchas de las cuales son familiares y que no cuentan con una capacitación necesaria y aun mas, no cuenta con un sistema de control interno para autoevaluarse como empresa y detectar las fallas en que laboran; en consecuencia no cuentan con la solución respectiva; por lo tanto se justifica la presente investigación porque mediante la aplicación de un sistema integrado de control interno que dispone de documentos, acciones, evaluaciones y todo lo necesario facilita la mejora de la gestión de la empresa.

El sistema de control interno identifica los riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión que facilita entrega de mercadería adecuada a los clientes. La importancia del estudio, se enfoca a tener en cuenta el nivel significativo de contar con un buen Sistema de Control Interno de almacén. Siendo de vital importancia porque

va a permitir a la empresa desarrollar una estrategia que le permita mejorar sus actividades de manera eficiente, efectiva y económica para disponer de recursos necesarios y útiles para la empresa.

La presente investigación servirá como herramienta de investigación para futuras promociones de Ciencias Contables u otras carreras afines que investiguen sobre el mismo tema.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA.**

### **2.1. ANTECEDENTES**

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales.**

(Acosta, 2012) Tesis: Control interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería PROMAINCO, presentada por Betty Aracelly Allan Acosta para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

El control interno es de vital importancia a nivel mundial para las empresas comerciales, porque es un proceso que permite proveer seguridad razonable a los inventarios de mercaderías, con la finalidad de obtenerla información financiera confiable que garantice su continuidad y competencia en el mercado.

De acuerdo con el modelo Coso II, el Control Interno en nuestro país un proceso ejecutado y diseñado por la gerencia para proporcionar seguridad razonable y

conseguirlos siguientes objetivos: efectividad, eficiencia en las operaciones y confiabilidad en la información financiera para el cumplimiento de los objetivos planteados y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En la actualidad, la globalización mundial y el gran nivel competitivo en el mercado ha inducido a las empresas ferreteras la importancia de tener un sistema de Control Interno, ya que es una herramienta de gran utilidad, para proteger y resguardar los inventarios, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones las exigencias ordenadas por la administración.

(Perero Guerrero, 2015) Tesis: Manual de control interno contable en el comercial perugachi, presentada por Gabriela Estefany a Perero Guerrero, para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

El control interno suele ubicarse en el tiempo con el apareamiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados en la protección de sus intereses, sin embargo se define al Control Interno como una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, administradores y gerentes, para evaluar y monitorear las operaciones en las entidades. La República del Ecuador, muestra una situación económica relativamente inestable y al no aplicar controles internos en la entidades, se detectó una limitada planificación y desorganización, sin embargos e propone la aplicación de

una metodología hacia la administración automatizada de inventarios, que tiene como fin el ciclo de mejoramiento continuo que consiste en: planear, hacer, verificar y actuar, para el correcto y eficiente manejo de los recursos y que a su vez sean competitivos.

(Calvetti Espinoza & Veliz, 2012) Tesis: Manual De Control Interno en el Área de Inventario, Ventas–Cuentas por Cobrar–Cobros de la Empresa Manufacturera Otto Schirmer, C.A., presentada por: Calvetti, Dornely; Espinoza, Mirian y; y Véliz, Dorialys, para obtener el: título de Licenciadas en Contaduría Pública

La metodología utilizada en la investigación referida fue de un diseño no experimental transversal, enmarcándose en modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación mixta, de campo y documental, con un nivel descriptivo. Las unidades de estudio estuvieron conformadas por cinco trabajadores que laboraban para el momento de la investigación en las áreas de inventario, ventas-cuentas por cobrar-cobros de la empresa, a los cuales se les aplicó una encuesta y se les observó en la realización de sus actividades en la organización. Las principales conclusiones que se obtuvieron se refirieron a que no existía una definición clara de los procedimientos a ejecutar en el área de ventas-cuentas por cobrar-cobros, así como también se encontró que la principal debilidad era la falta de información y comunicación entre los empleados. Continuando con lo anterior, también se pudo concluir que existen empleados con funciones compatibles que producen riesgos que es posible evitar con una segregación de funciones adecuada. Los principales aportes de la investigación mencionada para el presente trabajo, son en primer término que se



plantea un modelo de solución, un manual de normas y procedimientos en las áreas de inventario, ventas-cuentas por cobrar–cobros de la empresa, que sirve como guía para realizarla propuesta del presente trabajo; del mismo modo la metodología y los instrumentos de recolección de datos sirven de orientación a los investigadores actuales.

(Villa Tuquinga & Zambrano Sampedro, 2012) Tesis: Sistema de control interno y optimización de la gestión administrativa en el almacén Burton, presentada por: Mariela Alexandra Villa Turquinga y Jimena Magaly Zambrano Sampedro, para obtener el título de: Ingeniera en contabilidad y auditoría cpa.

A lo largo de la investigación se ha detectado algunas deficiencias que conllevan al incorrecto manejo de los recursos administrativos y el desperdicio de tiempo y dinero dando paso a la mala administración, entre las cuales tenemos la falta de manuales de responsabilidad y funciones, inexistencia de una planificación estratégica, falta de capacitación profesional ni procedimientos de control. El trabajo de investigación acerca del Sistema de Control Interno mediante el método COSO con sus cinco componentes, tiene un gran interés porque permitirá ayudar a los administradores a incrementar el éxito de la empresa mediante una acción de control, además de conocer el proceso que tiene la empresa ante la Optimización de la Gestión Administrativa. Ante la favorable aceptación de la Gerencia a que se Diseñe un Sistema de Control Interno mediante el método COSO, para poder aplicar en la empresa comprometiéndose a brindar toda la información y recursos necesarios para que sea factible en la presente investigación. Cabe considerar por otra parte que los resultados

obtenidos de la investigación ayudará a mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse que se están logrando los objetivos administrativos, mantener una ejecutoría eficiente, determinar que si la empresa está operando a las políticas establecidas y de ahí partir en busca de mejores soluciones para Optimizar la Gestión Administrativa. La metodología utilizada para este fin es cuali-cuantitativa ya que mediante entrevistas y la observación podemos investigar la naturaleza profunda de la realidad y mediante encuestas y datos estadísticos para conocer la realidad que sucede en el almacén.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

(Timpoca grados, 2013) Tesis: El Desarrollo de un Control de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa BOOK CENTER S.A.C, presentada por: Tincopa Grados, Luis Renán, para obtener el título de: Contador Público.

En toda empresa es indispensable tener un Sistema de Control de Inventarios que satisfaga sus necesidades, debido a que es un mecanismo de apoyo gerencial orientado hacia un fin o una meta y brinda una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas de las empresas. El trabajo detalla los lineamientos básicos de cómo debe estructurarse un buen sistema de control de inventarios para una empresa comercial, el cual constituye la base primordial para lograr una rentabilidad mayor a la que se obtiene careciendo de él. Un Sistema de Control de Inventarios vive dentro de la empresa, con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna y comportamiento; y a la vez debe estar equipada con los medios y adelantos tecnológicos adecuados.

(Cardens Rabanal, santisteban Atoche, Torres Goicoc, 2011) Tesis: Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C, Presentada por: Cárdenas Rabanal, Karen; Santisteban Atoche, Seúl; Torres Goicochea, Omar; Pacheco Asmad, Karina.

Los inventarios representa una categoría de los activos, importantes para las empresas de producción, debido a que toda la actividad de estas gira en torno a la compra y producción de materiales y suministro para su posterior venta, es por ello que las empresas de producción dedican una cantidad considerable del tiempo en buscar una forma de llevar un control eficaz sobre los materiales y suministros adquiridos. Los inventarios son medios de absorción de varias clases de elementos perturbadores tales como: pérdidas, robos, sustracciones, malos manejos que origina desconciertos en el almacén, perjudicando la actividad de la empresa en la producción para la venta de los productos, lo que va a originar que afecte directamente la rentabilidad de la empresa, reflejado en los estados financieros.

(Escajadillo Gamboa, 2012) , Tesis “El control Interno en el crecimiento empresarial” presentado en la Universidad San Martin de Porres, para optar el grado de Maestro en Auditoria. Nos explica que los directivos para aplicar sus políticas, estrategias, tácticas y acciones para darle eficiencia y efectividad a la gestión de sus diferentes Áreas como Tesorera, contabilidad, finanzas, etc. Luego señala que el control interno llevado a cabo en forma previa, simultánea y posterior es un instrumento facilitador de la eficacia de la cooperación técnica y permite ayudar a determinados sectores que

necesitan de recursos. El control interno es un conjunto de acciones de previsión en las áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso/ingreso. Las acciones efectivas son aquellas que mantienen un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos. Todas las actividades de una compañía se traducen en dinero en efectivo en algún momento. 1. Hacen parte de los procesos en la empresa. 2. Se traducen en dinero en efectivo en algún momento. 3. Afectan otras áreas de la empresa que pueden encontrarse lejos del punto de origen de la actividad. 4. Su efecto es directamente proporcional a su eficacia. 5. Independientemente de la eficacia con que se usen los recursos, requieren de adecuada eficacia de las personas, para ejercer su efecto. 6. Regulan el funcionamiento de la empresa. Los indicadores son los patrones de medida de las acciones efectivas para una empresa, se obtienen por la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permiten observar la situación y las tendencias generadas en los procesos de la empresa. Todo cambio en el monto del inventario de una compañía y el crédito otorgado de los clientes o tomado de los proveedores tiene un impacto tanto en la utilidad declarada como en el flujo de efectivo de manera que lo aumenta o lo reduce. Son Indicadores de efectividad, en cuanto al uso de los recursos: La rotación de inventarios; la rotación de activos totales; La rotación de

activos fijos; La rotación de cuentas; El periodo de cobro; abarcan cambios en la empresa.

(Paredes Gutierrez , 2012) Tesis “Las Acciones del Control Interno para el desarrollo empresarial control”, presentada en la Universidad Federico Villarreal, para optar el grado de Maestría en Auditoría., nos señala que un buen control interno de seguridad al efectivo y equivalentes de efectivo de la Tesorería, las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales, las existencias los gastos pagados por anticipado, los activos fijos y todo el patrimonio bruto (activo) de la empresas; pero para que todo se encamine deben realizarse permanentes acciones de control, con aplicación de procedimientos para verificar el manejo de todos estos elementos. Las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control para determinar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros, facilitaran el desarrollo de las empresas independientemente de su giro, tipo u otras características. En la actualidad las normas establecen los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento), implantación y funcionamiento, la misma que se da por intermedio de la optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.

(Cam Guerra, 2012) Tesis “Los procesos del control interno y la gestión de las entidades del estado”, presentada para optar el título de contador público en la Universidad Garcilaso de la Vega., concluye que es relevante implantar, evaluar y

retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la gestión de las instituciones del Estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas. La gestión pública actualmente asiste a una serie de reformas administrativas que involucran una gestión por objetivos que usa indicadores cuantitativos, uso de la privatización, separación entre clientes y contratistas, la desintegración de instituciones administrativas tradicionales, el enfoque de estados como productor de servicios públicos, uso de los incentivos en salarios, costos reducidos y mayor disciplina presupuestaria, Usa la evaluación como instrumento para mejorar el proceso. La nueva gestión pública tiene cuatro métodos: 1) La delegación de la toma de decisiones en jerarquías inferiores como agencias operativas, organismos regionales, gobiernos sub nacionales pues éstos están más próximos al problema y tienen objetivos más claros. 2) Una orientación hacia el desempeño que comienza desde insumos y el cumplimiento legal hasta los incentivos y los productos. 3) Una mayor orientación hacia el cliente bajo las estrategias de informar y escuchar el cliente para comprender lo que quieren los ciudadanos y responder con buenos servicios. 4) Una mayor orientación de mercado, aprovechando los mercados o cuasi-mercados (a través de contratos de gestión y personal) la competencia entre los organismos públicos, el cobro entre los organismos y la exterminación, mejoran los incentivos orientados al desempeño. Así, la dirección de las reformas es: una ordenación más estratégica de las políticas públicas. Separadora del diseño de las políticas de la implementación, o el financiamiento de la provisión. Un sistema de gestión financiera que haga énfasis en los resultados, entregue un costeo completo, contabilice todos los insumos y los

productos, y que al mismo tiempo descentralice los controles de gastos ex ante; comúnmente, los controles se hacen menos específicos (categorías presupuestarias más amplias, por ejemplo) y no se eliminan los controles externos, sino que se cambian de ex post. Un sistema de personal descentralizado que ponga mayor énfasis en la gratificación por el desempeño. La e-Administración a Administración electrónica hace referencia a la incorporación de la tecnología de la información y las comunicaciones en dos vertientes: desde el punto de vista organizativo transformar las oficinas tradicionales, convirtiendo los procesos en papel, en procesos electrónicos, con el fin de crear una oficina sin papeles y desde una perspectiva de las relaciones externas habilitar la vía electrónica como un nuevo medio para la relación con el ciudadano y empresas. En una herramienta con un elevado potencial de mejora de la productividad y simplificación de los diferentes procesos del día a día que se dan en las diferentes organizaciones. La definición de la Comisión Europea en la siguiente: “La Administración electrónica es el uso de las TIC en las AAPP, combinado con cambios organizativos y nuevas aptitudes , con el fin de mejorar los servicios públicos y los procesos democráticos y reforzar el apoyo a las políticas públicas”. Su principal herramienta ha sido Internet con la Administración. Los beneficios tanto en eficacia y eficiencia son de una envergadura que la Administración electrónica se ha convertido en una de las estrategias claves de las políticas de la mayoría de los países avanzados, ya que es posiblemente el elemento con el mayor potencial de impacto y de transformación en los procesos de modernización administrativa.

(CALDERON ALVAREZ, GRACIELA / CORNETERO SUYBATE, AURI, 2014)“Tesis: Propuesta de mejora de operación de un sistema de gestión de almacenes

en un operador Logístico”, para obtener el grado de Ingeniero Industrial. Almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series. Para las empresas que brindan este servicio es muy importante llevar un correcto control de toda la mercadería que se recepciona y despacha continuamente en sus instalaciones, pues cualquier falla en estas dos operaciones pone en riesgo la confiabilidad que tiene el cliente sobre la empresa y, por ende la continuidad de las actividades conjuntas entre ambas empresas. Es por eso que basarse sólo en un sistema de control manual es muy riesgoso, ya que el operario, por diversas razones como: fatiga o inexperiencia, tiende a equivocarse. Por esta razón, es muy recomendable el apoyo de un sistema computarizado con un software especializado.



## **2.2. Bases Teóricas.**

### **MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (MYPE)**

(Rivera J., 2013) El Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice:

Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086)

"El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector."

- Por otro lado se consideran como características generales en cuanto al comercio y administración de las MYPES las siguientes:
- Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- Su actividad no es intensiva en capital pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- Disponen de limitados recursos financieros.
- Tienen un acceso reducido a la tecnología.
- Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.
- Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad.

## **IMPORTANCIA**

Las MYPE son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

## **FORMALIZACION Y CONSTITUCIÓN**

El Estado fomenta la formalización de las MYPE a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, eliminando pues todo trámite tedioso.

Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de

Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPE que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.

## **OTROS BENEFICIOS**

### **a. Constitución**

Las entidades estatales y, en especial, la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM), el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (SUNARP), y el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil (RENIEC), implementarán un sistema de constitución de empresas en líneas que permita que el trámite concluya en un plazo no mayor de 72 horas. La implementación será progresiva, según lo permitan las condiciones técnicas en cada localidad.

### **b. Capacitación**

Incorpórese como beneficiarios de la Ley N° 29152, Ley que establece la implementación y el funcionamiento del Fondo de Investigación y Desarrollo para la Competitividad - FIDECOM, a las microempresas.

Parte de los recursos del FIDECOM se asignan preferentemente al financiamiento de programas de capacitación de los trabajadores y de los conductores de las microempresas que fortalezcan su capacidad de generación de

conocimientos tecnológicos para la innovación en procesos, productos, servicios y otros, en áreas específicas relacionadas con este tipo de empresas.

Los programas de capacitación son administrados por entidades académicas elegidas por concurso público, cuyo objetivo prioritario será el desarrollo de las capacidades productivas y de gestión empresarial de las microempresas.

El Estado apoya e incentiva la iniciativa privada que ejecuta acciones de Capacitación y Asistencia Técnica de las MYPE.

El Reglamento de la presente Ley establece las medidas promocionales en beneficio de las instituciones privadas, que brinden capacitación, asistencia técnica, servicios de investigación, asesoría y consultoría, entre otros, a las MYPE.

El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo coordina con el Ministerio de Educación para el reconocimiento de las entidades especializadas en formación y capacitación laboral como entidades educativas.

### **c. Autorización de funcionamiento**

En relación al pago de tasas a nivel Municipal, el artículo 39° de la Ley de la MYPE indica que una vez otorgada la licencia de funcionamiento definitiva, las Municipalidades no podrán cobrar tasa por concepto de renovación, fiscalización o control y actualización de datos de la misma, ni otro referido a éste trámite, con excepción de los casos de cambio de uso.

En relación al pago de tasas ante el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, la primera Disposición Complementaria de la Ley MYPE y su reglamento señalan que éstas empresas se encuentran exoneradas del 70% de los derechos de pago (tasas) previstos por el Ministerio.

#### **d. Acceso Financiamiento**

El ministerio de Economía y Finanzas (MEF) constituyó el programa Especial de Apoyo Financiero a la Microempresa y Pequeña Empresa (Prom pyme) del Banco de la Nación, el cual contará inicialmente con S/. 200 millones de recurso del Banco. Se autorizó al Banco de la Nación a firmar convenios de uso compartido de su infraestructura y agencias con estas entidades. Según la Asociación de Pequeños y Medianos Industriales del Perú (APEMIPE), se espera que este programa financie a más de 100 mil microempresas y pequeñas empresas en el país.

El estado promueve el acceso de las MYPE al mercado financiero y al mercado de capitales, para que así estas puedan tener una mayor capacidad de desarrollo, realizar nuevas y más eficientes operaciones, ampliar el tamaño de sus operaciones y acceder a créditos en mejores condiciones. Asimismo la Corporación Financiera de Desarrollo -COFIDE, el Banco de la Nación y el Banco Agrario promueven y articulan integralmente a través de los intermediarios financieros el financiamiento a las MYPE, diversificando, descentralizando e incrementando la cobertura de la oferta de servicios de los mercados financieros y de capitales.

En cuanto al Banco de la Nación este fue autorizado a ejecutar operaciones y servicios, con entidades de intermediación financiera, que pueden ser las Ed pymes, Cajas Municipales y Cajas Rurales. Estas entidades están especializadas en otorgar créditos a los micros y pequeñas empresas (MYPE), para que solo a través de ellas, se les otorguen préstamos en las localidades donde el BN sea única oferta bancaria (UOB).

#### **e. Exportaciones e Importaciones**

El Estado promueve el crecimiento, diversificación y consolidación de las exportaciones directas e indirectas de la MYPE, con énfasis en las regiones, implementando estrategias de desarrollo de mercados y de oferta exportable. El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo ejecuta planes estratégicos por sectores, mercados y regiones, priorizando el desarrollo de cadenas exportadoras con participación de las MYPE.

#### **El exporta fácil**

Es un mecanismo promotor de exportaciones diseñado principalmente para usted que es un micro o pequeño empresario, al cual puede acceder , para que los bienes que elabora o comercializa se pueda conocer en mercados internacionales y usted pueda hacer crecer su negocio.

Este tipo de exportación de mercancías con fines comerciales se realiza mediante declaración simplificada a través del servicio postal y debe estar amparada con

la factura correspondiente o con la boleta de venta en caso el exportador sea un contribuyente del nuevo RUS.

Esta exportación la puede realizar desde la comodidad de su establecimiento, hogar, oficina o cualquier cabina de Internet, de una forma simple, económica y segura.

### **Beneficios que ofrece**

Le brinda a usted los siguientes beneficios:

- Exportar desde cualquier punto de nuestro país.
- Colocar sus productos en otros países (PROMPERU).
- Un trámite aduanero: gratuito, ágil y sencillo.
- Reducción de tarifas y tiempos de llegada (SERPOST).
- Participación en ferias internacionales (PROMPERU).
- Asesoría en exportaciones (PROMPERU).
- Formalización y manejo de gestión de empresas (MI EMPRESA).

### **Requisitos para exportar**

Contar con el RUC y la Clave SOL que es la contraseña que le otorga la SUNAT para acceder a través de SUNAT virtual para ingresar a realizar transacciones incluido el Exporta Fácil.

Tener una mercancía para exportar al extranjero



Llenar la Declaración Exporta Fácil (DEF)

Presentar la mercancía en las oficinas de SERPOST de su localidad

### **Monto máximo a exportar**

El valor por envío y por exportación puede ser de hasta US\$ 5,000 dólares y hasta 50 Kg. de peso también por envío. Estos montos están vigentes desde el 27 de julio de 2009.

### **Pagos que se efectúan**

La Exportación de mercancías no está afecta al IGV ni a tributos aduaneros. Los pagos que se realizan están solo relacionados al traslado de la mercancía. Que se está exportando, la cual está sujeta a las tarifas y pesos definidos por SERPOST. Para mayor información usted puede consultar a la dirección electrónica: [www.serpost.compe](http://www.serpost.compe).

RECUERDE: "Exporta Fácil es un servicio que contribuye con los Micro y Pequeños Empresarios permitiéndole tener nuevas oportunidades de negocio."

### **f. Licitaciones**

Cuando una MYPE participa en una licitación con el estado las entidades le otorgan un beneficio de puntuación para la evaluación técnica.

Si no haz intentado venderle al Estado, ahora tienes la oportunidad de acceder a información sobre los planes de adquisición de las entidades estatales. Además, recuerda que las MYPE tiene una cuota del 40 % de las compras estatales.

## **CONTROL INTERNO**

Según (Furlan., 2008) “el control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”. El sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones de los logros alcanzados realmente, en contraste con los objetivos que se hubieren acordado con antelación.

Este control abarca a todas las actividades y tareas que se ejecutan en la empresa, al empleo debido al personal, la utilización correcta de todos los recursos, la salvaguarda del patrimonio, la seguridad del personal y de los bienes, mantenimiento de los equipos, máquinas y espacios. No hay que excederse en los controles: estos deben resultar funcionales, imparciales y rentables, deben ser eficientes, pero no engorrosos. Por otra parte, sean cuales fueren las conclusiones a que conduzcan deben tomarse en consideración de inmediato.

El control propone la creación de maneras de actuar, de forma que se conozcan los resultados de las diferentes actividades. A fin de modificar el comportamiento y las actuaciones de los individuos involucrados para, en última instancia conseguir los objetivos propuestos con eficiencia en el menor tiempo y con el menor consumo de recursos que sea posible.

Los planes proyectos programas y actividades de la organización resultan eficaces si con ellos se logran alcanzar los objetivos propuestos, en las condiciones esperadas. Lo contrario significa un consumo inútil de recursos, o mala utilización de los mismos, lo

cual conducirá a la ruina de la organización y solamente puede evitarse mediante la acción vigilante de un buen sistema de control.

Para (Cepeda, 2005) señala que el propósito final de los controles es "preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados" (p. 98). En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como el de la propia empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales como: compras, ventas, contabilidad y producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los diferentes niveles de supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y funciones que contribuyen una empresa comercial.

Existen diferentes definiciones de control interno en su mayoría, basadas en definición formal emitida por el autor (Aguirre, 2008), define en forma muy sencilla el control interno como "un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa".

Por esto, las organizaciones deben hacer el máximo esfuerzo para asegurar que el sistema de control interno que diseñen e implementen se ajuste a su misión y generen efectivamente los resultados esperados. Para lograr esto, el sistema se deberá concebir y

organizar de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la organización en los cuales se deberán aplicar controles de manera simultánea para así lograr la eficiencia operacional.

### **Objetivos del Control Interno**

(Lazcano, 2004), el diseño y la implantación de un sistema de control interno debe estar orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, con el fin de lograr su disminución y por consiguiente, el fortalecimiento de la organización.

En este sentido, el autor (Lazcano, 2004) establece una serie de objetivos del control interno, los cuales consisten en asegurar:

1. La confiabilidad e integridad de la información.
2. El cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.
3. La salvaguarda de los activos.
4. El uso eficiente y económico de los recursos.
5. El logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones o programas.

### **Componentes del Control Interno**

(Arena., 2006) La estructura de control interno de una empresa está conformada por una serie de componentes interrelacionados que deben existir para proporcionar garantías razonables que se alcanzarán los objetivos de control de la administración.

Así lo (Arena., 2006), quien, siguiendo los procedimientos de reporte final del Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway de febrero de 1992, menciona cinco componentes: “ambiente de Control, Evaluación de Riesgo por parte de la Administración, la Información Contable y el Sistema de Comunicación, Actividades

de Control y Monitoreo”. Para que la empresa pueda mantener el control de sus actividades es necesario que se cumplan los cinco componentes mencionados anteriormente. Cada uno de ellos contribuye al logro de los objetivos propuestos, siendo fundamental, el ambiente de control porque proporciona la atmósfera en el cual el personal conduce sus actividades y adquiere conciencia sobre la importancia de control, siendo así, la base sobre la que se desarrollan los otros componentes del control interno.

## **INFORME COSO**

(GONZALEZ, 2011)

### **A. EL INFORME COSO I Y II**

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud.

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

A través de la implantación de 5 componentes que son:

- Ambiente de control (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.)
- Evaluación de riesgos (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.)
- Actividades de control (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.)
- Información y comunicación (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)
- Supervisión (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.)

El informe COSO plantea una estructura de control de la siguiente forma:

El Marco de Control denominada COSO II de Septiembre del 2004, establece nuevos conceptos que como se explicó anteriormente no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos.

### **DEFINICIÓN DE LOGÍSTICA**

(THOMPSON, 2007)

- Para Ferrel, Hirt, Adriaenséns, Flores y Ramos, la logística es "una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes"
- Según Lamb, Hair y Mc Daniel, la logística es "el proceso de administrar estratégicamente el flujo y almacenamiento eficiente de las materias primas, de las existencias en proceso y de los bienes terminados del punto de origen al de consumo".
- Para Enrique B. Franklin, la logística es "el movimiento de los bienes correctos en la cantidad adecuada hacia el lugar correcto en el momento apropiado".

En síntesis, se puede adoptar la siguiente definición de logística para conocer y describir de una forma amplia y precisa lo que es la logística en el contexto empresarial:

"La logística es una función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias

primas y componentes, existencias en proceso y productos terminados; de tal manera, que éstos estén en la cantidad adecuada, en el lugar correcto y en el momento apropiado".

## **ALMACÉN**

(LOPEZ, 2012)

A lo largo de los años, y conforme evoluciona el fenómeno logístico, el concepto de almacén ha ido variando y ampliando su ámbito de responsabilidad. El almacén es una unidad de servicio y soporte en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

Hoy por hoy lo que antes se caracterizaba como un espacio dentro de la organización que tenía el piso de hormigón, es una estructura clave que provee elementos físicos y funcionales capaces de incluso generar valor agregado.

### **A. GESTIÓN DE ALMACÉN**

La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semi elaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.



## **B. OBJETIVO**

El objetivo general de una gestión de almacenes consiste en **garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.**

### **LOS OBJETIVOS QUE DEBE PLANTEARSE UNA GESTIÓN DE ALMACENES**

**SON:**

- Rapidez de entregas.
- Fiabilidad.
- Reducción de costes.
- Maximización del volumen disponible.
- Minimización de las operaciones de manipulación y transporte.

**LOS BENEFICIOS (QUE JUSTIFICAN SU IMPORTANCIA) SON:**

- Reducción de tareas administrativas.
- Agilidad del desarrollo del resto de procesos logísticos.
- Optimización de la gestión del nivel de inversión del circulante.
- Mejora de la calidad del producto.
- Optimización de costes.
- Reducción de tiempos de proceso.
- Nivel de satisfacción del cliente.

### **C. FUNCIONES DEL ALMACÉN**

Aunque el derrotero de funciones de un almacén depende de la incidencia de múltiples factores tanto físicos como organizacionales, algunas funciones resultan comunes en cualquier entorno, dichas funciones comunes son:

- Recepción de Materiales.
- Registro de entradas y salidas del Almacén.
- Almacenamiento de materiales.
- Mantenimiento de materiales y de almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

### **D. PRINCIPIOS DEL ALMACÉN**

La gestión de almacenes debe establecer y regirse por unos principios comunes fundamentales, conocidos como **principios del almacén** (aplicables a cualquier entorno):

- La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.
- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir un sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida (ambas con su debido control).

- Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén (entradas y salidas), la programación y control de producción sobre las existencias.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.
- La identificación debe estar codificada.
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por un personal ajeno al almacén.
- Toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada según sistemas existentes.
- La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.
- La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.
- Los materiales almacenados deberá ser fáciles de ubicar.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.

- El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento propiamente dicho, debe ser tan pequeña como lo permitan las condiciones de operación.

## **E. PROCESOS DE LA GESTIÓN DE ALMACENES**

El mapa de proceso de la gestión de almacenes se compone de dos ejes transversales que representan los procesos principales - Planificación y Organización y Manejo de la información - y tres subprocesos que componen la gestión de actividades y que abarca la recepción, el almacén y el movimiento.

El almacenamiento o almacén es el subproceso operativo concerniente a la guarda y conservación de los productos con los mínimos riesgos para el producto, personas y compañía y optimizando el espacio físico del almacén. El almacén puede dividirse en las siguientes zonas:

- Recepción: zona donde se realizan las actividades del proceso de recepción.
- Almacenamiento, reserva o stock: zonas destino de los productos almacenados. De adaptación absoluta a las mercancías albergadas, incluye zonas específicas de stock para mercancías especiales, devoluciones, etc.
- Preparación de pedidos o picking: zona donde son ubicados las mercancías tras pasar por la zona de almacenamiento, para ser preparadas para expedición.
- Salida, verificación o consolidación: desde donde se produce la expedición y la inspección final de las mercancías.

- **Paso, maniobra:** zonas destinadas al paso de personas y máquinas. Diseñados también para permitir la total maniobrabilidad de las máquinas. Oficinas: zona destinada a la ubicación de puestos de trabajo auxiliares a las operaciones propias de almacén.
- **Oficinas:** zona destinada a la ubicación de puestos de trabajo auxiliares a las operaciones propias de almacén.

### **TEORIA DEL ALMACÉN**

Los almacenes son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancías. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de adelantes. Disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, es Lafuente mejor de esta información. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se debe establecer resguardo físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación y a robos. Los registros se deben mantener, lo cual facilitan la locación inmediata de los artículos.

## **FUNCION DEL ALMACÉN**

1. Mantienen los materiales primas a cubierto de incendios, robos, y deterioros.
2. Permitir a las personas autorizadas al acceso a las materias almacenadas.
3. Mantienen en constante información al departamento de compras. Sobre las existencias reales de materia prima.
4. Lleva en forma minuciosa controles sobre la materia primas (entradas y salidas)
5. Vigila que no se agoten los materiales (máximos mínimos)

Cualquier estudio de gestión de almacenes debe orientarse sobre los principios de la economía, ya que siendo el almacén un servicio que si origina gastos de una forma que los mismos sean reducidos a su mínima expresión.

## **OBJETIVOS DEL ALMACÉN**

Matalobos Ángel (1999), los principales objetivos del almacenamiento son la protección y la conservación de los bienes que se almacenan para lograr estos objetivos es necesario tomar en cuenta las siguientes recomendaciones.

- Identificar los inventarios.
- Aprovechar racionalmente los inventarios.

La identificación de los inventarios permite un aceptado planeamiento para aprovechar racionalmente el espacio disponible con una buena organización que superen los

problemas de traslado de artículos desde el lugar de carga hasta el depósito y viceversa, obteniéndose así un ahorro de tiempo y mano de obra.

El aporte que tiene este enfoque, apunta hacia la comprensión de la concepción, organización y objetivos del almacén así como una unidad fundamental de toda empresa, por lo que constituye un gran soporte a los investigadores, ya que permiten comprender los elementos integrantes de una buena gestión de almacén, así como la necesidad de organizar procesos que se producen de esta área en función de ejecutar las acciones necesarias para la eficacia en el manejo y control del área.

### **ALMACÉN – INVENTARIO**

Existe una estrecha relación entre almacén e inventario debido a que el almacén representa la unidad de servicio que sirve de resguardo al inventario siendo este el conjunto de bienes propiedad de la empresa destinados a la venta en el curso normal de las operaciones.

En la actualidad el almacén se maneja como un medio para potencializar las economías e incrementar las utilidades de la empresa. La administración de hoy integra sus funciones a las ventas, compras, control de inventarios, producción y distribución. Es por ello que el responsable del almacén recibe de la alta gerencia la información concerniente a los objetivos de la empresa, de allí nace la importancia que la alta gerencia establezca las instrucciones para el cumplimiento del control interno a fin que la persona responsable y su personal oriente sus esfuerzos hacia los aspectos financieros y organizativos de los mismos.

Existen diversos criterios acerca de la función de almacenaje debido a que la manera de organizar y administrar el almacén es particular para cada organización; muchos opinan que este debe de formar parte de la función del control de inventario mientras otras organizaciones lo ven como funciones complementarias.

Considerando que el almacén es una unidad de servicio al proceso productivo, se listan a continuación las siguientes funciones que son comunes en todos los almacenes:

- Recepción de materiales.
- Registro de entradas y salidas del almacén.
- Inventario de materiales.
- Mantenimiento de materiales y del almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación entre el almacén, los departamentos de compras, control de inventario (si es independiente) y de contabilidad.

Los almacenes sirven para conservar mercancías durante el tiempo necesario y suficiente para reponerlas, estos son importantes porque cumplen con la misión de regularizar la distribución de la mercancía dentro de la empresa y su respectiva conservación.

Catacora (1996) dice: Los inventarios representan el conjunto de bienes que son propiedad de una empresa cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos, a fin de obtener una utilidad razonable.

Según Catacora (1996), los inventarios deben poseer las dos condiciones esenciales siguientes:



1. Que sean propiedad de la empresa sin importar el sitio donde se encuentren, bien sea que estén en tránsito o estén guardados en almacenes generales o depositados en aduanas o se hayan entregado a un comisionista para su venta.
2. Que sean destinados a la venta para obtener beneficios a través del cambio de la propiedad o de su transformación en los productos terminados.

Cabe destacar que las llamadas empresas comerciales las cuales se dedican a la compra y venta de mercancía, el valor de las existencias se denomina inventarios de mercancías. Por otra parte en las empresas manufactureras o transformadoras se pueden distinguir cuatro clases de inventarios (inventario de materia prima, inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados e inventarios de suministros).

### **Teoría de Codificación.**

Clasificar un Material es agruparlo de acuerdo con su dimensión forma, peso, tipo, características, utilización, etc. la clasificación debe hacerse de tal modo que cada género material ocupe un lugar específico, que facilite su identificación y localización de la bodega.

La codificación es una consecuencia de la clasificación de los artículos. Codificar significa representar cada artículo por medio de un código que contiene las informaciones necesarias y suficientes, por medio de números y letras. Los sistemas de codificación más usadas son códigos alfabéticos. Numéricos y alfanuméricos.

- ✓ **Sistema alfabético:** Codifica los materiales con un conjunto de letras, las cuales cada una de ellas determinan las características y especificaciones del material o artículo.
- ✓ **Sistema Alfanumérico:** Es una combinación de letras y números que abarca un mayor número de artículos las letras representan las clases de material y su grupo en esta clase, mientras que los números representan el código indicador de cada artículo.

Estas dos teorías aportan el diseño propuesto los pasos que se deben hacer para la realización de la codificación de los materiales de la empresa , ya que deben ir ubicados en un sitio específico de almacenamiento, debidamente clasificados y codificados para así lograr facilitar la búsqueda a la hora de despachar algún material y de esa forma evitar los retrasos.

## **TÉCNICAS DE INVENTARIO**

Ahora bien después de conocer las diferentes tipos de inventario que existen podemos clasificarlos de la siguiente manera:

### **Técnicas de Administración de Inventarios**

El objetivo de la administración de inventarios, igual que la administración de efectivo, tienen dos aspectos que se contraponen. Por una parte se requiere la inversión de inventarió, puesto que los recursos que no se destinan a este fin se pueden invertir en otros proyectos aceptables de otro modo no se podrían financiar. Por otra parte, hay que asegurarse de que la empresa cuente con el inventarió suficiente para ser frente la

demanda cuando se presente y que las operaciones de producción y ventas funcionen sin obstáculos. Como se ve, los dos aspectos del objetivo son conflictivos.

Reduciendo el inventario se minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no satisfacer la demanda de obstaculizar las operaciones de la empresa. Si se tienen grandes cantidades de inventario se disminuyen las probabilidades de no poder hacer la demanda y de interrumpir las operaciones de producción y venta, pero también se aumenta la inversión.

Los inventarios forman un enlace entre la producción y la venta de un producto. Se sabe que existen tres tipos de estos, los cuales son el inventario de materia prima de productos en proceso y el de productos terminados.

El inventario de materia prima proporciona la flexibilidad de la empresa en sus compras, el inventario de artículos terminados permite la organización mayor flexibilidad en la programación de su producción y en su mercadotecnia.

### **Control de Inventario Justo a tiempo**

La idea de control de inventario justo a tiempo, es que se adquieran los inventarios y se insertan en la producción en el momento en que se necesitan. Esto requiere compras muy eficientes, proveedores muy confiables y un sistema eficiente de manejo de inventarios. Con un trabajo en equipo que incorpore proveedores de confianza se puede rebajar la cantidad de materias primas, respecto a los artículos terminados, se puede decir que si se reabastecen con rapidez, se reduce el costo de quedarse sin existencias y de la misma manera se reduce los inventarios de este tipo.

## 2.3 Marco Conceptual.

### **MYPE**

(SUNAT, s.f.) **DEFINICIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA:**

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

(GARCIA, 2011) Entre los criterios cuantitativos por los que se definen las pequeñas y microempresas (MYPE), los más usados son: número de trabajadores; capitalización; activo neto y bruto; inversión de capital, comprendida la inversión en maquinaria y equipo; valor agregado; ingreso bruto y neto; ingreso procedente de las exportaciones, y los sueldos y salarios pagados. Entre los criterios cualitativos, los que se aplican con más frecuencia, se refieren a la propiedad y la gestión independiente o una combinación de propiedad y gestión; a un tipo de gestión personalizado; a la capacidad técnica, y a la integridad moral del propietario y de su familia.

(SUNAT, [guiatributaria.sunat.gob.pe](http://guiatributaria.sunat.gob.pe)) En la actualidad la legislación acerca de las MYPES, está comprendida dentro de la LEY DEL IMPULSO AL DESARROLLO PRODUCTIVO Y AL CRECIMIENTO EMPRESARIAL, recogida en el Texto Único Ordenado, aprobado mediante el D.S. N° 013-2013-PRODUCE, publicado el 28 de diciembre de 2013.

En este sentido se han integrado las leyes N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, el Decreto legislativo N° 1086 y las leyes N° 29034, N° 29566, N° 29903 y la N° 30056. La definición de la empresa será sólo por el volumen de las ventas

(CONGRESO DE LA REPUBLICA, 2003) En la Ley N° 28015, referida a la Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, se define a estas unidades económicas de pequeña escala, desde una perspectiva normativa a la Micro y Pequeña Empresa; así entonces, se señala a la MYPE como:

“A la Unidad Económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.”

### **Empresa**

(<http://definicion.de/empresa/>, s.f.) Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Las empresas pueden clasificarse según la actividad económica que desarrollan. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del sector terciario (empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio).

Otra clasificación válida para las empresas es de acuerdo a su constitución jurídica. Existen empresas individuales (que pertenecen a una sola persona) y societarias (conformadas por varias personas). En este último grupo, las sociedades a su vez pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada y de economía social (cooperativas), entre otras.

Las empresas también pueden ser definidas según la titularidad del capital. Así, nos encontramos con empresas privadas (su capital está en mano de particulares), públicas (controladas por el Estado), mixtas (el capital es compartido por particulares y por el Estado) y empresas de autogestión (el capital es propiedad de los trabajadores).

### **Control Interno**

(<http://www.coso.org/IC.htm>, s.f.) El control interno, como herramienta ayuda a la empresa a monitorear que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a lo establecido, para obtener resultados más óptimos.

(CONTRALORIA DE LA REPUBLICA)

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos.

El sistema de Control Interno, es un conjunto de elementos organizacionales, tales como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de Información y comunicación, etc.; interdependientes que

buscan sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

([http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que\\_es\\_control\\_interno.pdf](http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf), s.f.)

**CONCEPTO LEGAL:** Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

(RODRIGUEZ VALENCIA, JOAQUIN, 2006)

Las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Existen dos categorías de control interno: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros.

(CATACORA, 1996) “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

(POCH, 1992) Expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles en tal sentido.

(LEONARD, 1990) Asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.



## **Logística**

### **Definiciones**

Según **CEL** (Logística, Centro Español de, 2001) “La Logística centra su atención en la gestión de flujos físicos y de información que comienza en la fuente de aprovisionamiento y acaba en el punto de consumo”

Según **RLEC**(RLEC REVERSE LOGISTICS EXECUTIVE COUNCIL) "Es el proceso de planificar, implementar y controlar eficientemente el flujo de materias primas, productos en curso, productos terminados y la información relacionada con ellos, desde el punto de origen hasta el punto de consumo con el propósito de satisfacer los requerimientos del cliente."

Según (BALLAU, 2004) la logística, abarca la planeación, organización y control de actividades tales como transportación, mantenimiento del inventario, procesamiento de pedidos, compras, almacenaje, manejo de materiales, empaçado, normas para servicio al cliente y programación de productos. La logística, proporciona las herramientas básicas para la toma de decisiones y conceptos usados para encontrar la reducción de costos y las oportunidades estratégicas.

El (COUNCIL OF SUPPLY CHAIN MANAGEMENT PROFESSIONALS, 2011) define también la logística como: “[La] parte de la gerencia de la cadena de suministro que planifica, implementa y controla los flujos de distribución –ya sea hacia el cliente o hacia el proveedor- para que sean eficientes y eficaces, así como el almacenamiento de productos, los servicios y la información relacionada entre el punto de partida y el punto

de consumo, todo esto a fin de responder a las exigencias de los clientes. La gerencia logística cumple con una función integrada que coordina y optimiza todas las actividades logísticas, y que también integra las actividades logísticas en otras funciones, como es el caso del mercadeo, las ventas, la fabricación, las finanzas y la tecnología de la información.”

Según (LAMB, HAIR Y MC DANIEL, 2013), la **logística** es "el proceso de administrar estratégicamente el flujo y almacenamiento eficiente de las materias primas, de las existencias en proceso y de los bienes terminados del punto de origen al de consumo".

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Diseño de la Investigación**

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico el control interno como soporte para el buen manejo de las MYPE. En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora en la gestión de las MYPE, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las MYPE.

#### **3.2. Población y Muestra**

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

#### **3.3. Definición y Operacionalización de Variables.**

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

### 3.4 Técnicas e Instrumentos

#### 3.4.1. Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Análisis documental.**- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información de la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico.
- 2) **Indagación.**- Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información de la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico.
- 3) **Conciliación de datos.**- Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico.
- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.**- La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico.
- 5) **Comprensión de gráficos.**- Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y

otros aspectos relacionados con información sobre la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico.

### **3.42. Instrumentos**

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

- 1) **Fichas bibliográficas.**- Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionadas con la información relacionado con la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico.
- 2) **Guías de análisis documental.**- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información con la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico.

### **3.5. Plan de Análisis**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hicieron teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas

### 3.6. Matriz de Consistencia.

**Título: IMPLEMENTACIÓN DE UN ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MYPE GUTIERREZ RUBRO PLÁSTICOS LIMA 2015**

Problemas	Objetivos			Metodología
		Variables	Indicadores	
¿De qué manera la implementación de un adecuado sistema de control interno contribuirá como herramienta, para mejorar la gestión en el área de almacén en la MYPE GUTIERREZ EIRL dedicada al rubro de “plásticos”?	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar un modelo de control interno para Micro y Pequeña Empresa GUTIERREZ EIRL del rubro de “plásticos” que le permita un mejor desarrollo de los procesos, servicio, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a) Diseñar un programa de inventario detallado para mejorar el control de existencia de las cantidades de los productos con que cuenta el área de almacén de la empresa GUTIERREZ EIRL.</p> <p>b) Diseñar un sistema de control para un adecuado proceso de recepción y salida de la mercadería para verificar que se envíen en las fechas pactadas para ser entregadas a los clientes.</p>	<p><b>Variable independiente</b></p> <p><b>X Control Interno</b></p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p>Y Almacén</p> <p>Z Myp</p>	<p>Auditoria</p> <p>COSO</p> <p>Sistema</p> <p>Plan</p> <p>Análisis</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b></p> <p>El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo</p> <p><b>Nivel de la Investigación</b></p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez rubro plástico; también explica como el control interno contribuye en la mejora del área de almacén de las MYPES para la optimización de la gestión y su importancia en las MYPES. Asimismo la información que se obtenga en el trabajo, puede correlacionarse de la MYPE u otras MYPES del sector.</p>

### 3.7 Principios éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este Informe los principios éticos básicos.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

### 4.1.- Presentación de Resultados.

#### Objetivo específico N° 1:

a) Proporcionar a la MYPE, GUTIERREZ EIRL una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización.

Revisando la literatura pertinente, no se ha encontrado antecedentes nacionales que demuestren la influencia del Control Interno en el área de almacén de las MYPES, y de su importancia dentro de la estructura de las MYPES, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

#### Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

(Acosta, 2012)	<p>Tesis: Control interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería PROMAINCO, presentada por Betty Aracelly Allan Acosta para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.</p> <p>El control interno es de vital importancia a nivel mundial para las empresas comerciales, porque es un proceso que permite proveer seguridad razonable a los inventarios de mercaderías, con la finalidad de obtenerla información financiera confiable que garantice su continuidad y competencia en el mercado.</p>
----------------	---

	<p>De acuerdo con el modelo CosoII, el Control Interno en el país un proceso ejecutado y diseñado por la gerencia para proporcionar seguridad razonable y conseguir los siguientes objetivos: efectividad, eficiencia en las operaciones y confiabilidad en la información financiera para el cumplimiento de los objetivos planteados y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.</p> <p>En la actualidad, la globalización mundial y el gran nivel competitivo en el mercado ha inducido a las empresas ferreteras la importancia de tener un sistema de Control Interno, ya que es una herramienta de gran utilidad, para proteger y resguardar los inventarios, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.</p>
	<p>Tesis: Manual De Control Interno en el Área de Inventario, Ventas–Cuentas por Cobrar–Cobros de la Empresa Manufacturera Otto Schirmer,C.A., presentada por: Calvetti, Dornely; Espinoza, Mirian y ; yVéliz, Dorialys, para obtener el: título de Licenciadas en Contaduría Pública</p> <p>La metodología utilizada en la investigación referida fue de un diseño no experimental transversal, enmarcándose en modalidad de proyecto factible, apoyado en una</p>



<p>(Calveti espinoza &amp; Veliz, 2012)</p>	<p>investigación mixta, de campo y documental, con un nivel descriptivo. Las unidades de estudio estuvieron conformadas por cinco trabajadores que laboraban para el momento de la investigación en las áreas de inventario, ventas-cuentas por cobrar-cobros de la empresa, a los cuales se aplicó una encuesta y se les observó en la realización de sus actividades en la organización. Las principales conclusiones que se obtuvieron se refirieron a que no existía una definición clara de los procedimientos a ejecutar en el área de ventas- cuentas por cobrar-cobros, así como también se encontró que la principal debilidad era la falta de información y comunicación entre los empleados.</p> <p>Continuando con lo anterior, también se pudo concluir que existen empleados con funciones compatibles que producen riesgos que es posible evitar con una segregación de funciones adecuada. Los principales aportes de la investigación mencionada para el presente trabajo, son en primer término que se plantea un modelo de solución, un manual de normas y procedimientos en las áreas de inventario, ventas-cuentas por cobrar-cobros de la empresa, que sirve como guía para realizarla propuesta del presente trabajo; del mismo modo la metodología y los</p>
---	--

	<p>instrumentos de recolección de datos sirven de orientación a los investigadores actuales.</p>
<p>(Villa Tuquina &amp; Zambrano Sampedro, 2012)</p>	<p>Tesis: Sistema de control interno y optimización de la gestión administrativa en el almacén Burton, presentada por: Mariela Alexandra Villa Turquina y Jimena Magaly Zambrano Sampedro, para obtener el título de: Ingeniera en contabilidad y auditoría cpa.</p> <p>A lo largo de la investigación se ha detectado algunas deficiencias que conllevan al incorrecto manejo de los recursos administrativos y el desperdicio de tiempo y dinero dando paso a la mala administración, entre las cuales tenemos la falta de manuales de responsabilidad y funciones, inexistencia de una planificación estratégica, falta de capacitación profesional ni procedimientos de control.</p> <p>El trabajo de investigación a realizarse acerca del Sistema de Control Interno mediante el método COSO con sus cinco componentes, tiene un gran interés porque permitirá ayudar a los administradores a incrementar el éxito de la empresa mediante una acción de control, además de conocer el proceso que tiene la empresa ante la Optimización de la Gestión Administrativa. Ante la</p>

	<p>favorable aceptación de la Gerencia a que se Diseñe un Sistema de Control Interno mediante el método COSO, para poder aplicar en la empresa comprometiéndose a brindar toda la información y recursos necesarios para que sea factible en la presente investigación.</p> <p>Cabe considerar por otra parte que los resultados obtenidos de la investigación ayudará a mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse que se están logrando los objetivos administrativos, mantener una ejecutoría eficiente, determinar que si la empresa está operando a las políticas establecidas y de ahí partir en busca de mejores soluciones para Optimizar la Gestión Administrativa. La metodología utilizada para este fin es cuali-cuantitativa ya que mediante entrevistas y la observación podemos investigar la naturaleza profunda de la realidad y mediante encuestas y datos estadísticos para conocer la realidad que sucede en el almacén.</p>
	<p>Tesis” El control Interno en el crecimiento empresarial” presentado en la Universidad San Martin de Porres, para optar el grado de Maestro en Auditoria. Nos explica que los</p>

<p>(Escajadillo Gamboa, 2012)</p>	<p>directivos para aplicar sus políticas, estrategias, tácticas y acciones para darle eficiencia y efectividad a la gestión de sus diferentes Áreas como Tesorera, contabilidad, finanzas, etc. Luego señala que el control interno llevado a cabo en forma previa, simultánea y posterior es un instrumento facilitador de la eficacia de la cooperación técnica y permite ayudar a determinados sectores que necesitan de recursos. El control interno es un conjunto de acciones de previsión en las áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso/ingreso.</p> <p>Las acciones efectivas son aquellas que mantienen un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos. Todas las actividades de una compañía se traducen en dinero en efectivo en algún momento. 1. Hacen parte de los procesos en la empresa. 2. Se traducen en dinero en efectivo en algún momento. 3.</p>
-----------------------------------	---

	<p>Afectan otras áreas de la empresa que pueden encontrarse lejos del punto de origen de la actividad. 4. Su efecto es directamente proporcional a su eficacia. 5. Independientemente de la eficacia con que se usen los recursos, requieren de adecuada eficacia de las personas, para ejercer su efecto. 6. Regulan el funcionamiento de la empresa. Los indicadores son los patrones de medida de las acciones efectivas para una empresa, se obtienen por la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permiten observar la situación y las tendencias generadas en los procesos de la empresa. Todo cambio en el monto del inventario de una compañía y el crédito otorgado de los clientes o tomado de los proveedores tiene un impacto tanto en la utilidad declarada como en el flujo de efectivo de manera que lo aumenta o lo reduce. Son Indicadores de efectividad, en cuanto al uso de los recursos: La rotación de inventarios; la rotación de activos totales; La rotación de activos fijos; La rotación de cuentas; El periodo de cobro; abarcan cambios en la empresa.</p>
	<p>Tesis “Las Acciones del Control Interno para el desarrollo empresarial control”, presentada en la Universidad Federico Villarreal, para optar el grado de Maestría en</p>

<p>(Paredes Gutierrez , 2012)</p>	<p>Auditoria., nos señala que un buen control interno de seguridad al efectivo y equivalentes de efectivo de la Tesorería, las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales, las existencias los gastos pagados por anticipado, los activos fijos y todo el patrimonio bruto (activo) de la empresas; pero para que todo se encamine deben realizarse permanentes acciones de control, con aplicación de procedimientos para verificar el manejo de todos estos elementos. Las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control para determinar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros, facilitaran el desarrollo de las empresas independientemente de su giro, tipo u otras características. En la actualidad las normas establecen los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento), implantación y funcionamiento, la misma que se da por intermedio de la optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.</p>
-----------------------------------	---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales.

**Objetivo específico N° 2:**

Describir la incidencia del Control Interno en el área de almacén de la MYPE Gutiérrez EIRL.

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
¿Cuenta la MYPE Gutiérrez EIRL con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta Gutiérrez EIRL. con un plan estratégico?		X
¿Cuenta Gutiérrez EIRL. con un plan operativo?	X	
¿Cuenta Gutiérrez EIRL. con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		X
¿La Gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?		X

¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La MYPE Gutiérrez EIRL cuenta con el plan anual de capacitación?		X
<b>Evaluación de Riesgos</b>		
¿Tiene la MYPE Gutiérrez EIRL. definidos sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la MYPE?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
<b>Actividades de Control</b>		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X



¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
¿Los documentos como kardex, tarjeta de control visible y otros están actualizados y son supervisados?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		X
<b>Información y Comunicación</b>		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X

¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		X
¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X
<b>Supervisión y Seguimiento</b>		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X

¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales e internacionales.

**Objetivo específico N° 3:**

-La empresa GUTIERREZ EIRLtda.

**Anexo No 03 ENCUESTA**

**INSTRUCCIONES**

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación “IMPLEMENTACIÓN DE UN ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN MEJORA DEL AREA DE ALMACÉN EN LA MYPE GUTIERREZ RUBRO PLÁSTICOS LIMA 2015”

. En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre (opcional):.....

**Tiempo de antigüedad en la empresa:**

0 - 5 años ( ) 6 - 10 años ( )

11 - 15 años ( ) Más de 16 años ( )

**Cargo que desempeñas actualmente:**

Asistente ( ) Auxiliar ( ) Coordinador ( )

Jefe de área ( ) Propietario/Dueño ( )

1. ¿En su opinión la MYPE Gutiérrez EIRL., aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ( )

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la MYPE Gutiérrez EIRL., actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados ( )

b) Son completos ( )

c) Son los más apropiados ( )

3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE Gutiérrez EIRL.?

a) Estudios superiores universitarios ( )

b) Estudios en Institutos ( ) c)

Secundaria Completa ( ) d)

Secundaria incompleta ( ) e)

Primaria ( )

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la MYPE Gutiérrez EIRL.?

a) Sí ( )

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

5. ¿Está usted de acuerdo que la MYPE Gutiérrez EIRL implante un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe, no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente en desacuerdo ( )

6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la MYPE Gutiérrez EIRL?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe, no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente en desacuerdo ( )

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la MYPE Gutiérrez EIRL?

a) Eficiencia ( )

b) Economía y Eficiencia ( )

c) Eficacia y Economía ( )

d) Economía, Eficiencia y Eficacia ( )

e) Otra (Especificar) ( )

8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas en la MYPE Gutiérrez EIRL?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe, no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente en desacuerdo ( )

9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión de la empresa con el apoyo del control interno?

Se recomienda la implementación de un sistema de control interno que tenga incidencia directa en el punto álgido de la MYPE que en nuestro caso es el área de almacén, se diseñaran los procedimientos necesarios para solucionar esta deficiencia.

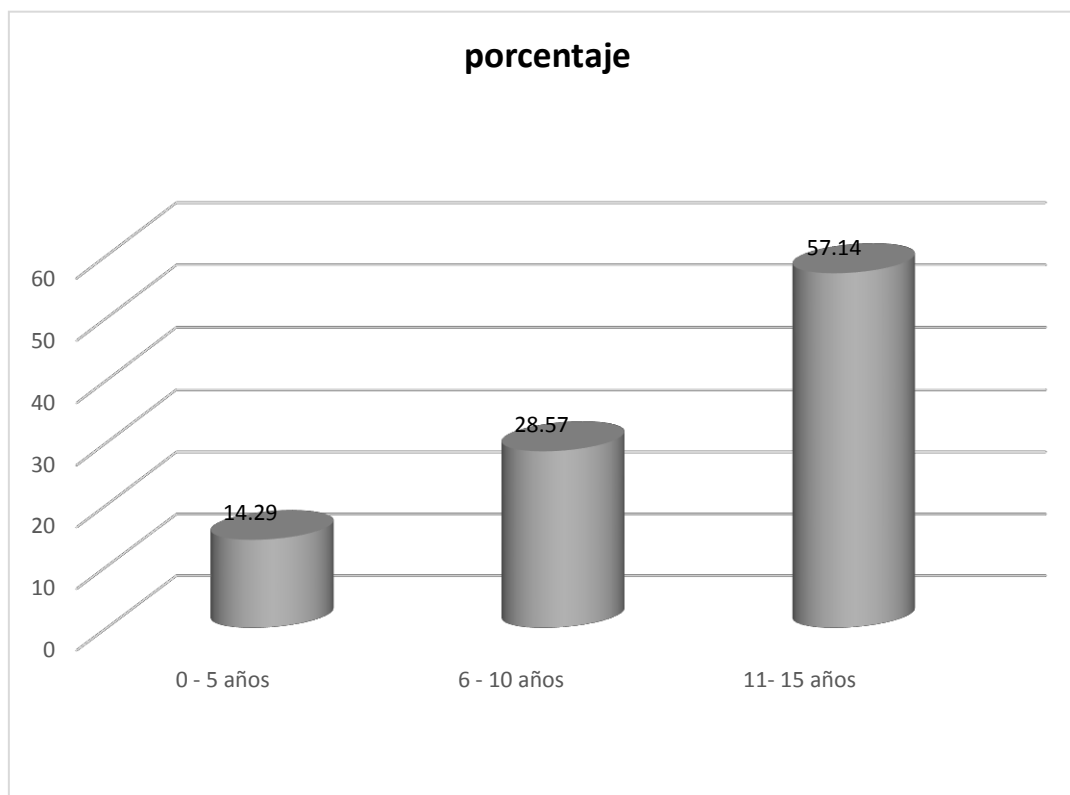
**Resultados de la encuesta:**

La técnica de la encuesta fue aplicada a 7 personas de la empresa, en su mayoría, propietarios de MYPE, del rubro de nuestro caso, comercialización de productos plásticos, sobre la implementación de un sistema de control interno que ayudara de manera efectiva y eficiente alcanzar los objetivos trazados por la MYPE.

### Tiempo de antigüedad en la Empresa:

0 - 5 años ( ) 6 - 10 años ( ) 11 - 15 años ( ) Más de 16 años ( )

	Frecuencia	porcentaje
0 - 5 años	1	14.29%
6 - 10 años	2	28.57%
11- 15 años	4	57.14%
	7	100.00%



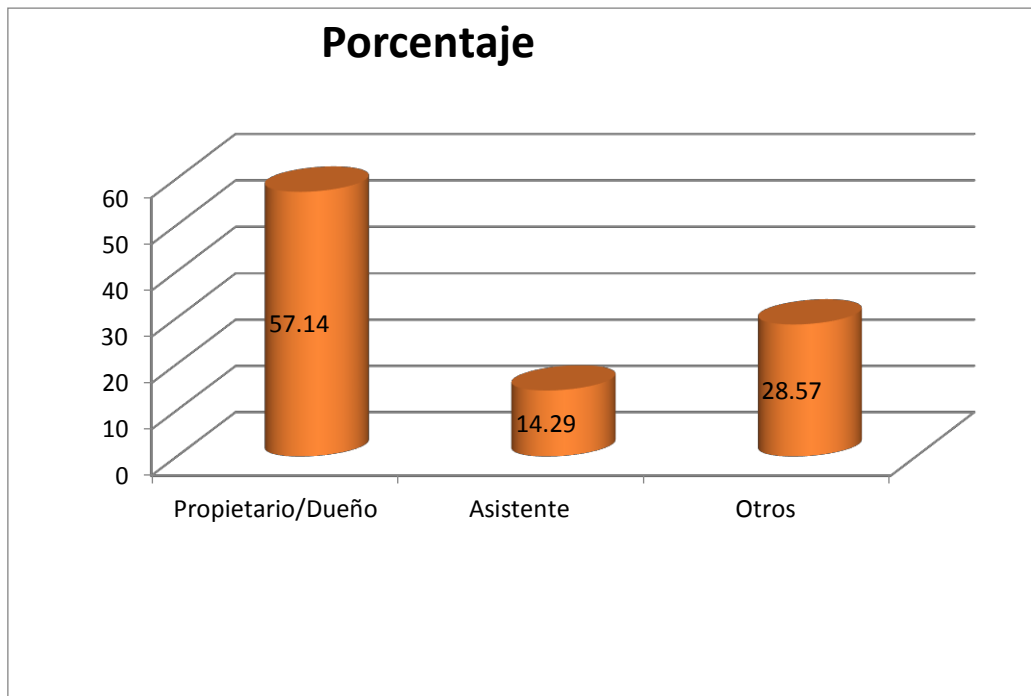


**Cargo que desempeñas actualmente:**

Asistente ( ) Auxiliar ( ) Coordinador ( )

Otros ( ) Propietario/Dueño ( )

Area	Frecuencia	porcentaje
Propietario/Dueño	4	57.14%
Asistente	1	14.29%
Otros	2	28.57%
	6	100.00%



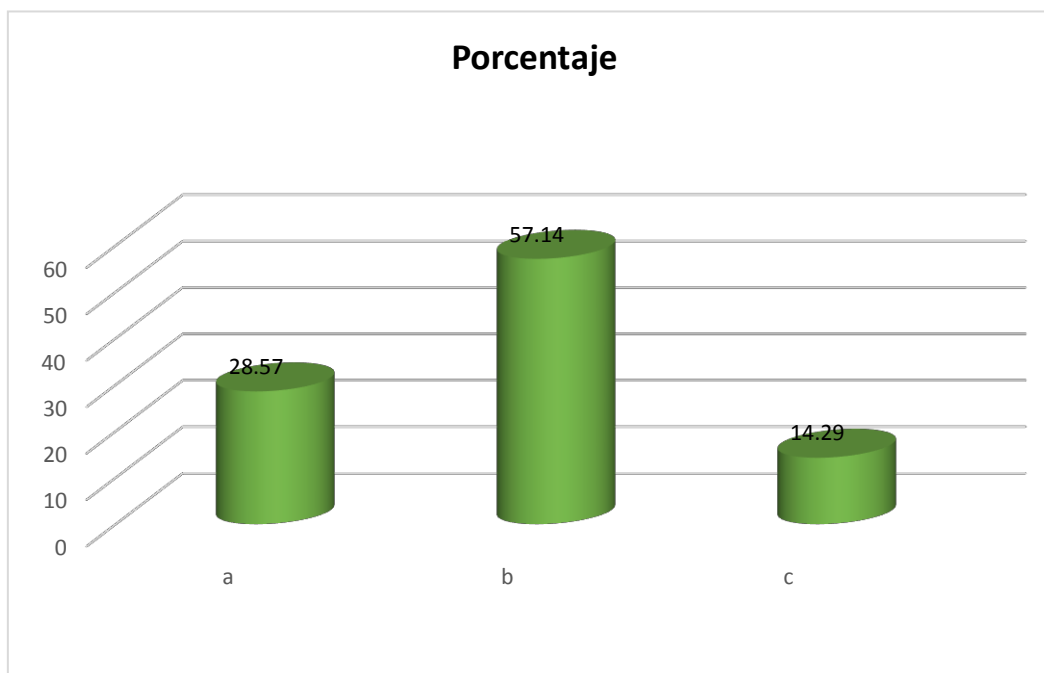
1. ¿En su opinión la MYPE Gutiérrez EIRL., aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ( )

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

	Frecuencia	porcentaje
a	2	28.57%
b	4	57.14%
c	1	14.29%
total	7	100.00%



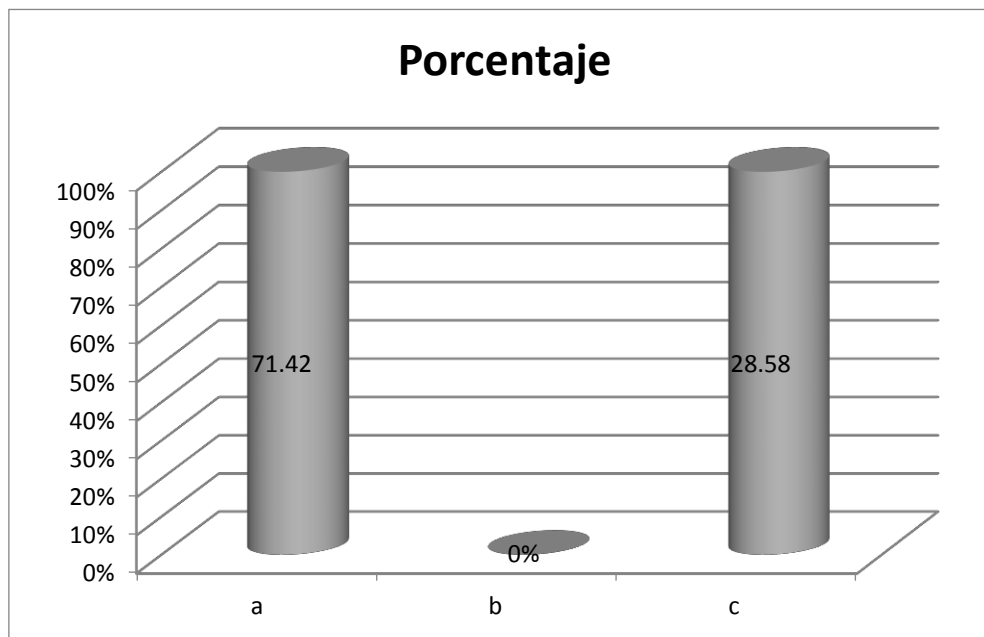
2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la MYPE Gutiérrez EIRL., actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados ( )

b) Son completos ( )

c) Son los más apropiados ( )

	Frecuencia	porcentaje
a	5	71.42%
b	0	0%
c	2	28.58%
total	7	100.00%



3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE Gutiérrez EIRL?

a) Estudios superiores universitarios ( )

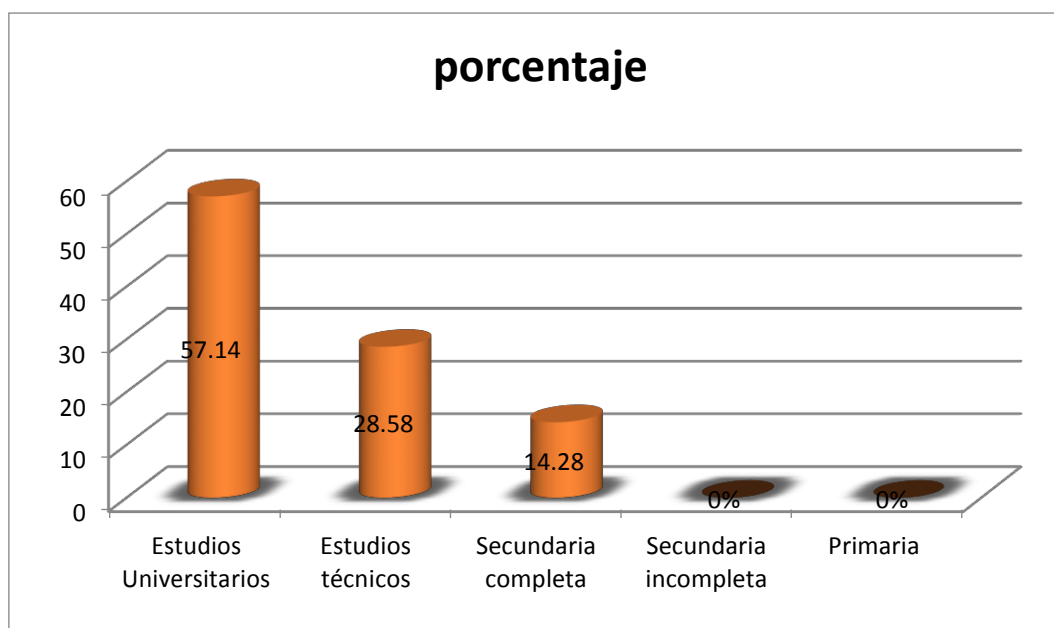
b) Estudios en Institutos ( ) c)

Secundaria Completa ( ) d)

Secundaria incompleta ( )

e) Primaria ( )

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	4	57.14%
Estudios técnicos	2	28.58%
Secundaria completa	1	14.28%
Secundaria incompleta	0	0%
Primaria	0	0%
total	7	100.00%



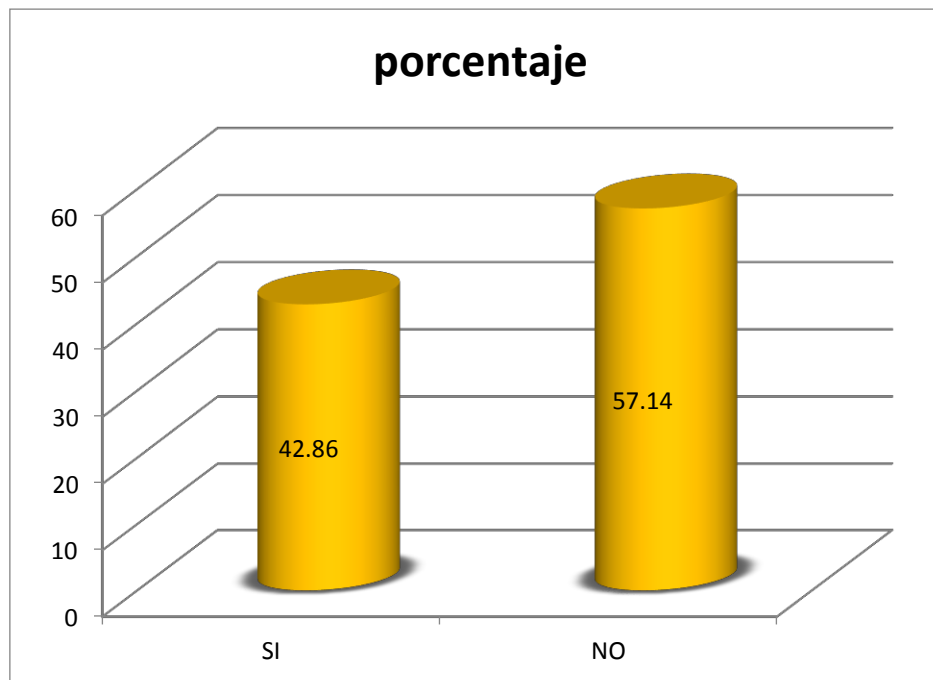
4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la MYPE Gutiérrez EIRL?

a) Si ( )

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

	Frecuencia	porcentaje
SI	3	42.86%
NO	4	57.14%
Total	7	100.00%



5. ¿Está usted de acuerdo que la MYPE Gutiérrez EIRL implemente un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo ( )

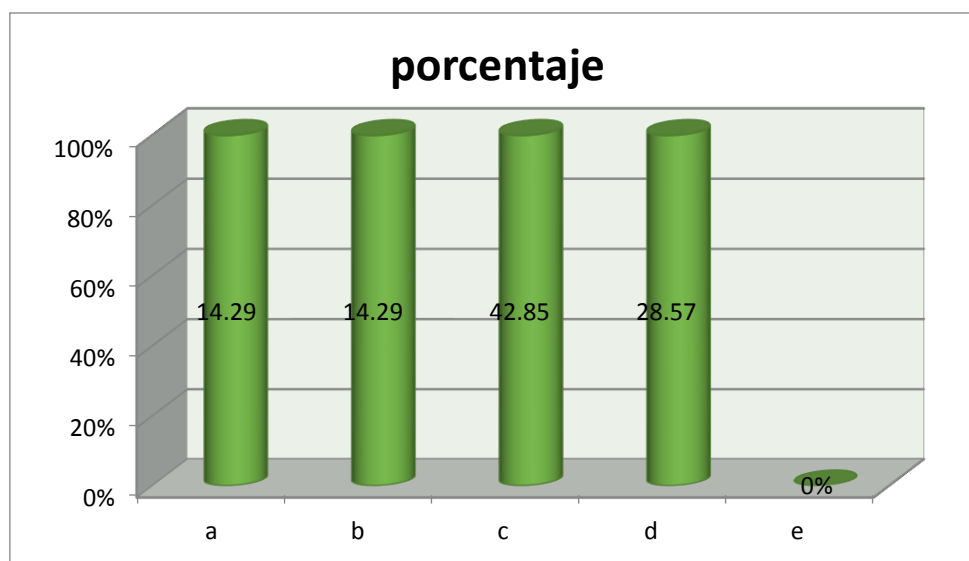
b) De acuerdo ( )

c) No sabe, no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente en desacuerdo ( )

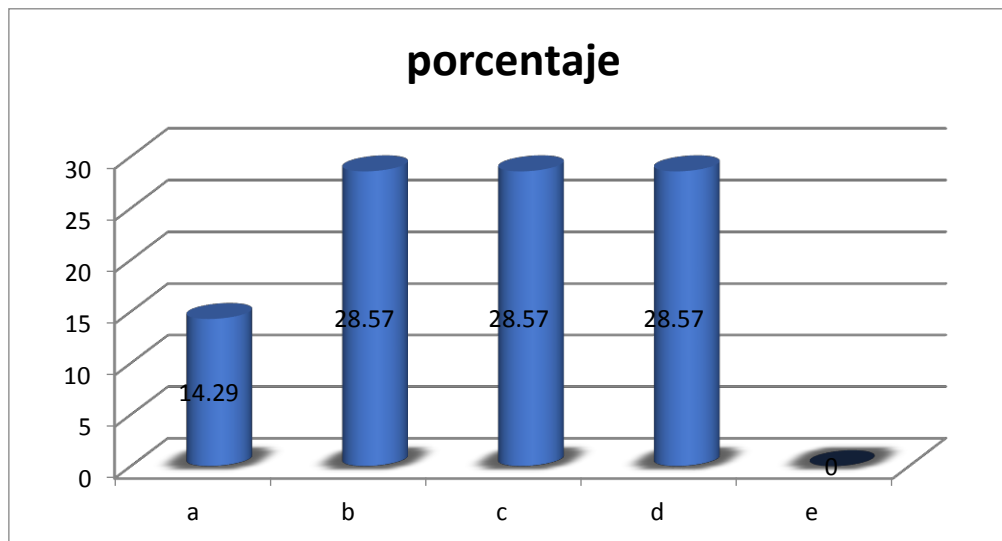
	Frecuencia	porcentaje
A	1	14.29%
B	1	14.29%
C	3	42.85%
D	2	28.57%
E	0	0%
total	7	100.00%



6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en el almacén de la MYPE Gutiérrez EIRL?

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

	Frecuencia	porcentaje
a	1	14.29%
b	2	28.57%
c	2	28.57%
d	2	28.57%
e	0	0.00%
total	7	100.00%

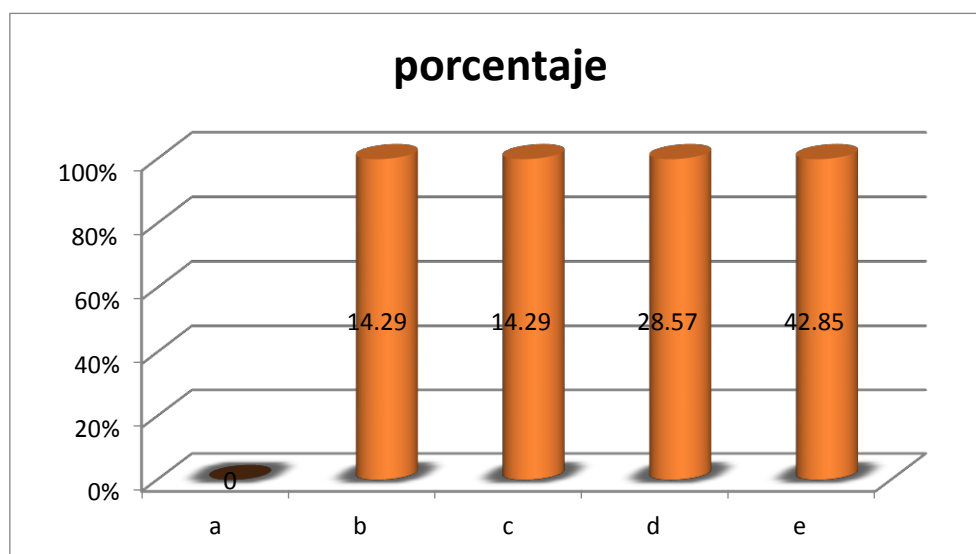


7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la MYPE

Gutiérrez EIRL?

- a) Eficiencia ( )
- b) Economía y Eficiencia ( )
- c) Eficacia y Economía ( )
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia ( )
- e) Otra (Especificar) ( )

	Frecuencia	porcentaje
A	0	0.00%
B	1	14.29%
C	1	14.29%
D	2	28.57%
E	3	42.85%
total	7	100.00%

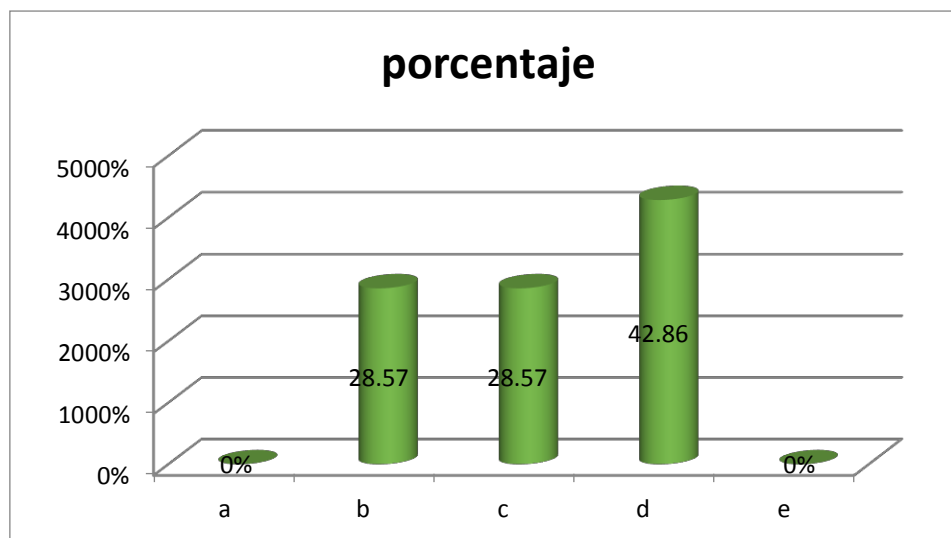




8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas en la MYPE Gutiérrez EIRL?

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

	Frecuencia	porcentaje
a	0	0%
b	2	28.57%
c	2	28.57%
d	3	42.86%
e	0	0%
total	7	100.00%



## **4.2. Análisis de resultados**

### **Objetivo específico N° 1:**

Acosta (2012), Calveti Espinoza & Veliz (2012), Villa Tuquinga & Zambrano (2012), Escajadillo Gamboa (2012), Paredes Gutiérrez (2012), afirman que el sistema de Control Interno es de vital importancia en las MYPE y la implementación de un adecuado sistema de control en el área de almacén de la MYPE contribuirá en optimizar la gestión, para de esta manera alcanzar los objetivos trazados por la MYPE.

### **Objetivo específico N° 2:**

#### **Respecto al componente Ambiente de Control**

De las 8 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 25 % nos dieron como respuesta SI y un 75% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

#### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20% como respuesta SI y un considerable 80% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la

teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados; lo que a su vez concuerda con los resultados encontrados por Avilés (2008) quien expresa que la identificación de riesgos debe ser de forma oportuna a fin de evitar implicancias en la correcta dirección de la entidad.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 20% como respuesta afirmativa y un considerable 80% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

### **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta negativa, lo cual evidencia que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

De los resultados podemos vislumbrar que las Mypes y en caso nuestro Gutiérrez EIRL, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar sobre todo a los propietarios para la implementación.

## V. CONCLUSIONES

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la incidencia del control interno en el área de almacén de las MYPE, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01.

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo como el concurso de los componentes del control interno pueden facilitar la buena administración del área de almacén de las MYPE. Según las encuestas realizadas a la MYPE Gutiérrez EIRL según anexo No 02.

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N 3.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

Acosta, A. (2012). *Tesis: Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería PROMAINCO*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Aguirre. (2008). *CONTROL INTERNO*.

Arena. (2006). *COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO*.

BALLAU, R. (2004). *LOGISTICA: ADMINISTRACION DE LA CADENA DE SUMINISTRO*. MEXICO: PRENTICE HALL.

CALDERON ALVAREZ, GRACIELA / CORNETERO SUYBATE, AURI. (06 de 03 de 2014). *TESIS: EVALUACION DE LA GESTION LOGISTICA Y SU INFLUENCIA EN LA DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA NAYLAMP S.R.L.* Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/291/1/TL\\_CalderonAlvarezGraciela\\_CorneteroSuybateAuri.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/291/1/TL_CalderonAlvarezGraciela_CorneteroSuybateAuri.pdf)

Calvetti espinoza & Veliz. (2012). *Tesis Manual de Control Interno en el Area de Inventario, ventas - Cuentas por cobrar - Cobros de la empresa manufacturera Otto Schirmer*.

Cam Guerra, S. (2012). *Tesis. " Los procesos del control interno y la gestión de las entidades del estado"*. Lima: Universidad Garcilazo de la Vega.

Cardens Rabanal, santisteban Atoche, Torres Goicoc. (2011). *Tesis Efectos de lcontrol interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metalicas "Inversiones y servicios Generales JORLUC SAC*.

CATACORA, F. (1996). *SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES*. VENEZUELA: MCGRAW/HILL.

Cepeda. (2005). *CONTROL INTERNO*.

CONGRESO DE LA REPUBLICA. (2003). *LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA LEY N° 28015*. LIMA.

CONTRALORIA DE LA REPUBLICA. (s.f.). [http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2!/ut/p/b1/04\\_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM\\_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvc0p0m\\_mbEycfgMcwNGAkH4v\\_aj0nPwkoFfD9](http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvc0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkoFfD9)

Obtenido de <http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/contraloria/>

controlinterno/controlinterno2/!ut/p/b1/04\_Sj9CPykyssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM\_P0DTQw8zY1CjQwdgwxcvc0p0m\_mbEycfgMcwNGAkH4v\_aj0nPwkoFfD9

COUNCIL OF SUPPLY CHAIN MANAGEMENT PROFESSIONALS. (2011). *DEFINITIONS. TO ACCESS THE DEFINITIONS.*

Escajadillo Gamboa, E. (2012). *Tesis " El control interno en el crecimiento empresarial"*. Lima: Universidad San Martin de Porres.

Furlan. (2008). *CONTROL INTERNO.*

GARCIA, B. H. (2011). ANALISIS ESTRUCTURAL DE LA MYPES Y PYMES. *REVISTA DE INVESTIGACION UNMSM* , 70.

GONZALEZ, E. G. (2011). <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>. Recuperado el 29 de ABRIL de 2016

<http://definicion.de/empresa/>. (s.f.). Obtenido de <http://definicion.de/empresa/>

<http://www.coso.org/IC.htm>. (s.f.). Obtenido de <http://www.coso.org/IC.htm>

[http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que\\_es\\_control\\_interno.pdf](http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf).(s.f.).Obtenido de [http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/ Que\\_es\\_control\\_interno.pdf](http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf)

LAMB, HAIR Y MC DANIEL. (2013). *MARKETING, 11º EDICION.*

Lazcano. (2004). *OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.*

LEONARD, W. (1990). *AUDITORIA ADMINISTRATIVA: EVALUACION DE METODOS Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.* MEXICO: DIANA.

Logística, Centro Español de. (2001). *ESTUDIO DE LA SITUACION LOGISTICA EN LAS EMPRESAS DE ARAGÓN.* ARAGON.

LOPEZ, B. S. (2012). <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>. Recuperado el 29 de ABRIL de 2016

Paredes Gutierrez , M. (2012). *Tesis : " Las Acciones del Control Interno para el desarrollo empresarial control"*. Lima: Universidad Federico Villarreal.

Perero Guerrero. (2015). *Tesis: Manual de Control Interno contable en el comercial Perugachi.* Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.

POCH, R. (1992). *MANUAL DE CONTROL INTERNO.* BARCELONA - ESPAÑA: GESTION 2000.

Rivera J. (2013). *Ley PYME*. Lima.

RLEC REVERSE LOGISTICS EXECUTIVE COUNCIL. *THE COUNCIL OF LOGISTICS MANAGEMENT*.

RODRIGUEZ VALENCIA, JOAQUIN. (2006). *CONTROL INTERNO: UN EFECTIVO SISTEMA PARA LA EMPRESA*. MADRID.

SUNAT. (s.f.). *guiatributaria.sunat.gob.pe*. Obtenido de <http://guiatributaria.sunat.gob.pe/formalizacion-mype/remype.html>

SUNAT. (s.f.). *sunat.gob.pe/orientacion*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

THOMPSON, I. (ENERO de 2007). <http://www.promonegocios.net/distribucion/definicion-logistica.html>. Recuperado el 28 de ABRIL de 2016

Timpoca grados. (2013). *Tesis El desarrollo de un Control de Inventario paa mejorar la rentabilidad de la Empresa* Book Center S.A.C. Lima.

Villa Tuquinga & Zambrano Sampedro. (2012). *Tesis : Sistema de Control Interno y optimización de la gestión administrativa en el almacén Burton*.