



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA  
ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES DE LA  
EMPRESA “CEVIVE” E.I.R.L. HUARAZ, 2017**

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

**AUTORA**

**LAZARO CAPILLO, LUCY ROXANA  
ORCID: 0000-0002-9905-7298**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS  
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERU**

**2019**

## **TÍTULO**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA  
ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES DE LA EMPRESA “CEVIVE”  
E.I.R.L. HUARAZ, 2017.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Lazaro Capillo, Lucy Roxana

ORCID: 0000-0002-9905-7298

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Huaraz, Perú

### **ASESOR**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Huaraz, Perú

### **JURADO**

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

## **JURADO DE SUSTENTACIÓN**

Salinas Rosales, Eladio German

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Osorio Broncano, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

## **AGRADECIMIENTO**

Con todo fervor religioso agradezco a Dios Todopoderoso por ayudarme a mejorar como persona para no rendirme en el camino de mi carrera y así poder lograr satisfactoriamente mis objetivos y metas trazadas.

A mis padres, por haberme proporcionado la mejor educación y lecciones de vida. En especial a mi padre, por haberme enseñado que con esfuerzo, trabajo y constancia todo se consigue, y que en esta vida nadie regala nada. En especial a mi madre, por cada día hacerme ver la vida de una forma diferente y confiar en mis decisiones.

Gracias a mi universidad por haberme permitido formarme y en ella, gracias a todas las personas que fueron partícipes de este proceso, ya sea de manera directa o indirecta, gracias a todos ustedes los responsables de realizar su pequeño aporte, que el día de hoy se vería reflejado en la culminación de mi paso por la universidad.

A los docentes de ULADECH- católica, quienes sembraron sus conocimientos y experiencias en un espacio intelectual fértil de mi inteligencia.

Dr. Juan de Dios Suarez Sánchez por guiarme en esta difícil tarea y su indispensable apoyo en el desarrollo de mi tesis, además de brindar un gran aporte en mi formación académica.

**LUCY ROXANA**

## **DEDICATORIA**

Mi tesis lo dedico con todo mi amor y cariño a mis queridos padres Elmer Percy, Daria Angelica quienes debo la vida desde el momento de mi existencia por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; este logro se los debo a ustedes entre los que incluye. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos como también con su apoyo incondicional en el proceso de mi formación profesional.

A mis hermanos Fredy, Luis, Rosmery, Alberto, Aderian, quienes me han apoyado cada día en momentos alegres, tristes y brindándome sus consejos hacia el camino de la superación. Porque ellos han deseado siempre lo mejor para mí y nunca han faltado en los momentos cruciales de mi vida, más que hermanos son mis amigos.

A mis compañeros y amigos, quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías, tristezas y a todas aquellas personas que durante estos cinco años estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

A todos ellos mis gracias eternas, quienes me ayudaron para lograr mi meta: ser Contadora Pública.

**LUCY ROXANA**

## **Resumen**

El problema de investigación quedó planteado de la siguiente manera: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Administración de Almacenes de la Empresa “CEVIVE E.I.R.L”. Huaraz, 2017? El objetivo logrado fue: Determinar las características del control interno en la administración de almacenes de la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017. El diseño de la investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal, de enfoque cuantitativo; la población estuvo conformada por 37 trabajadores y directivos de la Empresa CEVIVE, con una muestra igual a 37 trabajadores. Se operacionalizaron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento cuestionario, se procesó con el Programa Estadístico SPSS Versión 23, se presenta la matriz de consistencia y se consideró los principios éticos. Resultados: El 70% de directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE afirman que practican los valores éticos, el 59% afirman considerar las estrategias del negocio, el 57% trabajadores opinan que tuvieron una estructura organizacional, el 73% afirman que cuidan la competencia profesional, el 62% opinan que identificaron los riesgos en la empresa, el 84% afirman que contaban con el archivo institucional en la organización, el 68% opinan que si realizaban el monitoreo oportuno. Conclusión: Se ha determinado las características del control interno en la administración de almacenes de la Empresa “CEVIVE” habiendo encontrado que practican la integridad y valores éticos, funcionando de manera adecuada, por cuanto se observa que se están cumpliendo con los componentes y principios del modelo COSO III.

**Palabras clave:** Administración, almacén, Control, interno.

## **Abstract**

The research problem was raised as follows: What are the characteristics of Internal Control in Warehouse Management of the Company "CEVIVE E.I.R.L". Huaraz, 2017? The objective was: To determine the characteristics of internal control in the warehouse management of the company "CEVIVE" E.I.R.L. Huaraz, 2017. The research design was descriptive simple non-experimental and transversal, quantitative approach; The population was made up of 37 workers and executives of the CEVIVE Company, with a sample equal to 37 workers. The variables and indicators were operationalized, the technique used was the survey and the questionnaire instrument, it was processed with the SPSS Statistical Program Version 23, the consistency matrix is presented and the ethical principles were considered. Results: 70% of executives and workers of the CEVIVE company affirm that they practice ethical values, 59% claim to consider business strategies, 57% workers believe that they had an organizational structure, 73% affirm that they care for professional competence , 62% think that they identified the risks in the company, 84% say they had the institutional archive in the organization, 68% think that if they carried out the appropriate monitoring. Conclusion: It has been determined the characteristics of internal control in the warehouse management of the Company "CEVIVE" having found that they practice integrity and ethical values, functioning properly, since it is observed that they are complying with the components and principles of COSO III model.

**Keywords:** Administration, warehouse, control, Internal.

## Índice

<b>Contenido.....</b>	<b>pagina</b>
Título.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de sustentación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	x
índice de figuras.....	x
I.Introducción.....	1
II.Revisión de literatura.....	13
2.1 Antecedentes.....	13
2.2 Bases Teóricas de la Investigación.....	23
2.3 Marco Conceptual de la Investigación.....	24
III.Hipótesis.....	55
IV.Metodología.....	56
4.1 Diseño de la Investigación.....	56
4.2 Población y Muestra.....	56
4.3 Definición y Operacionalización de Variable e Indicadores.....	58
4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	60
4.5 Plan de Análisis.....	60
4.6 Matriz de Consistencia.....	61
4.7 Principios Éticos.....	62
V.Resultados.....	64
5.1 Resultados.....	64
5.2 Análisis de los resultados.....	70
VI.Conclusiones.....	83
Recomendaciones.....	85
Referencias bibliográficas.....	87
Anexos.....	97

## Índice de tablas

<b>Contenido.....</b>	<b>pagina</b>
<b>Tabla 1</b> Distribución de la muestra, según los lineamientos de política en la dirección de la empresa. ....	64
<b>Tabla 2</b> Distribución de la muestra, según integridad y valores éticos. ....	64
<b>Tabla 3</b> Distribución de la muestra, según la administración estratégica del negocio. ....	64
<b>Tabla 4</b> Distribución de la muestra, según estructura organizacional .....	64
<b>Tabla 5</b> Distribución de la muestra, según la competencia profesional .....	65
<b>Tabla 6</b> Distribución de la muestra, según la formulación del plan de administración de riesgos. ....	65
<b>Tabla 7</b> Distribución de la muestra, según los riesgos en la empresa. ....	65
<b>Tabla 8</b> Distribución de la muestra, según respuestas al riesgo. ....	65
<b>Tabla 9</b> Distribución de la muestra, según procedimientos de autorización y aprobación en las actividades que realiza. ....	66
<b>Tabla 10</b> Distribución de la muestra, según las tecnologías de la Información y comunicaciones. ....	66
<b>Tabla 11</b> Distribución de la muestra, según la información con responsabilidad .....	66
<b>Tabla 12</b> Distribución de la muestra, según calidad de información para la oficina contable .....	66
<b>Tabla 13</b> Distribución de la muestra, según sistemas de información en la empresa. ....	66
<b>Tabla 14</b> Distribución de la muestra, según flexibilidad al cambio .....	67
<b>Tabla 15</b> Distribución de la muestra, según el archivo institucional.....	67
<b>Tabla 16</b> Distribución de la muestra, según la comunicación interna.....	67
<b>Tabla 17</b> Distribución de la muestra, según la comunicación externa. ....	67
<b>Tabla 18</b> Distribución de la muestra, según canales de comunicación .....	67
<b>Tabla 19</b> Distribución de la muestra, según la prevención y monitoreo .....	68
<b>Tabla 20</b> Distribución de la muestra, según el monitoreo oportuno del control interno .....	68
<b>Tabla 21</b> Distribución de la muestra, según el seguimiento de resultados.....	68
<b>Tabla 22</b> Distribución de la muestra, según la implantación y seguimiento de medidas correctivas. ....	68
<b>Tabla 23</b> Distribución de la muestra, según los compromisos de mejoramiento .....	69
<b>Tabla 24</b> Distribución de la muestra, según la autoevaluación .....	69
<b>Tabla 25</b> Distribución de la muestra, según evaluaciones independientes.....	69

## Índice de figuras

<b>Contenido.....</b>	<b>pagina</b>
<b>Figura 1:</b> Los lineamientos de política en la dirección de la empresa. ....	99
<b>Figura 2:</b> Integridad y valores éticos.....	99
<b>Figura 3:</b> La administración estratégica del negocio .....	100
<b>Figura 4:</b> Estructura organizacional.....	100
<b>Figura 5:</b> La competencia profesional .....	101
<b>Figura 6:</b> Formulación del plan de administración de riesgos .....	101
<b>Figura 7:</b> Los riesgos en la empresa.....	102
<b>Figura 8:</b> Respuestas al riesgo .....	102
<b>Figura 9:</b> Procedimientos de autorización y aprobación en las actividades que realiza. ....	102
<b>Figura 10:</b> Las tecnologías de la Información y comunicaciones.....	103
<b>Figura 11:</b> La información con responsabilidad. ....	103
<b>Figura 12:</b> Calidad de información para la oficina contable.....	104
<b>Figura 13:</b> Sistemas de información en la empresa .....	104
<b>Figura 14:</b> Flexibilidad al cambio.....	105
<b>Figura 15:</b> El archivo institucional.....	105
<b>Figura 16:</b> La comunicación interna.....	106
<b>Figura 17:</b> La comunicación externa. ....	106
<b>Figura 18:</b> Canales de comunicación.....	107
<b>Figura 19:</b> La prevención y monitoreo. ....	107
<b>Figura 20:</b> El monitoreo oportuno del control interno.....	108
<b>Figura 21:</b> El seguimiento de resultados.....	108
<b>Figura 22:</b> La implantación y seguimiento de medidas correctivas.....	109
<b>Figura 23:</b> Los compromisos de mejoramiento .....	109
<b>Figura 24:</b> La autoevaluación .....	110
<b>Figura 25:</b> Evaluaciones independientes.....	110

## **I. Introducción**

El presente trabajo de investigación contable pertenece al campo de promoción del control interno en las organizaciones, prosiguiendo las líneas de investigación sobre la gestión financiera, los mecanismos del control interno, los tributos su impacto en los resultados de la gestión en las entidades del Perú, establecido por la escuela profesional de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que llevara por título: Características del control interno en la administración de almacenes de la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

En la actualidad la gestión de los almacenes en las Pequeñas Empresas es un problema generalizado en las diferentes líneas de negocios generado por la falta de un Control Interno adecuado ya que no consideran al almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar, cuidar para el futuro y que a veces se descuida las existencias sin el debido control de inventarios según el movimiento de materiales y los equipos de almacén; en muchos casos dificultan las técnicas de almacenamiento de materiales a veces con carga unitaria y en otros casos los diferentes clases de materiales, sin llevar el inventario físico continuo, que se efectúan a lo largo del año, como cantidades pequeñas.

Hoy en día existe una progresiva preocupación de las empresas por lograr un buen Sistema de Control Interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone su actividad, por ello está relacionado con el cumplimiento de objetivos de efectividad y autocontrol. El Sistema de Control Interno debe ser algo muy rápido que se determine constantemente a las nuevas carencias del grupo y a sus nuevos

objetivos; en el sector público realiza un papel estratégico en la economía moderna y provee a la sociedad de un grupo de bienes y servicios a través de la influencia en la distribución de la renta y la riqueza nacional. Sin duda alguna es importante el estratégico para las organizaciones empresariales privadas como el Control Interno que está adquiriendo progresivamente un papel importante en las instituciones públicas, constituyéndose como piezas claves en el desarrollo de un Sector Público que adquiere más peso en los Estados modernos. (Gómez, 2013).

En Venezuela las organizaciones tienen como fuente de ingreso en las compras y ventas de mercaderías, necesitan tener para el Control Interno los inventarios con el fin de tener resultados óptimos en los procedimientos de adquisición, registro, resguardo y la comercialización de mercancías. Por esta razón es necesario la planificación de actividades y la ejecución de estrategias que orienten los procedimientos para su ejecución y evitar una serie de dificultades, retrasos y descontrol, que repercuten en el perjuicio del desarrollo de la organización empresarial. Una de las gestiones muy importantes en el proceso productivo y económico de las empresas consiste en la administración de inventarios, especialmente de las actividades de recepción y entrega de mercaderías en almacén; ya que la eficiencia necesita de la aplicación del Control Interno si se desea que la producción tenga un funcionamiento normal, tanto las ventas y las compras (Mejias, 2013).

En Managua, estado de Nicaragua evalúan el control Interno y su incidencia en el almacén de la facultad de ciencias económicas de la Universidad Carlos Fonseca cuyo objetivo consistió en saber que políticas de control Interno habían implementado en la facultad y si tenían efectividad para asegurar los activos

existentes. Después de la evaluación que realizo en el área de almacén se pudo encontrar una serie de irregularidades que fueron necesarias el fortalecimiento del Control Interno en el área de almacén con el cuidado de los bienes; porque en el almacén no se llevaba un Control en la recepción de los activos que entran a la bodega; el personal responsable no cotejaba el orden de compra con las facturas; en muchas ocasiones recibía productos sin tener una orden de compra autorizada y para entregar los materiales a las áreas solicitantes no utilizan los formatos de salida (Robleto, 2015).

La importadora Freyre americano, artefacto y marsimex en el ecuador valoran la importancia que tiene el Control Interno en el área de almacén de sus empresas de línea blanca; porque les ayudo a reconocer una serie de dificultades que existían en el área de bodega, en caso de no aplicar adecuadamente controles para cada proceso de comercialización; utilizaron el modelo COSO I y cuando aplican correctamente el Control Interno mejoran sus procesos de almacenaje y ventas; prefiero una apropiada distribución de responsabilidades y tareas, entre las diferentes áreas, manteniendo los movimientos de la cuenta inventarios para poder aplicar y manejar el Control Interno; que les permitió el logro de los objetivos. (Gually, 2016)

JG repuestos industriales, es una empresa especializada en la venta de repuestos, piezas para montacargas y partes siendo una empresa distribuidora autorizada, brindando servicios de mantenimientos correctivos y preventivos a nivel nacional; cuyo personal es altamente calificado. Al iniciarse en la ciudad de Quito, al experimentar el crecimiento se extendió a las ciudades de Guayaquil y Manta, siendo Pyme tuvo la necesidad de contratar nuevo personal fuera de la

familia; en el área contable y para el manejo de los inventarios. Cuando se realizó la evaluación de los procesos, funciones, actividades y el Control de inventarios se pudo comprobar la existencia de nuevas políticas, técnicas de recepción, salvaguarda, registro, conservación, acomodo y despacho la mercadería que permitió a la gerencia tomar decisiones adecuadas con la aplicación de indicadores de gestión para medir el nivel de servicio del valor económico como la exactitud en los registros de inventarios, rotación y duración. Para realizar esta evaluación se aplican las técnicas de entrevista al personal y observación, encargados de la bodega; utilizando flujogramas de procesos de Control Interno y determinar las áreas críticas para ser corregidas dentro de la empresa.

En Ñaña-Lima, desarrollan un trabajo bajo el marco integrado de Control Interno para Latinoamérica (Misil), que es un sistema aplicado a las Mype, donde tiene en cuenta los recursos humanos organizados, los recursos financieros y tecnológicos para evitar complicaciones en las operaciones que realiza la empresa. Obtuvo en el área de logística de la empresa selva verde S.A.C; porque descubren una serie de dificultades en la realización de actividades; este hecho significa que existía un Control Interno de bajo nivel y muy débil; que dio como consecuencia el haber dañado a la información empresarial; por lo que el Control Interno en el área de almacén permite la organización de un ambiente más estable y la prevención a los riesgos internos y externos (Lozano y Tenorio, 2017).

En Trujillo determina la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías que mejoran las ventas; para obtener este resultado en el cual analizan todo lo relacionado al nivel de ventas del primer semestre del año, diagnosticando las actividades de control a través de los requerimientos,

verificación, recepción, dispensación y almacenamiento; la utilización de los cuestionarios jugó un rol muy importante para conocer la realidad problemática que proporciona los informantes o muestra de estudio; como resultado se detectó una serie de deficiencias que tuvo un impacto negativo en las actividades de ventas de la empresa. Al detectar las debilidades en la empresa se realizó una exigencia al establecimiento de procedimientos y de acciones de control sobre los inventarios de mercaderías; cuyo diseño mejoran los procesos que antes eran deficientes; cuya repercusión directa fue en las ventas, obteniendo resultados positivos finales (Rodríguez y Torres, 2014).

En Trujillo, le dan mucha importancia al Control Interno en el área de almacén ya que está relacionado con los inventarios considerado como activo corriente circulante, donde la mercadería entra y sale de la empresa; considerando que no son de carácter permanente, que permiten definir claramente los objetivos que se realiza en el área de almacén, influyendo en forma positiva para el desarrollo empresarial y permitiendo un conocimiento claro acerca de sus futuras proyecciones y el oportuno manejo de los recursos económicos, previniendo los futuros riesgos de carácter tributario, contable y financiero (Sánchez, 2016).

Según Mamani (2014) los resultados del trabajo que realizó sobre: El Control Interno, incidió el 35.6% en 2012, en el 41.2% 2013 y el 44.8% en el 2014 en el proceso de optimización de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se logró para realzar la dirección solo fue un 40.53% en la Municipalidad Provincial de Puno. De lo que separa que el control interno no es eficaz; por lo tanto, la gestión no es eficiente, por dicha razón se expresa que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno; ya que si este mejoraría en la

gestión también llegaría a un nivel óptimo. De esta manera los componentes del Control Interno presentan que no se cumplían con dichos procedimientos oportunos para un efectivo control debido al desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión de las normas de gestión la cual conlleva al incumplimiento de los objetivos en forma pertinente.

Sánchez y Hemeryth (2013) determinan algo muy claro y verás de la realidad del Sistema Control Interno operativo actual, pudiendo ubicar las deficiencias del caso y proponer mayo desarrollo significativo. Lo más importante fue que la ubicación de un sistema de Control Interno operativo en el área de almacén mejoró grandemente la gestión de los inventarios debido a un mayor control de los inventarios, en la repartición física de los almacenes.

En Chiclayo, el control interno fue de mucha importancia porque les permitió identificar los riesgos existentes que no se podían detectar; estos hechos obstaculizaban en la administración correcta de la empresa papelería santa Rita, en el área de almacén; su importancia radicó especialmente en el giro del negocio ya que dedica en la compra y venta de útiles escolares y de oficina; por lo que fue necesario realizar un estudio minucioso acerca de la aplicación del control Interno. Estas circunstancias se debían que la empresa no contaba con el Manual de Organización y lineamientos sobre las funciones; por lo que desordenadamente cualquier persona ingresaba al almacén y por esa razón se producían perdidas, mal registro del inventario, etc. Esta situación permitió la reestructuración empresarial y especialmente del almacén, elaborando un Manual de Organización y funciones especificando el desempeño de cada persona que trabajaba en el almacén. (Diaz y Morales, 2014).

La importancia de las empresas del rubro vidrios y aluminios tiene una eficiente Control Interno, para cuidar los errores contables, tributarios y fiscales, así como para la toma de decisiones por parte de la gerencia; por lo tanto, el control interno en el área de almacén tiene resultados muy significativo y de esta manera ayuda en la mejora del aspecto contable y financiero a su empresa (Sánchez, 2016).

Después de una análisis y una coordinación con el gerente general y el jefe de almacén detecto las deficiencias en las actividades en el área de almacén, que las políticas están dadas verbalmente no de manera manual las organización y funciones, habiendo una mala ejecución de los inventarios por el manejo del cardex, que el inventario no se tiene en un tiempo determinado y las capacitaciones al personal no son continuos; a consecuencia de la mala gestión el almacén disminuyo la rentabilidad para el año 2015 (Reyes, 2015).

El inventario de los almacenes debe realizar cuidadosamente y no adquirir productos de baja calidad de materia prima y rápida caducidad; por lo que estarían cumpliendo con la catalogación, simplificación, especificación, normalización, estandarización y codificación de los productos que se vende; descuidando la normalización y estandarización según la venta de productos.

En esta condición se estaría utilizando la tecnología de códigos de barra según la tecnología de manejo de materiales que se emplean con las condición de naturaleza y liquidez de los inventarios según las características de naturaleza del producto cuidando las características del mercado y canales de distribución teniendo en cuenta las tendencias de mercado, de esta manera se están limitando el control de necesidades de mermas, utilizando procedimientos de almacén del control de inventarios y la planeación de flujo de efectivo.

Esta situación problemática se estaría presentando, por la falta de un Control Interno de la Pyme que no están cumpliendo con las teorías del sistema integrado de Control Interno menos aún con la aplicación de las dimensiones o componentes del Control Interno que son el ambiente de control que comprende la filosofía de la dirección del Control Interno, orienta la integridad y valores éticos dando pautas a la administración estratégica con una estructura organizacional; el control de una administración de recursos humanos según la competencia profesional y ocupacional, asignando los niveles de autoridad y responsabilidad. No se realizan las evaluaciones de riesgo, realizando una planificación para la administración de riesgos que comprende la identificación de riesgos, la valoración de riesgos que pueda presentarse en la Pyme con una respuesta rápida y efectiva al riesgo. En esta perspectiva no se están cumpliendo las actividades de control ejerciendo los procedimientos de autorización y aprobación desde el más alto nivel empresarial, tampoco no están cumpliendo con la segregación de funciones, lo que no permitiría la evaluación costo beneficio; se estarían descuidando los controles sobre el acceso a los recursos o archivos realizando las verificaciones y conciliaciones también se estarían descuidando la rendición de cuentas, la documentación de procesos y actividades de tareas; la revisión de procesos de actividades y tareas se ejecuta los controles de las tecnologías de la información y comunicación. Así como no se estarían aplicando la información y comunicación desconociendo sus características y la responsabilidad que debe tener alta gama de aclaración tampoco no aplican los procedimiento de indagación, flexibilizando los cambios y el conocimientos de los archivos organizacional, en el contexto de una comunicación interna y externa, utilizando los canales de comunicación .En esta

situación se realiza poca supervisión y monitoreo, con las actividades de prevención, seguimiento de resultados.

Luego de observar la problemática del trabajo de investigación, es necesario formular un problema de investigación que permita desarrollar el estudio de acuerdo al título propuesto: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Administración de Almacenes de la Empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?, también se formuló problemas específicos:

1. ¿Cuáles son las características del ambiente de control interno en la Empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?
2. ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?
3. ¿Cuáles son las características de actividades de control en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz 2017?
4. ¿Cuáles son las características de información y comunicación en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?
5. ¿Cuáles son las características de supervisión y monitoreo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?

En este sentido para poder dar respuesta se formulan los siguientes objetivos:

objetivo general: Determinar las características del control interno en la administración de almacenes de la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

Objetivos específicos:

1. Describir las características del ambiente de control en la Empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.
2. Describir las características de la evaluación de riesgo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

3. Precisar las características de actividades de control en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz 2017.
4. Describir las características de información y comunicación en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.
5. Describir las características de supervisión y monitoreo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

El factor financiero en las pequeñas empresas tiene mucha importancia en las épocas actuales; por lo que fue necesario realizar un trabajo de investigación acerca del Control Interno en la administración de almacenes de la Empresa CEVIVE E.I.R.L.; de esta manera se realiza la justificación del trabajo de investigación desde las siguientes perspectivas.

Teórica: La base teórica del trabajo de investigación tiene su sustento en los antecedentes de estudios realizados, las bases teóricas que comprenden las definiciones, los conceptos, las características y las teorías que constituyen bases fundamentales de una de las partes del trabajo de investigación; por lo que fue necesario la recolección de datos utilizando la técnica de fichaje APA versión 6.

Así mismo llenará un vacío existente en el sistema de conocimiento teóricos carentes en este campo del conocimiento, práctica: los resultados del trabajo de investigación servirán como apoyo al propietario de la Empresa CEVIVE para el mejoramiento en la administración de almacén, metodológica: para completar el trabajo; el diseño de la investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal, de enfoque cuantitativo; la población estuvo conformada por 37 trabajadores y directivos de la Empresa CEVIVE, con una muestra igual a 37 trabajadores. Se operacionalizaron las variables e indicadores, la técnica utilizada

fue la encuesta y el instrumento cuestionario, se procesó con el Programa Estadístico SPSS versión 23, y viabilidad: para la realización del trabajo de investigación se contó con los recursos humanos, materiales y financieros.

Los Resultados a los que se arribó nos permitió describir cada uno de la característica del control interno en la administración de almacenes de la Empresa CEVIVE E.I.R.L. El ambiente de control, el 70% de trabajadores manifiestan que mantienen un comportamiento con integridad y valores éticos en la empresa, el 73% indican tener competencia profesional. En cuanto a la evaluación de riesgos se pudo determinar que el 54% dan respuestas al riesgo, mientras que el 46% negaron conocer esta realidad, el 51% participó en la formulación del plan de administración de riesgos, a diferencia del 49% que dijeron que no. En las actividades de control se determinó que el 76% aplican los procedimientos de autorización y aprobación en las actividades que realizan frecuentemente. En cuanto en la información y comunicación el 81% de trabajadores tenían mucho cuidado en la información demostrando responsabilidad en la empresa, el 76% indican que la información proporcionada a la oficina contable tenía alta calidad, el 78% de encuestados expresan contar con sistemas de información rápida y clara en la empresa. En cuanto a la supervisión y monitoreo el 62% opinan que no realizaron la prevención y monitoreo; y un 38% respondió sí, el 68% opinan que si realizaban el monitoreo oportuno del control interno y un 32% respondió no

En conclusión, se ha determinado el control interno en la administración de almacenes de la Empresa “CEVIVE” E.I.R.L Huaraz en el 2017 determinándose que tiene un adecuado ambiente de control; sin embargo, la evaluación de riesgos se torna un tanto deficiente, por cuanto sólo la mitad de los trabajadores dan

respuesta al riesgo. Las actividades de control se muestran más fortalecida, porque la mayoría aplican los procedimientos de autorización y aprobación. La Información y comunicación de la empresa está mejor implementada con adecuados estándares de calidad y rapidez. La supervisión y el monitoreo se muestra un tanto desmerecida porque los trabajadores perciben que ésta no se realiza de manera adecuada.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

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

Segovia (2013) en su tesis titulada: Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cia. Ltda, realizado en Quito, Ecuador. El objetivo consistió en desarrollar un diseño e implementar un sistema de Control Interno. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; el diseño fue descriptivo simple porque se utilizaron a una sola muestra, la población fue conformado por 56 directivos y trabajadores. Se aplicó un cuestionario estructurado, mediante la técnica de la encuesta. Resultados: El 86% afirman que los productos alimenticios vendidos por la empresa eran de alta calidad y el 90% opinan que sus productos tenían acogida en los supermercados, hoteles y restaurantes, en conclusión, el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un Sistema de Control Interno, principalmente su nivel de compromiso para la asignación de actividades de forma eficientemente y eficaz en la Compañía Datugourmet Cia Ltda.

Londoño (2014) en su tesis titulada: Propuesta de Mejoramiento del Sistema de Almacenamiento y Control de Inventarios para BETMON a una Distribuidora Mayorista de Autopartes. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo. Cuyo diseño fue descriptivo simple. La muestra estuvo compuesta por 58 directivos y trabajadores, se utilizó la encuesta y un cuestionario como instrumento de medición. Resultados: El 79% indican que tenía un nivel de inventarios que requerían disminuir sus costos y el 92% opinan que cuantitativamente VETMON tenía un sobre stock de

mercadería, de acuerdo a las ventas anuales. Concluyó: Que la Empresa tenía un nivel de seguridad de 99% y que debería de disminuir su porcentaje promedio en un 67%.

Hernández y Rodríguez (2013) en su tesis titulada: Proyecto de mejora mediante las Herramientas de la Ingeniería Industrial en el funcionamiento de Almacén de Hilos en México. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple porque se trabajó con una sola muestra. La población muestral estuvo conformada por 72 trabajadores y funcionarios, cuyos resultados fueron: El 76% indicaron que sus métodos de trabajo duraban por generaciones en algunos casos; el 82% afirmaron que la Empresa de hilos necesitaba herramientas de Ingeniería Industrial para mejorar la logística interna de dicho almacén. En conclusión, la Empresa Comercializadora cumple a tiempo con los pedidos de los clientes (distribuidores y sucursales).

Zambrano (2013) en su tesis titulada: Diseño de un Manual de procedimientos para operaciones y logística en la Compañía Circulo S.A. y su incidencia en el Año 2013. El objetivo consistió en elaborar un manual de procedimientos. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, trabajaron con una muestra censal de 66 directivos y trabajadores, aplicaron un cuestionario estructurado, de acuerdo a la técnica de la encuesta. Resultados: El 66% evidenció un malestar por parte de los clientes, el 82% indicaron que había una recurrente falta de atención por el desabastecimiento de productos e insumos, el autor llega a la conclusión que el trabajo tiene

incidencia directa en los clientes, ya que el manual aportará que se logre un servicio predecible, consistente y confiable en el servicio de las maquinarias.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Sánchez (2013) en su tesis titulada: El control interno en el área de almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: Caso Rímac Class SRL Trujillo, 2016. El objetivo consistió en realizar un estudio sobre el Control Interno en el área de almacén y demostrar su importancia de los inventarios. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple, la población está conformado por 46% directivos y trabajadores utilizando la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: El 80% desconocía que la compañía no tenía mecanismos para prevenir los errores previstos sea contable, tributario o financiero, el 88% percibía que no había control interno en la compañía. El 92% opinan que era posible llevar un Control Interno eficientemente para evitar errores contables, tributarios y fiscales. La investigación demostró que por medio del Control Interno en el área de almacén se logrará resultados positivos que ayudará a mejorar la Empresa.

Sánchez y Hemeryth (2013) en su tesis titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios en la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013. El objetivo consistió en demostrar la implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes para una mejora de gestión de los inventarios de la Constructora A&A SAC de Trujillo en el 2013. El estudio fue

de enfoque cuantitativo, aplicativo y de nivel descriptivo; con un diseño descriptivo simple, utilizaron la encuesta como técnica y el cuestionario estructurado como instrumento; la población muestral estuvo constituido por 48 directivos y trabajadores; utilizaron la encuesta como técnica y el instrumento de medición fue el cuestionario estructurado, el autor llega a la conclusión que la implementación de un Sistema de Control Operativo en el área de almacenes mejorará significativamente la gestión de los controles de inventarios según la entrada y salida de artículos.

Vera y Vela (2015 en su tesis titulada: Evaluación del Control Interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa AJEPER del Oriente SA, en la Ciudad de Tarapoto, periodo 2013. El objetivo fue evaluar el Control Interno del almacén y su incidencia en la rotación de inventarios. El tipo fue de enfoque cuantitativo el diseño fue no experimental. La población estuvo conformada por 42 elementos; utilizaron como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: El 95% indican que solo entregan como facturas, boletas sólo en copias, el 85% indican que es necesario la documentación, el 68% opinan que es necesario utilizar nuevos procedimientos para reducir riesgos, en conclusión, es preciso la implementación de un Sistema de Control Interno en la Empresa AJEPER del Oriente S.A. superando su inestabilidad para tomar decisiones correctas de las fechas de compras, modalidades de venta y otros factores.

Mamani (2015) en su tesis titulada: Incidencia del Control Interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. El objetivo consistió en conocer la incidencia del Control Interno en la

Gestión del área de Almacén. El tipo fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo con un diseño de investigación descriptivo simple; la muestra estuvo formado por 38 directivos y trabajadores, utilizando la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento de medición. Resultados: El 93% afirmaron que la Municipalidad cumple funciones a través de Programas, Subprogramas, actividades o proyectos, el 95% opinaron que el área de almacén cumple una función importante para ejecutar los proyectos y programas de la Municipalidad, el autor llega a la conclusión que existen deficiencias en el funcionamiento del área de almacén en los procesos de recepción de bienes o servicios, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho.

Rodríguez y Torres (2014) en su tesis titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías de la Empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. El objetivo logrado consistió en determinar la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo de un nivel descriptivo, cuyo diseño fue descriptivo simple. Participaron 32 directivos y trabajadores de la Empresa, utilizando como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento para la recolección de datos. Resultados: El 56% afirmaron que había deficiencia en los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, el 78% percibieron un impacto negativo en la empresa especialmente en la sección ventas. Concluyeron: Que es necesario proponer e implementar un sistema de Control Interno para los inventarios y mercaderías

con un diseño de mejoramiento sobre los procesos que repercuta en las ventas favorables.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

Ventura (2016) en su tesis titulada: Importancia de la implementación de un sistema de Control Interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la Mype. LIBRA S.R.L.TDA. Rubro calzado Paucarpata-Arequipa-Perú 2015. El objetivo consistió en establecer la adecuada implementación de los procedimientos de Control Interno optimizará el manejo eficiente de los inventarios en la Mype. El tipo de investigación fue cuantitativo, aplicado y de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple; consideraron una muestra censal de 48 directivos y trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Resultados: El 80% indicaron que el Control Interno no tenía injerencia en el área de inventarios de la Mype, el 75% afirmaron que no se aplica el Sistema COSO. Conclusión: Se requiere la implementación inmediata de un adecuado sistema de control interno, es necesario el orden de los objetivos de la Mype a través del Control Interno.

Gutiérrez (2016) en su tesis titulada: Implementación de un adecuado Sistema de Control Interno en mejora del área de almacén en la Mype Gutiérrez rubro Plásticos Lima 2015. El objetivo del trabajo de investigación consistió en determinar y demostrar la implementación de un Sistema de Control Interno pueda mejorar el área de Almacén de una Mype. El tipo fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple la muestra censal estuvo formada por 67% directivos y trabajadores, la técnica utilizada

fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado, el 80% de encuestados afirmaron que existía puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones, en conclusión la implementación de un sistema de Control Interno, influyó significativamente en la mejora de la administración del área de almacén.

Cruzado (2015) en su tesis titulada: Control Interno y recaudación de impuestos en el Gobierno Local de Aija, 2014. El objetivo es determinar si el Control Interno incide en la recaudación de Impuestos en el Gobierno Local de Aija en el 2014. El tipo fue cuantitativo y de nivel descriptivo, con diseño descriptivo simple no experimental y no transversal. La población estuvo conformada por 120 trabajadores y el tamaño de la muestra fue igual a 36, la técnica utilizada fue la encuesta y el cuestionario fue el instrumento para la recolección de datos. Resultados: El 58% afirmaron haber aplicado el Artículo 82 de la Constitución Política del Perú, el 61% aplican ambas Leyes: Ley N° 26785 y la Ley N° 26685, el 53% opinan que el objetivo logrado fue el de cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado. Conclusión: Se ha determinado que los hallazgos empíricos y teóricos tiene una incidencia significativa entre las variables de Control Interno y la recaudación de impuestos en el Gobierno Local de Aija.

Marcelino (2014) en su tesis titulada: Control interno en la Municipalidad distrital de Catac, 2012. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y diseño descriptivo, la técnica de su instrumento fue la encuesta para la recolección de datos. Resultados. El 80% de encuestados afirman que existe un nivel medio de Control Interno en la Municipalidad, el 62% indican que existe

poco Control en la institución, el 68% opinan la necesidad de implementar un sistema de Control Interno para mejorar la gestión económica y financiera de la Institución, el autor llega a la conclusión que existe una necesidad urgente de implementar un sistema de funcionamiento de una Oficina de Control Institucional para un mejor funcionamiento de la Municipalidad y que permita controlar los riesgos de fraudes y corrupción; así como de una administración efectiva de los recursos humanos.

#### **2.1.4. Antecedentes Locales**

Huacrish (2013) en su tesis titulada: El Control Interno y los procesos de selección de Obras Públicas en las Contrataciones con el Estado en el Gobierno Local de Independencia-Huaraz, 2013. El objetivo consistió determinar si el Control Interno incide en los procesos de selección de Obras Públicas en las Contrataciones con el Estado en el Gobierno Local de Independencia en el 2013. El tipo fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, con diseño descriptivo, porque se trabajó con un solo grupo no experimental y transversal. Resultados: El 47% conocen los objetivos del Control Interno, el 54% sabían las fases del Control Interno, el 54% conocen los principios de las contrataciones del Estado y el 48% sabían sobre los impedimentos para ser postor y/o contratista. Conclusión: Quedaron determinados que el Control Interno incide directamente en los procesos de selección de obras públicas en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Local de Independencia.

Espada (2013) en su tesis titulada: Control Interno y Contrataciones de Obras Públicas en la Empresa Constructora Sagittarius C y M S.R.L Huaraz 2012. El objetivo es determinar como el Control Interno incide en las contrataciones de obras públicas en la Empresa Constructora Sagittarius C&M SRL Huaraz 2012. El tipo y nivel de investigación fue cuantitativo – descriptivo no experimental; el diseño fue descriptivo simple, la muestral censal fue de 45 directivos y trabajadores, utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: El 58% conocen las clases de Control Interno, el 51% conocen las clases de control interno, el 46% conocen las condiciones mínimas de las bases de contrataciones y el 80% saben sobre la intervención de la OSCE en las contrataciones de obras públicas. Conclusión: Se determinó que el Control Interno incide en las contrataciones y obras públicas en la Empresa Constructora Sagittarius C & M SRL de Huaraz en el 2012.

Domínguez (2104) en su tesis titulada: El Sistema de Control Interno aplicado en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Huari. El objetivo es determinar el Sistema de Control Interno aplicado en la Municipalidad Distrital de San Marcos Provincia de Huari. El tipo fue de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo con un diseño descriptivo simple, la muestra estuvo conformada por 5 personas a quienes se les aplicó una guía de entrevista .Resultados: Los logros de la Gestión Municipal actual es deficiente; la mayoría opinó que no se satisface plenamente las demandas de población San Marquina .Concluyó :Que por falta de participación de las organizaciones de base de la población de San Marcos, el Gobierno Distrital no mejora en el conocimiento y aplicación de los procedimientos de Control Interno.

Rodríguez y Torres (2013) en su tesis titulada: El Control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaylas, Ancash -periodo 2009. El trabajo de investigación fue de tipo aplicativo y de enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, la muestra estuvo conformado por 24 informantes; la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario estructurado. Resultados: El 72% afirman que la gestión presupuestal, se invierte de acuerdo a las normas de control interno, aunque en forma irregular; hay deficiencias en la aplicación de las normas de Control Interno, así como en la gestión presupuestaria; el 65% indican que hay deficiencias en la gestión municipal, en conclusión, es necesario fortalecer el Sistema de Control Interno para lograr una buena Gestión Municipal y se cumplan los objetivos y metas del sistema presupuestal.

## **2.2 Bases Teóricas de la Investigación**

### **2.2.1. Teorías de Sistema Integrado de Control Interno**

El Informe COSO (2012) sostuvo que el Control Interno es un proceso integrado y no un conjunto de mecanismos burocráticos que se aumenta a los semejantes desarrollos por recomendación de administración, la dirección y los demás miembros del personal de una empresa, el objetivo principal es proporcionar un respaldo lógico para llegar a la meta en los aspectos de: eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplimiento de las normas, políticas y reglamentos. Dictado por el Ministerio de Economía y Finanzas. Desde esta concepción el Control Interno es un desarrollo, constituyendo un medio para lograr un objetivo claro. La ejecución está a cargo de todas las personas que laboran en los diferentes niveles de la organización, no sólo son manuales y organizaciones y funciones tampoco el manual de procedimientos; su perspectiva es optar por un grado de perspectiva razonable; aunque no la seguridad total, en el proceso de la conducción, pensado para el logro en todos los niveles señaladas existiendo puntos en común.

La Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI citado por Coopers y Lybrand (2013) el Control Interno se conceptualiza a aquel plan de una institución, y ciertos proyectos, procedimientos, y dimensión de una organización, para mostrar una garantía coherente de la siguiente manera: contribuir operaciones lógicas, eficaces y eficientes, tanto en los servicios y productos según la calidad anhelada; preservando el capital institucional de pérdidas por malversación, fallas, abusos, irregularidades o fraudes; se debe respetar los reglamentos y leyes.

Mantilla (2005) afirmó que es un proceso que realiza el directorio, la gerencia y otra persona de la organización, que se diseña para un aseguramiento razonable y lograr los objetivos en los siguientes aspectos: Eficiencia y efectividad de las operaciones, debe tener confiabilidad en los reportes financieros, en cumpliendo con la normatividad vigente y relaciones aplicables; así el control interno como proceso, evalúa la efectividad en un momento dado.

### **2.2.2. Teorías de los Almacenes**

Bellau (2004) la gestión de almacenes es un proceso de recepción del almacenamiento y distribución de mercaderías, hasta el punto de consumo de cualquier tipo de material. Esta función controla y mantiene inventariado todos los artículos, se deben restablecer resguardos físicos y adecuados para proteger las mercaderías de algún daño debido a los procedimientos de rotación de inventarios; los registros se deben mantener, para que facilite la identificación inmediata de los artículos. Están sujetos a controlar los inventarios de acuerdo al ingreso y salida y modificación.

En el almacén se consideran los procesos relacionados con:

Recepción, se realiza el control de colocación de productos recibidos (proceso de entrada).

#### **El almacenamiento**

Ferrin (2003) se define, como aquel proceso organizacional que se realiza la mayor ubicación, custodia y control de todas las mercancías que se reciben en el almacén.

Anaya y tejo (2007) menciona que los procesos de recepción de mercaderías en el almacenamiento y distribución, se apoya en tres parámetros fiabilidad,

disponibilidad y rapidez de entrega. La gestión consiste en lograr los objetivos de servicios establecidos por los departamentos comerciales con un nivel de costos aceptados por la entidad.

## **2.3 Marco Conceptual de la Investigación**

### **2.3.1. Control Interno**

#### **A. Concepto de Control Interno**

Perdomo (2013) definió que el Control Interno constituye un proceso, que ejecuta la junta directiva o consejo de administración de una organización o entidad, es decir es el grupo directivo (gerencial) y por el conjunto del personal, con un base a un diseño específico profesional para proporcionar una seguridad razonable y lograr los objetivos de la Empresa. El Control Interno constituye un proceso que ha sido diseñado por personas que sirve para llegar a un fin y no un fin en sí mismo, sirve para proporcionar una razonable seguridad y no absoluta, porque lo establecen las personas y por se puede incurrir en errores, porque no proporciona una seguridad completa en el logro de los objetivos.

#### **B. Dimensiones o Componentes del Control Interno**

Escalante (2014) clasificó los siguientes componentes del Control Interno:

##### **1. Ambiente de Control**

El ambiente de control constituye un componente que determina una atmósfera o característica de una organización; todo el personal debe tener una conciencia de control porque es el cimiento básico de los elementos de los procesos de Control Interno ya que brinda un ordenamiento del proceso. Los factores principales considerados dentro de este componente son: los valores éticos, la integridad, la gestión, el estilo de dirección, la manera

como la dirección asigna responsabilidad y autoridad; las prácticas de personal que se utilizan y la estructura organizacional actual. Y cuando se realiza una evaluación debe valorarse todos los procedimientos existentes donde exista evidencia de su aplicación y tener una adecuada comprensión. (Gomez,2014)

**a) Filosofía de la Dirección**

Está conformada por la conducta y actitud del personal de una organización, relacionado al control interno, donde debe haber un lugar que brinde mucho respaldo y donde exista una contribución irrestricta con dirección control interno, a través de un comportamiento transigencia con visión a un aprendizaje y renovaciones; que será evaluado la medición del desempeño laboral. (Coso, 2012)

**b) Integridad y Valores Éticos**

Gómez (2014) comprende el establecimiento de los principios y valores éticos que permitan regir la conducta y los estilos de gestión, con base al respeto de los principios y valores como parte de una cultura organizacional mediante el ejemplo y de los responsables titulares y a través de los funcionarios de acuerdo a su comportamiento ético.

**c) Administración Estratégica**

Consiste en la formulación de planes estratégicos y operativos, gestionarlos aplicando el control de programación y cumplimiento de las operaciones dirigido a lograr las metas (Arens,2007).

**d) Estructura Organizacional**

Es necesario el desarrollo, aprobación y actualización de la estructura con base a los objetivos y misión organizacional a través del, diseño que contenga unidades de procesos y operaciones, estructurando los manuales de los procesos, de organización y funciones los cuales serán representados en organigramas (Coso,2012).

**e) Administración de Recursos Humanos**

Esta actividad comprende el planteamiento de políticas y procedimientos para la planeación y administración de los recursos humanos; que garantice el desarrollo profesional, transparencia, eficaz y una vocación de servicio de la institución hacia la comunidad (Arens, 2007)

**f) Competencia Profesional**

Gómez (2013) Corresponde un reconocimiento a la competencia profesional, de acuerdo al cumplimiento de las funciones y responsabilidades. Por lo que el titular y los servidores deben tener conciencia de la mantención de alto nivel de conciencia del más alto nivel de competencia.

**g) Asignación de Autoridades y Responsabilidades**

El requisito fundamental es asignar con mucha claridad y transparencia sobre los deberes y responsabilidades, estableciendo fluidas explicaciones de investigaciones entre las normativas de autorización y los horizontes jerárquicos, limitando los logros de la autoridad (Coso,2012).

## **h) Órgano de Control Institucional**

Para lo cual se instituirá una oficina de control institucional con personal especializado, así como un órgano implementado y que contribuya significativamente con un buen ambiente de control (Gómez, 2014).

## **2. Evaluación del Riesgo**

Bestratén (2013) la evaluación de riesgos que se presentan interna y externamente requiere de una evaluación en cada Entidad sea pública o privada; para lo que es necesaria la identificación de los objetivos en los diferentes niveles que deben estar vinculados entre sí. En consecuencia, la evaluación de riesgo requiere identificar y analizar los riesgos más relevantes para lograr los objetivos de la organización; direccionando la forma de gestión. Si existen cambios permanentes al entorno de la organización, es importante identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio; mediante la determinación clara de los objetivos y que debe una interrelación entre objetivos institucionales, comunicar oportunamente cuando se detectan y analizarlos convenientemente los riesgos existentes, clasificándolos con base a la probabilidad cuando ocurra el riesgo.

### **a) Planeamiento de la Administración de Riesgos**

Será necesario identificar y valorar los riesgos cuyo impacto pueden tener en el área o departamento que obstaculizan el desarrollo de logro. Por esta razón se ejecutan adecuados proyectos, aplicando estrategias de solución y supervisión sobre los reemplazos a ejecutar a realizar; así como para obtener los materiales importantes y dar

respuesta eficaz y eficiente en la Entidad u Organización (Acevedo, 2010)

**b) Identificación de los Riesgos**

Es necesario la tipificación de aquellos deficientes que obstaculizan el cumplimiento de metas de la organización, teniendo como base los factores internos o externos; identificando con precisión los riesgos. Los factores medio ambientales, políticos, sociales, económicos y tecnológicos constituyen factores externos. A diferencia de los factores externos que se presentan en el proceso administrativo: el personal, la infraestructura y los procesos (Bestratén, 2013).

**c) Valoración de los Riesgos**

Según Cantrell (2013) en esta etapa se consideran los riesgos potenciales y requieren de un análisis y valoración del riesgo. Se empieza con investigación adecuada sobre aspectos puntuales de los riesgos que se desean evaluar. Con el fin de lograr mayor investigación de las consecuencias negativas y restituir la posibilidad de estimar ocurrencia al tiempo y la respuesta al riesgo.

**d) Respuesta al Riesgo**

Proponer una respuesta al riesgo consiste tener en cuenta las posibilidades u opciones, teniendo en cuenta el impacto que se relacione con dicho soporte al tema negativo relacionando con el precio y resultados con responsabilidad de administración; por esta razón la selección y una adecuación de respuesta constituye una responsabilidad integral del equipo de administración de riesgos. (Bestratén, 2013).

### **3. Actividad de Control**

Suárez (2013) esta fase consiste en la aplicación de las políticas, prácticas, técnicas y procedimientos para que la dirección pueda mitigar los riesgos que se identifican en el desarrollo de la evaluación asegurando poner en práctica los lineamientos establecidos para el caso; se realiza a través de toda la organización, sobre todas las funciones y en todos los niveles de la organización; aunque abarca un rango amplio de actividades entre ellos aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, segregación de funciones, examen de la eficiencia de las operaciones y seguridad de los activos. Toda actividad de evaluación debe tener en consideración el examen de: Si las actividades que se han establecido son importantes que ayuden a identificar los riesgos, si pueden ser aplicados a la realidad y si los resultados considerados para conseguirlos pueden ser los que se esperan alcanzar.

#### **a) Procedimientos de Autorización y Aprobación**

Urbina (2013) es muy relevante que se defina claramente las funciones por cada peldaño, tareas o ejecuciones de las empresas; por lo que es importante especificar la responsabilidad y la comunicación formal al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades o tareas deben tener la aprobación y autorización de funcionarios de los directivos del más alto nivel de autoridad y de la toma de decisiones, con el fin de prevenir anómalas acciones en la gestión.

**b) Segregación de Funciones**

Según Suarez (2013) es muy relevante cuando se reducen los riesgos de fraude o error que puede presentarse en los procesos, actividades o tareas a través de la desarticulación de actividades y cargos o grupo de funciones. El objetivo es evitar que un solo grupo de líderes tenga el soporte de todos los procedimientos clave durante la ejecución de un proceso o actividad.

**c) Evaluación Costo-Beneficio**

Es importante y necesario realizar la evaluación costo-beneficio en forma previa para diseñar la ejecución de desarrollo de obras o proceso de inspección, considerando los criterios de factibilidad para resultado de las metas (Coso, 2012).

**d) Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos**

García (2012) tienen derecho a los recursos o archivos de la organización corresponden al personal autorizado quienes son responsables en la utilización y custodia de los mismos, evidenciando a través de los registros en los recibos, los inventarios o algún documento que permita visualizar la observación de los archivos y recursos controlados.

**e) Verificaciones y Conciliaciones**

Según García (2012) toda verificación se debe ejecutar antes de la realización de los procesos, actividades o tareas significativas o relevantes, a través de un registro y clasificación para luego en la posterioridad realizar una nueva revisión.

**f) Evaluación de Desempeño**

El plan de organización y las normas vigentes servirán para la realización de evaluaciones permanentes sobre la gestión; con la finalidad de corregir o prevenir cualquier irregularidad o deficiencia eventual, hechos que pueden afectar los principios del control interno, legalidades aplicables, eficacia, economía (Suarez, 2013).

**g) Rendición de Cuentas**

Según Coso (2012) se refiere al uso de los recursos y bienes del estado en que se debe rendir cuentas después de realizar una misión oficial, y el logro de los objetivos institucionales; la responsabilidad recae sobre la entidad pública o privada, los titulares nombrados o asignados, los funcionarios públicos y los servidores. Mediante el sistema de control interno se informará sobre los logros y resultados esperados.

**h) Documentación de Procesos, actividades y tareas**

García (2013) todo proceso actividad o tarea deben tener una documentación que servirá para el aseguramiento de un justo crecimiento dependiendo a los niveles determinados, así como brindar la revisión adecuada, para tener confianza la validez de servicios o productos que se han generado y será de responsabilidad de todo el personal que es encargado.

**i) Revisión de Procesos, Actividades y Tareas**

Toda revisión periódica será sobre los procesos, actividades y tareas, su finalidad es el aseguramiento de cumplir las políticas,

reglamentos y procedimientos que se encuentran en vigencia. Además, la revisión en una Entidad pública debe diferenciarse con claridad del seguimiento que se realiza dentro del control interno (García, 2013).

#### **j) Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones**

Anderson (2014) dicha tecnología con la información y comunicaciones en una organización del Estado, debe prevenirse esta información en la Entidad público privada debe abarcar tecnologías asociadas, sistema de información, instalaciones y personal. En este sentido las actividades de control de las TIC abarcan las acciones de control y respaldan todo el proceso de la información para ejecutar toda la misión y lograr toda la meta de la organización pública o privada; es requisito indispensable que debe estar bien diseñado para detectar y corregir errores, previniendo las irregularidades a pesar de que la información siga fluyendo a través del sistema. Aunque la información siga su curso fluyendo mediante el sistema.

#### **4. Información y Comunicación**

Belloch (2014) el cumplimiento de las responsabilidades de cada funcionario consisten en la recopilación identificada de la información respectiva en el tiempo y en el espacio, conteniendo aspectos relacionados con las operaciones, cumpliendo los compromisos y el factor financiero que posibiliten la dirección y el control de la organización; y dichas empresas debe existir una investigación y relación eficaz y eficiente, debe fluir en todas las administraciones, a

través de los espacios de un ente público y privado de abajo hacia arriba y de forma contraria.

**a) Funciones y Características de la Información**

Viñolas (2012) las actividades operativas de control y financieras son el resultado de la información financiera que se generan al interior o exterior de la Entidad; producen información como resultado caracterizándose en la transmisión de un hecho real en un momento dado, teniendo en cuenta todos los requisitos de oportunidad, confiabilidad y utilidad; con el objetivo de todo cliente tenga todos los temas esenciales para que realice sus tareas operativas en el proceso de gestión.

**b) Información y Responsabilidad**

Según Belloch (2014) se requiere que toda información se oriente a los funcionarios y servidores públicos o privados, deben contribuir al cumplimiento de sus obligaciones y sus responsabilidades; por esta razón los nombres deben ser encontrados, hallados, registrados, comunicados de tipo con una forma oportuna; y enviados en forma de información estructurada.

**c) Calidad y Suficiencia de la Información**

Todo funcionario titular asignado se debe confiar la oportunidad, fiabilidad, cualidad, congruencia de la investigación que se elabore y explique. Por lo que es necesario proyectar, determinar articulación para corroborar los aspectos que debe tener toda comunicación útil que forman parte de un proceso de información (Viñolas, 2012).

**d) Sistemas de Información**

Según Viñolas (2012) todo sistema de información diseñado e implementado en una entidad del Estado u organización privada sirven como una herramienta básica en el establecimiento de herramientas de organización; para lograr las metas y objetivos por lo tanto debe regirse a las carencias, y naturalmente de la organización. En este sentido el proceso de las expresiones e investigaciones brindará datos que constituye básico para las decisiones acertadas, garantiza la claridad en el momento de rendir cuentas después del cumplir una misión oficial, autorizado por el funcionario del más alto nivel.

**e) Flexibilidad al Cambio**

López (2012) el titular o funcionario designado es el responsable para el establecimiento y aplicación de políticas y procedimientos de los archivos adecuadamente para que pueda preservarse y conservarse la documentación y bases de datos de acuerdo a las ganancias o justificado tecnológicamente y jurídicamente, de acuerdo a los informes y registros contables, de administración de gestión, adjuntando las fuentes que la sustentan.

**f) Archivo Institucional**

Coso (2012) es responsabilidad del titular o funcionario designado, y tiene la obligación del establecimiento y aplicación de políticas y procedimientos del archivo con el fin de preservar y conservar la información y documentación útiles con base al requerimiento jurídico o técnico de los informes y los registros

contables, los informes de gestión administrativa sustentando con las fuentes que lo respaldan.

**g) Comunicación Interna**

López (2012) está conformado por el flujo de mensajes en la red de relaciones interdependientes este flujo se desarrolla con dirección a la parte inferior, a y hacia la parte superior en el contexto de la fase de una empresa con una visión clara de lograr un claro texto. Así mismo sirve de control, es un canal de motivación, adecuándose a la expresión de los usuarios.

**h) Comunicación Externa**

Belloch (2014) la orientación que debe tener la Entidad en la comunicación externa debe orientarse al aseguramiento de que los movimientos de textos cumplan con la relación de datos entre clientes y ciudadanos generalizados, determinando en forma segura, concreta y una positiva figura de una empresa.

**i) Canales de Comunicación**

Piter (2014) es el medio que se diseñan de acuerdo a las necesidades de la Entidad, considerando mecanismos de distribución formal, informal o multidireccional que tiene por finalidad de difundir la información. Debe asegurarse que toda información llegue a su destinatario mediante los canales de comunicación, con oportunidad, cantidad y calidad que se necesita para llevarse a cabo la ejecución de los procedimientos, tareas y funciones.

## **5. Supervisión y Monitoreo**

Costa (2013) todo sistema de Control Interno requiere acciones de supervisión a través de los procesos de verificación del desempeño de un componente de Control Interno mediante el transcurso de los días. Esta situación es obtenida a través las tareas que se realizan de la supervisión continua y que las evaluaciones deben ser periódica y que también se pueden combinar ambas formas en el proceso de ejecución de las actividades.

### **a) Las Actividades de Prevención y Monitoreo**

#### **Prevención y Monitoreo**

Coso (2012) mediante el monitoreo puede conocerse si las operaciones o procesos se realizan adecuadamente y se orienta hacia el logro de los objetivos; además si los desempeños se están adecuando a las situaciones de, corrección necesaria, y la prevención del servicio.

#### **Monitoreo Oportuno del Control Interno**

Todo monitoreo oportuno implementa dimensiones de Control Interno sobre las evoluciones y tareas de las empresas, permitiendo la determinación de calidad, vigencia y consistencia que le ayuda a la modificación y pertinencia en mantener su eficacia. Cuando se realiza el monitoreo se cumplen una serie de seguimientos de resultados.

## **b) Seguimiento de Resultados**

### **Reporte de deficiencias**

Mantilla (2013) si se detectan debilidades o deficiencias en el proceso de monitoreo, se deben registrar para poner bajo disposición de los responsables con el fin de que realicen correcciones correctivas.

### **Implantación y Seguimiento de Medidas Correctivas**

Al encontrarse fallas y errores que se consideran como posibilidad de desarrollo la organización adoptará adecuados temas sobre los objetivos y recursos institucionales, se realizará el respectivo análisis asegurando la oportuna y adecuada propuesta de recomendaciones, como producto de las observaciones realizadas de las acciones de control.

## **2.3.2. Clasificación del Control Interno**

### **a) Control Interno Contable**

Son métodos determinados con el objetivo de brindar respaldo a la ejecución, la activación del análisis contable y la validez de sus activos; como resultado el control contable no va con dirección a la normatividad de control como una explicación clara y verás; ya que comprende la base de los registros, las normas de valoración, la documentación, la conciliación de cuentas, el repaso de los asientos, etc. Asimismo, estos procedimientos interfieren a la parte financiera al proceso de información; no son especialmente operaciones contables o de registros; consistentes

en amortización de cobros, pagos, evidenciando los inventarios, autorizaciones de cobros, conciliaciones bancarias, etc. (Aguirre, 2014).

**b) Control Interno Administrativo o de Gestión**

Son los procesos o fases hallados en la Empresa Institucional y sirven para tener en cuenta la eficacia y para cumplir las directivas que da a entender las características de alta gama. Estas indicando a los procedimientos que no están básicamente en los estados financieros; por responder a otra línea de actividad; aunque podrían repercutir en el área financiera-contable; estos factores son: la planificación, el ordenamiento de la producción, las contrataciones, las relaciones que la entidad tiene con los recursos humanos, etc.

**c) Control Interno Financiero**

Álvarez (2013) sostuvo que este tipo de control tiene un sentido amplio, comprendiendo el planeamiento de la metodología y organización, los procedimientos y registros relacionados con el absoluto cuidado de bienes igualándose con realidad breve, oportunidad de la exposición del informe financiero y la confiabilidad, especialmente la autorización y aprobación, comprende también la segmentación de funciones y apoyo seguro de los documentos, la evaluación, registros o normas de valoración, las conciliaciones de cuentas, etc.

**d) Control Interno Presupuestario**

El Control Interno de presupuestos tiene como objetivo preservación y manejo eficiente de los recursos financieros que se programaron; hechos que contribuyen a preservar la estabilidad

presupuestaria entre el avance de los ingresos y la asignación recursos, preservando las aprobaciones de gasto a pesar de que no haya financiamiento correspondiente; cuando hay actividades que requieren presupuesto deben sujetarse a las leyes del presupuesto, las directivas de programación, formulación, a la ley anual de presupuesto aprobación y ejecución (Aguirre, 2014).

Con prioridad los objetivos de las entidades u organizaciones, se orientan al logro de un rendimiento eficaz durante la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se refiere a los ingresos que se relacionan con las desviaciones que podrían presentarse; pero se puede controlar a través de la supervisión del control presupuestario.

**e) Control Interno Gerencial**

Esta actividad comprende un aspecto muy amplio relacionado con la política, los procedimientos, la organización y las prácticas utilizadas para la administración acerca de las operaciones en la entidad del Estado u organización, cuya finalidad consiste en asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas fijadas (Álvarez, 2013)

**f) Control Interno al Sistema de Información Computarizada**

Está basado y orientado a difundir las normatividades establecidas vinculados con el plan de una entidad, la aplicación de estrategias los procesos y el uso de la investigación con registros veraces, anticipando coherentemente la ejecución de todos los procesos integrales sistematizados (hardware y software) y que sirven específicamente a los objetivos de control (Mantilla, 2015).

### **2.3.3. Administración de Almacenes**

#### **A. Concepto Administración de Almacenes**

García (2013) constituye un lugar que se destina para proteger, guardar, salvaguardar y derivar las clases de bienes que dicha organización posee. La palabra Almacén proviene del árabe Almacén igual a "Tesoro"; por esta razón el almacén y sus mercaderías se considera un tesoro muy valioso, lugar donde debe guardarse, custodiar materiales u objetos para el futuro.

La función de almacén consiste en controlar físicamente y mantener todos los artículos en forma inventariada, estableciendo un resguardo adecuado físico, que proteja los artículos de algún daño que pueda ocasionarse o el uso indebido a los procedimientos de inventarios defectuosos de rotación y robos. Se debe mantener un registro claro y preciso para la localización inmediata de los bienes y artículos guardados.

#### **B. Definición de Almacenista**

Es un integrante encargado con mucha capacidad de cuidar, de protección, custodiar de derivar todo tipo de materiales. Debe, medir y pesar la mercadería. La delegación de funciones debe hacerse a una sola persona para la descarga de las adquisiciones que se encargue de la comparación de resultados, del conteo utilizando los documentos de despacho, que es necesario observar la factura cuando se despacha o se recibe toda la mercadería. De acuerdo a la Seguridad Industrial, de la entidad u organización la utilización de equipos móviles de descarga es

de utilidad necesaria. Todo almacenista no debe incurrir en indisciplina (García, 2013).

#### **Función de los Almacenes:**

- Protegen la materia prima cuidando de los incendios, deterioros y robos. Solamente las personas autorizadas están permitidas de acceder a los materiales almacenados.
- Mantienen con la información al día al área de adquisición de mercaderías acerca del stock de materia prima, bienes y servicios
- Transporta la información con mucho cuidado de control sobre las mercaderías primas, maquinarias y otros objetos (entradas y salidas).
- Realiza una vigilancia acerca de que no se agoten los materiales, maquinarias y/o herramientas y cosas de valor (máximos- mínimos)

#### **C. Función de las Existencias**

Civera (2014) Menciona que la existencia en un almacén respalda el suministro e inhabilita las consecuencias son:

- Previene la compra de mercaderías de lotes económicos en cantidad.
- Programa la rapidez o eficacia para atender las necesidades de los clientes.
- Previene el atraso en el suministro de mercaderías.
- Previene el abastecimiento total de mercaderías.

#### **D. Diseño de Almacén**

- Constituye una actividad especializada.

- La utilización de planos arquitectónicos que permite localizar los almacenes, facilitando el diseño adecuado.
- Todo ambiente de mercaderías deberá ser muy organizado ya que la labor del almacenista y de otros sea agradable facilitando el futuro crecimiento.
- La iluminación si es buena permitirá localizar fácilmente las mercaderías y materiales, evitará robos, reduciendo en muchos casos los accidentes.
- Se debe cuidar los inventarios porque una pérdida de este documento puede convertirse en fatalidad para una empresa. Debe haber un sistema de extintores, para que pueda proteger de incendios a los inventarios (Civera, 2014).

#### **E. Movimiento de Materiales**

- Ram (2014) consiste en el movimiento en que se someten las mercaderías y materiales desde su ingreso hasta los ambientes correspondientes de la mercadería y finalmente hasta su derivación.
- La mercadería se localiza física y específicamente permitiendo que las actividades de almacén sean normales de acuerdo a la entrada y salida de inventario como la realización de inventarios físicos, permitiendo un movimiento adecuado de materiales.
- Siempre se debe planificar en lo posible, el flujo de materiales en línea recta, ayuda a la manipulación de mercadería y materiales en cuanto se refiere a la recepción, almacenamiento y despacho.

- Es muy importante la separación de los departamentos de ingreso y salida de mercaderías.
- Es necesario separar lo tangible de las mercaderías los que pueden ser reestructurables o no, pueden enviarse a recomponer todo lo seleccionado.
- Es importante la ubicación de mercaderías y materiales que necesitan condiciones especiales de almacenamiento, para el uso de áreas especiales y con un acondicionamiento para este fin.
- Es necesario diseñar los pasillos para la circulación, adecuadamente anchos que permitan la circulación de ascensor y otro tipo de carros en que todos los pasos secundarios.
- Debe indicarse con precisión el sentido y velocidades más altas de circulación en el pasillo del almacén; reduciendo los riesgos de accidente, empleando un buen proceso con señales claros constituye una gran inversión.
- Es importante la construcción de plataformas de descargas de acuerdo a la altura de vehículos de transporte que son características propias de estos vehículos.
- Es necesario determinar las puertas de acceso y salida de los almacenes que deben ser fácilmente manipulables por los que operan los vehículos para movilizar las mercaderías y materiales.

#### **F. Seguridad en Almacenes**

- La protección de los incendios que son muy importantes, también se debe atender especialmente de los hurtos, así como la obsolescencia

constituye un elemento principal si se analiza los costos de almacenamiento; por lo que se puede indicar algunas reglas para la reducción del problema:

- Debe haber seguridad en el área de almacén, debe estar bien protegido y cercado para minimizar la intromisión de los intrusos.
- Debe tener una iluminación adecuada todas las áreas de almacenes, sin permitir que algún usuario entre y/o algún empleado que nada tiene que ver con el movimiento de las mercaderías, o materiales inventariados, así como las mismas mercaderías del área de almacén.
- Se debe crear controles de acceso: que se logra a través de la contratación de un vigilante que verifiquen los vehículos que entran y salen, realizar inspecciones no comunicadas acerca de los casilleros, vehículos del personal y escritorios.
- Los inventarios deben hacerse en forma periódica que ayudan en la verificación de las pérdidas de mercaderías y materiales.
- Se debe relacionar al personal encargado en el buen manejo de la mercadería y se debe sensibilizar la conciencia del personal mediante las charlas, concursos acerca del problema, aceptando sugerencias, informándoles acerca de los resultados de los inventarios relacionado con las pérdidas, haciéndolo sentir como parte integrante e importante de la organización, (Ram, 2014).

## **G. Almacenamiento de materiales**

Forteza (2014) en este aspecto hay diversas posibilidades, de acuerdo a las características de las mercaderías y materiales que se almacenarán. La manera más utilizada es el armario de diferentes formas, cerradas que sirven para cubrir lo agregado, pero puede producir atolladero en el ingreso. Los materiales en los almacenes deben ser ubicados físicamente para detectarlos su rápida localización y con pocos límites de error.

Generalmente se puede aumentar mucha eficiencia, flexibilizando los procedimientos que se utiliza en el almacenamiento utilizando equipos adecuados. En muchos almacenes están incluidas las estanterías, los compartimientos, los casilleros, entre otros, hechos con madera y/o enchapadas. La recepción de mercaderías y materiales y de otros artículos de mucha importancia, las empresas centralizan su recepción total sólo en un departamento único, sólo se exceptúan a las grandes empresas que cuentan con múltiples plantas porque la recepción está íntimamente relacionada con las compras.

## **H. Técnicas de Almacenamiento de Materiales**

Según Forteza (2014) cuando el almacén está desordenado, siempre en esta área se producen pérdidas para la empresa se puede desconocer a veces que hay existencias en el almacén y realizar compras por demás o a veces encontrar materiales que no son necesarios que ya no se utilizarán. En consecuencia, el lugar accesible de dependerá de la categoría y característica de mercaderías y elementos; porque solamente

se puede necesitar un armario sencillo o hasta procesos fáciles, que necesitan mayores capitales y tecnologías complejas, en consecuencia, elegir el almacenamiento de materiales, está sujeto a los siguientes factores:

- Un espacio disponible para almacenar las mercaderías o materiales.
- Analizar los tipos de materiales que se almacenarán.
- Considerar la atención necesaria en mayor velocidad.
- Considerar el tipo de paquete.

#### **I. Las Principales Técnicas de Almacenamiento de Materiales son:**

- **Carga Unitaria:**

Se denomina carga unitaria, a la carga conformada por paquetes de transporte que se complementan en una cierta cantidad de materiales que posibilitan el almacenamiento y transporte como si fuera un individuo. Se emplea un tablado de madera con diferentes dimensiones. Sus medidas son 1,100mm x 1,100mm cuyo patrón es internacional que se adecúan a diversos medios de transporte y almacenamiento (Rodríguez, 2013).

#### **Las plataformas pueden clasificarse de la siguiente manera:**

- ✓ Con relación al número de entradas en: plataformas de 2 y de 4 entradas.
- ✓ Plataforma de 2 entradas: utilizados cuando el sistema de movimiento de materiales no requiere el uso de equipos de manejo de materiales.

- ✓ Plataforma de 4 entradas: Se utilizan si el sistema de movimiento de materiales requiere usar equipos de maniobras.

• **Otros medios de almacenamiento:**

**-Cajas o cajones:** Son técnicas ideales de almacenamiento referidos para materiales de pequeñas como: anillos, tornillos o algunos materiales de oficina, como plumas, lápices. Otros materiales en procesamiento o semi acabados pueden utilizarse cajas en las secciones productivas, que pueden ser de metal, de plástico, madera, de dimensiones y tamaños variados.

**-Esterías:** Como técnica de almacenamiento está destinada a diversos materiales de diferentes tamaños y sirve de apoyo de cajones y cajas estandarizadas, estas estanterías pueden ser perfiles metálicos, de madera, de diversos tamaño y dimensiones, para que las mercaderías y materiales guardadas en ella sean visibles e identificables, de esta manera las estanterías sirven para el almacenamiento simple y económico, adoptado para piezas pequeñas y livianas en caso de que las existencias no son muy grandes.

**-Apilamientos:** Constituyen una variación de guardado de cajas con la finalidad de aprovechar el espacio vertical, que la distribución realizada debe ser equitativa de cargas, reduciendo la división de las estanterías.

**-Columnas:** Son utilizados para porciones grandes y pequeñas como palanca, correas, tubos, etc.

- **Inventario Físico**

Flores (2013) generalmente se utiliza el Kardex en forma física, mediante el sistema computarizado, y requiere realizar inventarios físicos para comparar las cantidades, estos dos tipos son los más usuales. Tradicionalmente se realizaba una vez por año restringiendo el desplazamiento de mercaderías mediante el procedimiento. Se realiza contando mercadería por mercadería comparando con lo que queda en stock anotándose adecuadamente la desigualdad y sometidos en comparación y evaluación subsiguiente.

Todo registro tangible es preferible realizar habitualmente el cierre de la fase de una organización con el único fin de realizar un balance contable; Realizando el registro de toda la organización; en las secciones y en el almacén; por esta razón el inventario físico es importante porque: Contribuye a la verificación de las diferencias registrando las existencias tales como la entrada y salidas.

Por estas razones el inventario físico es necesario por las siguientes razones:

- Cumple con las exigencias fiscales, ya que son asentados en el libro de inventarios de acuerdo a legislación vigente.
- Todo inventario físico debe satisfacer la necesidad contable, en realidad para verificar la existencia material con relación al consumo real.

## • **Baja Calidad de la Mercadería y Caducidad**

Reyes (2015) el usuario visualiza siempre cuando una mercadería ha excedido sus perspectivas cuando es una mercadería fresca del día. Por eso es necesario la codificación de productos y mercaderías, facilitando la localización de los productos almacenados en la bodega: otras empresas utilizan sistemas de codificación; a veces colocando precios; si la cantidad de mercaderías es muy grande, será imposible identificarlos con sus nombres respectivos tamaños o marcas; por lo que se recomienda clasificar con base a un sistema racional de adecuados almacenajes, procedimientos operativos en la bodega controlando eficientemente las existencias.

### **-Simplificación**

Consiste en la disminución en la gran variedad de materiales con el mismo logro; en caso de existir dos o más piezas para una misma finalidad.

### **-Catalogación**

Es el listado que abarca todas las mercaderías que existen sin la omisión cierta, presentando conjuntamente los artículos, aportando a una idea generalizada del listado de mercancías.

### **-Especificación:**

Consiste en la descripción detallada de un artículo en cuanto a sus medidas, tamaño, formato, peso.

### **-Normalización**

Se refiere a la forma en que la mercadería debe ser empleado en sus diversas aplicaciones.

#### **-Estandarización**

Consiste en el establecimiento de estándares iguales medidas, formatos y peso para las mercaderías para que no se distinga muchas variaciones entre ellos.

#### **J. Separación y recopilación de los Materiales**

Consiste en la agrupación de las mercaderías y materiales según su forma, tipo, dimensión, peso, características y utilización etc.

Consiste en la utilización de los códigos de barras series impresas de barras espacio entre ellas, formando una única estructura traducidos en característica alfa numérica que representan una información; en consecuencia, el sistema brinda un acierto grande y una rapidez para el prendimiento del momento. En el depósito permite controlar las entradas y salidas de mercaderías (Reyes, 2015).

#### **K. Tecnología de Manejo de Materiales Empleada**

Rica (2013) contempla la naturaleza y liquidez de los inventarios.

- Tiene en cuenta los detalles del producto.
- Distingue los detalles del mercado, puertos de distribución.

#### **L. Control de Caducidades**

Cuando se realiza la adquisición de mercadería en gran cantidad, nos da la posibilidad de encontrar los precios de mejor calidad. Se sugieren comprar en gran cantidad cuando se trata de productos de vencimiento mayor de 5 días; los más frescos como el cerdo, pollos,

pescados, mariscos y las verduras de poca duración que se cuidan en refrigerados, los que se deberían adquirir en forma diaria, de acuerdo a la ambición de la organización y que tenga el emprendedor ofreciendo productos de la más alta calidad. En este sentido las caducidades desde el momento que se ha recibido la mercadería.

Se debe consultar con el proveedor para que le indique como leer su fecha de producción y caducidad, ejemplo: los refrescos, las aguas gaseosas, etc.

Se debe controlar los formatos revisando semanalmente por el responsable del almacén y que debe ser supervisado por la alta gerencia. Cuando la mercadería tiene una próxima caducidad debe la prioridad a la que debe dar salida y darse de baja.

#### **M. Control de Mermas**

Padilla (2014) es un tema considerablemente incrementa el valor de ventas unos piensan que es aceptable a partir del 30% del valor del inventario; en el proceso de control se debe considerar estos factores: Llevar una organización de dichas mermas por área mediante un formulario respectivo anotándose la razón y causa de la merma.

El jefe del departamento debe realizar semanalmente la revisión de mermas. El mal manejo de mercancías o por el mal uso de los productos, las mermas generadas se deben registrar en un reporte de incidencias para la toma de decisiones.

#### **N. Procedimientos de Almacén**

1. Al sistema se accederá todos los productos que se ha recibido en el depósito.
2. La revisión será constante acomodando las mercancías para la prevención de accidentes y deterioro del producto.
3. El conteo selectivo de mercancías se realizará semanalmente, verificando que todo esté en orden.
4. Se elaborará un inventario físico que contiene el almacén, cotejando siempre con lo que hay en el sistema.
5. Cuando se recibe mercadería se procede a colocar en reemplazo de este producto en el depósito.

#### **O. Procedimientos de Recibo**

1. Si es posible la mercancía se debe recibir por la parte posterior del negocio.
2. La recepción de mercaderías debe ser de acuerdo al orden de llegada de los proveedores para evitar el favoritismo.
3. Se debe aplicar la minuciosidad en la recepción de mercadería.
4. Se debe realizar el cotejo de facturas al recibir la mercancía, de acuerdo que indica el comprobante.
5. Toda revisión de factura se debe hacer en el momento de recibir la mercadería.
6. Se debe llevar un control mediante un formato de recibos de mercancías.
7. Cualquier mercancía recibida debe colocarse en lugar correcto del almacén.

## **P. Beneficios del Control de Inventarios**

Cabriles (2014) los beneficios que se obtengan será el resultado de un manejo eficiente y eficaz del inventario, cuando se vende los productos en condiciones óptimas, cuando se realiza el control de los costos, cuando se estandariza la calidad, para tener mayores utilidades; con lo que se logra beneficios tangibles en la empresa.

### **a) Planeación de Compras de la Empresa**

La información precisa se crea cuando se controla el inventario, que será útil para el aprovisionamiento del producto sin excesos y sin faltantes.

### **b) Planeación del Flujo de Efectivo**

El valor de la adquisición se sabrá ya sea semanalmente o diariamente para conocer cuando se invierte en soles; este hecho ayudará a la eliminación y postergación de gastos de operación no apropiados (Cabriles, 2014).

### **III. Hipótesis**

La presente investigación no cuenta con una hipótesis debido a que se trata de un estudio descriptivo simple univariado. (Ñaupas, 2013)

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la Investigación**

El diseño de investigación fue descriptivo simple – no experimental – transversal; es descriptivo porque se recolectarán datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipularán deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento (Carrasco, 2014); cuyo diagrama es:

M  $\longrightarrow$  O      Dada una muestra a realizar una observación.

#### **Dónde:**

M = Muestra

O = Observación.

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística.

El nivel de investigación fue descriptivo; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables.

### **4.2 Población y Muestra**

#### **4.2.1. Población**

La población estuvo conformada por 37 trabajadores y directivos de la Empresa CEVIVE E.I.R.L. (Ñaupas, 2013).

N = 37 Trabajadores y directivos en la Empresa CEVIVE E.I.R.L

#### **4.2.2. Muestra**

El tamaño de la muestra es no probabilístico porque no todos los elementos de la población tienen la probabilidad de ser elegidos para formar parte de la muestra, por ello no son representativos. Por lo tanto, en la Empresa CEVIVE E.I.R.L. el número de trabajadores es igual a:

n: 37 Trabajadores y directivos de la Empresa CEVIVE E.I.R. L

### 4.3 Definición y Operacionalización de Variable e Indicadores

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p><b>Variable:</b> Características del control interno en la administración de almacenes de la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.</p> <p>Es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables (<i>Perdomo, 2013</i>).</p> <p>La administración de almacenes y el control de los inventarios son conocimientos y funciones que todo director de empresa debe conocer y diferenciar con toda claridad, con el fin de optimizar las operaciones logísticas de su empresa. En la obra se destaca la importancia que cada actividad tiene y cuáles son sus principales diferencias. (<i>García, 2013</i>).</p>		<b>D 1: Ambiente de control</b>	Lineamientos de política	¿Practican los lineamientos de política de la dirección en la empresa?
			Integridad y valores éticos.	¿Se comportan con integridad y valores éticos?
			Administración estratégica.	¿Considera la administración estratégica del negocio?
			Estructura organizacional.	¿Cuentan con una estructura organizacional?
			Competencia profesional.	¿Cuidan la competencia profesional?
		<b>D2: Evaluación de Riesgos</b>	Planeamiento de la administración de riesgos.	¿Ud. participa en la formulación del plan de administración de riesgos?
			Identificación del riesgo.	¿Identificación los riesgos en la empresa?
			Respuesta al riesgo.	¿Cómo trabajador (a) Ud. da respuestas al riesgo?
		<b>D3: Actividades de Control</b>	Procedimientos de autorización y aprobación.	¿Aplican procedimientos de autorización y aprobación de las actividades que realiza?
			Tecnologías de la Información y comunicaciones.	¿Controlan las tecnologías de la Información y comunicaciones?
		<b>D4: Información y Comunicación</b>	Información y responsabilidad.	¿Cuidan la información con responsabilidad?
			Calidad de la información.	¿Cuentan con calidad de información para la oficina contable?
			Sistemas de información.	¿Cuentan con sistemas de información en la empresa?
			Flexibilidad al cambio.	¿Los trabajadores son flexibilidad al cambio?
			Archivo institucional.	¿Cuentan con archivo institucional?
Comunicación interna.	¿Practica Ud. la comunicación interna?			
Comunicación externa.	¿Practica Ud. la comunicación externa?			
Canales de comunicación.	¿Cuentan con canales de comunicación?			
			Prevención y monitoreo.	¿Realizan la prevención y monitoreo?

		<b>D5: Supervisión y Monitoreo</b>	Monitoreo oportuno.	¿Aplican el monitoreo oportuno del control interno?
			Seguimiento de Resultados.	¿Realizan el seguimiento de Resultados?
			Implantación y seguimiento de medidas correctivas.	¿Han realizado la implantación y seguimiento de medidas correctivas?
			Compromisos de Mejoramiento.	¿Obtuvieron los compromisos de Mejoramiento?
			Autoevaluación.	¿Ud. realiza la autoevaluación?
			Evaluaciones independientes.	¿Ud. realiza evaluaciones independientes?

## **4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **4.4.1 Técnica**

**Encuesta:** Es una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas en función de las variables e indicadores de estudio.

### **4.4.2. Instrumento**

**Cuestionario Estructurado:** Es formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio y la operacionalización de variables; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio (Carrasco, 2014).

## **4.5 Plan de Análisis**

Se utilizó el programa office Excel con la finalidad de clasificar, ordenar y codificar los datos recolectados durante el trabajo de campo; luego se realizó la tabulación y la presentación de resultados en tablas y figuras estadísticas para su posterior interpretación y análisis de datos. Así mismo se utilizó la estadística descriptiva de frecuencias y porcentajes para presentar el hecho o fenómenos de la investigación contable.

#### 4.6 Matriz de Consistencia

**TÍTULO:** Características del control interno en la administración de almacenes de la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b> ¿Cuáles son las características del control Interno en la Administración de Almacenes de la Empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar las características del control interno en la administración de almacenes de la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.</p>	<p>La presente investigación no cuenta con una hipótesis debido a que se trata de un estudio descriptivo simple univariado. (Ñaupas, 2013)</p>	<p><b>1. Diseño de la investigación</b> Descriptivo simple – no experimental – transversal.</p> <p><b>2. El tipo de investigación</b> Enfoque cuantitativo.</p> <p><b>3. Nivel de investigación de la tesis</b> Nivel descriptivo.</p> <p><b>4. Población y Muestra</b> <b>Población:</b> N = 37 Trabajadores y directivos de la Empresa CEVIVE E.I.R. L <b>Muestra:</b> 37 Trabajadores y directivos de la Empresa CEVIVE E.I.R. L</p> <p><b>5. Plan de análisis</b> Estadística, descriptiva.</p> <p><b>6. principios éticos</b></p>
<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>1. ¿Cuáles son las características del ambiente de control en la Empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?</p> <p>2. ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?</p> <p>3. ¿Cuáles son las características de actividades de control en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz 2017?</p> <p>4. ¿Cuáles son las características de información y comunicación en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?</p> <p>5. ¿Cuáles son las características de supervisión y monitoreo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>1. Describir las características del ambiente de control en la Empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.</p> <p>2. Describir las características de la evaluación de riesgo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.</p> <p>3. Precisar las características de actividades de control en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz 2017.</p> <p>4. Describir las características de información y comunicación en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.</p> <p>5. Describir las características de supervisión y monitoreo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017.</p>		

#### 4.7 Principios Éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit y Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta. Se aplicaron los siguientes principios éticos:

**Protección a las personas:** De acuerdo a la constitución política del estado determina que la persona humana es el fin de la sociedad peruana. Por lo tanto, la investigación científica que se desarrolló cumple con la protección a la muestra a las personas que trabaja en la pequeña empresa CEVIVE, ha respetado la dignidad humana, su diversidad lingüística, cultural, su identidad dentro de la confidencialidad y privacidad, sin divulgar sus opiniones, por que participaron voluntariamente.

**Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.**

Se respeto la dignidad de los animales, como también el cuidado del medio ambiente y lo principal que son las plantas.

**Libre participación y derecho a estar informado:** Se respeto la manifestación voluntaria de las personas encuestadas informando específicamente libre de los elementos de la muestra y también se les informo que los datos que proporcionaron solamente sirvieron para efectos de trabajo de investigación.

**Beneficencia y no maleficencia:** Desde la perspectiva de este principio de investigación aseguro el bienestar de las personas que participaron en la presente encuesta, no causando daño a las personas, antes durante y después de

la recolección de datos maximizando los perjuicios y reduciendo algunos afectos que podría haber presentado.

**Justicia:** Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tendrá en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

**Integridad científica:** En la fase del proceso de investigación se cuidó la rectitud y la integridad de la investigadora en la ejecución de la actividad científica orientado al ejercicio profesional y de acuerdo a las reglas deontológico del contador público donde se evaluaron y declararon los beneficios potenciales y/o riesgos y daños que pueden haber afectado a quienes participaron en la investigación profesional al futuro

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

**Tabla 1**

*Distribución de la muestra, según los lineamientos de política en la dirección de la empresa.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	16	43%
No	21	57%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 2**

*Distribución de la muestra, según integridad y valores éticos.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	26	70%
No	11	30%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 3**

*Distribución de la muestra, según la administración estratégica del negocio.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	22	59%
No	15	41%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 4**

*Distribución de la muestra, según estructura organizacional*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	21	57%
No	16	43%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 5***Distribución de la muestra, según la competencia profesional*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	27	73%
No	10	27%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 6***Distribución de la muestra, según la formulación del plan de administración de riesgos.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	18	49%
No	19	51%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 7***Distribución de la muestra, según los riesgos en la empresa.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	23	62%
No	14	38%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 8***Distribución de la muestra, según respuestas al riesgo.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	20	54%
No	17	46%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 9**

*Distribución de la muestra, según procedimientos de autorización y aprobación en las actividades que realiza.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	28	76%
No	9	24%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 10**

*Distribución de la muestra, según las tecnologías de la Información y comunicaciones.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	24	65%
No	13	35%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 11**

*Distribución de la muestra, según la información con responsabilidad*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	30	81%
No	7	19%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 12**

*Distribución de la muestra, según calidad de información para la oficina contable*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	29	78%
No	8	22%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 13**

*Distribución de la muestra, según sistemas de información en la empresa.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	28	78%
No	8	22%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 14***Distribución de la muestra, según flexibilidad al cambio*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	46%
No	20	54%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 15***Distribución de la muestra, según el archivo institucional*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	31	84%
No	6	16%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 16***Distribución de la muestra, según la comunicación interna*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	15	41%
No	22	59%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 17***Distribución de la muestra, según la comunicación externa.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	19	51%
No	18	49%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 18***Distribución de la muestra, según canales de comunicación*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	46%
No	20	54%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 19***Distribución de la muestra, según la prevención y monitoreo*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	38%
No	23	62%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 20***Distribución de la muestra, según el monitoreo oportuno del control interno*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	25	68%
No	12	32%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 21***Distribución de la muestra, según el seguimiento de resultados.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	35%
No	24	65%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 22***Distribución de la muestra, según la implantación y seguimiento de medidas correctivas.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	32	86%
No	5	14%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

**Tabla 23***Distribución de la muestra, según los compromisos de mejoramiento*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	32%
No	25	68%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 24***Distribución de la muestra, según la autoevaluación*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	25	68%
No	12	32%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.**Tabla 25***Distribución de la muestra, según evaluaciones independientes.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	33	89%
No	4	11%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.

## 5.2 Análisis de los resultados

1. Según la tabla y figura 1, el 57% de directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L. opinan que no practicaron los lineamientos de política en la dirección de la empresa, evitan la mayoría de los lineamientos de política de dirección dando mayor realce en los aspectos referentes al control interno; existe gran diferencia con los resultados obtenidos por los autores Rodríguez y Torres (2014), en su investigación titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las Ventas Año 2014; el 72% afirman que los lineamientos y las normas de control interno eran aplicados en la empresa, así mismo se puede observar que es necesario fortalecer el sistema de control interno para lograr una buena gestión y se cumplan los objetivos de la empresa. En conclusión, se recomienda a la entidad que cumplan con los lineamientos y políticas dentro de la empresa.
2. Según la tabla y figura 2, el 70% opinan que si se comportaron con integridad y valores éticos, guardan relación con la tesis de Espada (2013) sobre Control interno y contrataciones de obras públicas en la empresa constructora SAGITTARIUS C & M SRL Huaraz 2012, cuyo resultado es el 84% de los colaboradores afirman que si se comportan con integridad y valores éticos, donde se concluyó que el control interno también se enfoca en la integridad y valores éticos la cual permitirá trabajar de manera honesta y armoniosa ya que se practica lo esencial para ejercer una actividad en la empresa, constatando así los estudios ya realizados.

En conclusión, se recomienda que sigan practicando con integridad y valores éticos y así puedan trabajar honestamente en la entidad.

3. Según la tabla y figura 3, el 59% de directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L. afirman que si consideraron la administración estratégica del negocio. Asimismo, este resultado guarda relación con la tesis de Domínguez (2014) sobre el control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de San Marcos Provincia de Huari- año 2007, el resultado obtenido es 53% afirman que si consideran la gestión estratégica de negocios, se llega a la conclusión que es importante considerar en la administración estratégica de negocio toda la organización que se enfoca en el sistema de control interno para incrementar el orden y la gestión en que encamina la empresa.
4. Según la tabla y figura 4, el 57% de directivos y trabajadores afirman que tuvieron una estructura organizacional en la empresa CEVIVE E.I.R.L. Con base a este resultado se puede observar que la mayoría de los directivos y empleados tienen una estructura organizacional, se relaciona con la tesis de Cruzado (2014) Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la Rentabilidad de la Constructora Rio Bado SAC en el Año 2014, que mencionan que un 85% afirman que emplean con la estructura organizacional para poder realizar los procedimientos, métodos en una entidad. Se recomienda a los miembros y trabajadores de la entidad que trabajen juntos de forma óptima y que se alcancen las metas fijadas en la planificación.

5. Según la tabla y figura 5, el 73% afirman que cuidan la competencia profesional, de acuerdo a estos resultados se puede constatar que en la empresa CEVIVE sabe que la competencia profesional es importante debido a ello se demostrará cuanta ganancia se obtendrá; de tal forma que los resultados son positivos. Espada (2013) Control interno y Contrataciones de Obra Pública en la Empresa Constructora SAGITTARIUS C & M SRL Huaraz 2012, sostiene en su estudio que un 82% opinan que si tienen el reconocimiento a la competencia profesional, de acuerdo al cumplimiento de las funciones y responsabilidades ayuda a mejorar y desarrollar la empresa. En conclusión, los funcionarios y los servidores deben tener conciencia de la mantención de alto nivel de conciencia del más alto nivel de competencia.
  
6. Según la tabla y figura 6, el 51% niegan haber participado en la formulación del plan de administración de riesgos. Como se puede verificar existe una diferencia respecto al estudio realizado por Domínguez (2014) El control Interno aplicado en la Municipalidad Distrital de San Marcos Provincia de Huari, el resultado del estudio el 64% se centraliza en un plan de administración de riesgos con la finalidad de alcanzar los objetivos. En conclusión, esta actividad se centraliza con la finalidad de llegar a un buen resultado es por ello el alcance obtenido se corregirá mediante el control interno en su amplitud.

7. Según la tabla y figura 7, el 62% de directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L. afirman que identificaron los riesgos en la empresa. Estos resultados nos muestran que es importante identificar los riesgos ya que esto permite que el personal se encuentre seguro y sepa cuidarse teniendo en cuenta los aspectos o situaciones de riesgo que se puede vivir en dicha empresa. Asimismo, guarda relación con el autor Escalante (2014) quien manifiesta en su estudio que la identificación de riesgos se debe tener en claro mediante una información previamente anticipada en un sentido global. En conclusión, los trabajadores detectaron los riesgos a tiempo en la empresa y de esta manera evito que tenga perdida.
  
8. Según la tabla y figura 8, el 54% de directivos y trabajadores afirman que dan respuestas al riesgo. A diferencias con la tesis Mamani (2015) quien desarrolló un trabajo de investigación sobre acerca de la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. El resultado de la investigación es que un 64% afirman que dan respuesta al riesgo. De acuerdo a los resultados mostrados existen deficiencias en el funcionamiento de los riesgos que se puede suscitar en los procesos de recepción de bienes o servicios, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho. Con una propuesta de conclusión que sigan dando informes a los encargados de la entidad y así puedan dar respuesta al riesgo adecuadamente.

9. Según la tabla y figura 9, el 76% afirman haber aplicado los procedimientos de autorización y aprobación en las actividades que realizan. Según Ventura (2016) sobre Importancia de la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la Mype G. LIBRA S.R.L Rubro calzado Paucarpata-Arequipa-Perú 2015. Obtuvo como resultado un 85% opinan que si aplicaban los procesos de autorización para realizar las actividades. En conclusión, se puede verificar que existe una relación de implementación inmediata de un adecuado sistema de control interno donde se pueda enmarcar los procedimientos de autorización y aprobación con la finalidad de realizar mejor las actividades de la empresa.
  
10. Según la tabla y figura 10, el 65% afirman haber controlado las tecnologías de la Información y comunicaciones. A diferencia Marceliano (2014) sobre Control interno en la Municipalidad distrital de Catac, 2012. Cuyo resultado obtenido es de un 65% afirman que sabían del uso de las Tics. Se puede apreciar que existe una necesidad urgente de implementar un sistema de funcionamiento con respecto a las tecnologías de la información. En conclusión, se puede verificar dichos resultados tienen diferencias debido a que no siempre las tecnologías de la información son el punto central de una empresa de tal forma genera dificultad en los procesos del control interno.

11. Según la tabla y figura 11, el 81% directivos y trabajadores afirman que cuidaban la información con responsabilidad de la empresa CEVIVE E.I.R.L. Guarda relación con la tesis de Huacrish (2013) desarrolló un estudio sobre El control interno y los procesos de selección de obras públicas en las contrataciones con el estado en el gobierno local de Independencia – Huaraz, 2013. El 47% conocen los objetivos del Control Interno, el 54% sabían las fases del Control Interno. En Como se puede observar ambos estudios los resultados son favorables ya que Huacrish sostiene que cuidar la información con responsabilidad es de gran relevancia debido que llevara a la empresa encaminar a sus metas, deduciendo así que el control interno cumple la gran función de consolidar las metas de una empresa mediante la información prudente y oportuna.

En conclusión: Es necesario que todo empleador debe ser discreto y no estar divulgando en otras entidades y así poder evitar riesgos dentro de la entidad.

12. Según la tabla y figura 12, el 76% afirman que tenían calidad de información para la oficina contable en la empresa CEVIVE E.I.R.L. Perdomo, (2014) definió que el control interno es un proceso que ejecuta la junta directiva o consejo de administración en los aspectos de eficacia y eficiencia (gerencial) y por el conjunto del personal.

Por estas razones es primordial saber que la calidad de información que se brinde a las oficinas contables en un aspecto positivo mediante el cual se pueda apreciar la dirección que pueda tomar la empresa mediante el

control interno, pues es el trabajo que se realice será efectivo con una veracidad única.

En conclusión, se recomienda a la entidad que identifiquen una buena información de calidad y así la empresa cumpla con las metas trazadas.

13. Según la tabla y figura 13, el 78% opinan que si contaban con sistemas de información en la empresa CEVIVE E.I.R.L. Escalante (2013) alude que todo sistema de información diseñado e implementado en una entidad del Estado u organización privada sirven como una herramienta básica en el establecimiento de organización; para lograr las metas y objetivos por lo tanto debe ajustarse a las necesidades, características y naturaleza de la entidad.

En conclusión, el sistema de información proporcionará datos básicos para la toma de decisiones que garantiza la transparencia en la rendición de cuentas después del cumplir una misión oficial, autorizado por el funcionario del más alto nivel.

14. Según la tabla y figura 14, el 54% de directivos y trabajadores opinan que los trabajadores no son flexibles al cambio. (Mantilla, 2013) Cuando se detectan errores o deficiencias que se consideran como oportunidades de mejora, la entidad adoptará adecuadas medidas sobre los objetivos y recursos de la corporación, se realizará el respectivo seguimiento a su implantación y los resultados, asegurando la oportuna y adecuada propuesta de recomendaciones, como resultado de las observaciones realizadas de las acciones de control siendo así flexibles al cambio. Con respecto a la teoría de Mantilla se puede deducir que

siempre en una organización y/o empresa se darán cambios y sobre todo que el empleado este de acuerdo aquellas transformaciones que se dan, pero de acuerdo a los resultados es muy difícil. En conclusión, el control que se da en la empresa debe ser progresivo para que los cambios no sean drásticos.

15. Según la tabla y figura 15, el 84% afirman que contaban con el archivo institucional en el ente “CEVIVE” E.I.R.L; Álvarez (2013) sostuvo que este tipo de control tiene un sentido amplio, comprendiendo el planeamiento de la metodología y organización, los procedimientos, oportunidad de la presentación del informe financiero y la confiabilidad, especialmente la autorización y aprobación, comprende también la segmentación de funciones y el soporte documentario, los registros, la valoración o normas.

Guarda relación en su sustento teórico, menciona que es necesario saber sobre los archivos institucionales, aspecto que coincide con los resultados obtenidos ya que en su mayoría el personal de la empresa CEVIVE cuenta con el archivo institucional. En conclusión, se recomienda proteger, custodiar y organizar el documental que se encuentre en los archivos.

16. Según la tabla y figura 16, el 59% de los directivos y trabajadores niegan haber practicado la comunicación interna; desde el punto de vista teórico Mantilla (2015) sostiene que la comunicación es un elemento esencial para las empresas, por medio de a comunicación se puede orientar y desarrollar mejor las actividades de la empresa.

Como se puede verificar de acuerdo a los resultados en la empresa CEVIVE E.I.R.L no practican una comunicación interna, por ende, en la empresa no se está centralizando bien las ideas. En conclusión, se recomienda a la entidad que practiquen una comunicación interna dentro de la empresa de esta manera podrán llevar un adecuado control

17. Según la tabla y figura 17, el 51% directivos y trabajadores afirman que practicaban la comunicación externa. Aguirre, (2014) menciona que la orientación que debe tener la entidad en la comunicación externa debe orientarse al aseguramiento de que el flujo de mensajes cumpla con el intercambio de información entre los usuarios, clientes y ciudadanos en general, llevándose a cabo en forma segura, correcta y oportuna generando confianza y una positiva imagen de la entidad.

En conclusión, se puede constatar en la empresa CEVIVE practican la comunicación externa es decir con los clientes enmarcando que ahí si tiene una línea centralizada y descentraliza en la comunicación.

18. Según la tabla y figura 18, el 54% niegan que cuentan con canales de comunicación, Álvarez (2013) Señala que son los medios que se diseñan de acuerdo a las necesidades de la entidad, considerando mecanismos de distribución formal, informal o multidireccional que tiene por finalidad de difundir la información.

Este fundamento nos refleja que es importante tener en claro los canales de comunicaciones, puesto que se no se evidencia en la empresa CEVIVE E.I.R.L. no contaban con los canales de comunicación generando un problema

En conclusión, se recomienda que debe asegurarse que la información llegue a su destinatario mediante los canales de comunicación, con oportunidad, cantidad y calidad ya que es importante para la empresa.

19. Según la tabla y figura 19, los resultados presentados muestra que el 62% opinan que no realizaron la prevención y monitoreo generando dificultades para una buena gestión, Cruzado (2015) en su tesis acerca de Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado SAC en el año 2014, muestra que el 81% afirman que la empresa tiene debilidades de organización por la falta de prevención y monitoreo adecuado. En conclusión, se recomienda implementar un sistema de control interno adecuado como herramienta de gestión aplicado al área de almacén para lograr niveles de eficiencia y convirtiéndola en más competitiva.
20. Según la tabla y figura 20, el 68% de directivos y trabajadores encuestados opinan que no realizan el monitoreo oportuno en la empresa. Respecto a estos resultados se puede deducir que no toman gran interés monitoreo oportuno en el control interno generando que las actividades se realicen de manera baja, por ello el autor Segovia (2014) manifiesta en su estudio acerca diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda, realizado en Quito Ecuador. El 90% de encuestados indicaron que la herramienta administrativa FODA les permitió hallar la formulación e implementación de controles. Tiene como sustento el capital humano que es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno, principalmente de su nivel de

compromiso de asignación de actividades es de forma eficientemente y eficaz para la empresa.

En conclusión, se recomienda a la entidad que deben tomar mayor importancia al monitoreo oportuno ya que esto permite observar su evolución ya si evitar repercusiones.

21. Según la tabla y figura 21, los resultados obtenidos el 65% del personal opinan que no realizaron el seguimiento de resultados. Tiene diferencia con Vera y Vela (2015) que en su tesis sobre Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013. Tuvo como resultado que el 85% indican que es necesario seguir los resultados que se obtienen en la empresa.

Por lo tanto, se puede decir que no existe relación en dichos estudios. En conclusión, es necesario la implementación de un sistema de control interno en la empresa CEVIVE para la toma de decisiones correctas de las fechas de compras, modalidades de venta y otros factores que ayuden a convertir en efectivo la inversión realizada.

22. Según la tabla y figura 22, el 86% de directivos y trabajadores opinan que realizaban la implantación y seguimiento de medidas correctivas en la empresa CEVIVE. Los resultados nos señalan que la mayoría realizan la implantación y seguimiento de medidas correctivas. Teniendo una similitud con los resultados de Cruzado (2015), el 94% indican que era necesario implementar un sistema de control interno para una buena gestión. El control interno permitirá afrontar los riesgos y la dificultad

actual del mundo de los negocios y lograr los objetivos empresariales. En conclusión, se recomienda a la entidad que siga teniendo una buena gestión de seguimiento aplicando el control interno dentro de la entidad.

23. Según la tabla y figura 23, el 68% niegan que obtuvieron los compromisos de mejoramiento a diferencia de Segovia (2014) realizó un estudio sobre: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda, realizado en Quito Ecuador. Que consistió en desarrollar un diseño e implementación de un sistema de control interno, el 86% afirman que los trabajadores si tienen compromisos de mejoramiento.

Se puede observar que el autor tiene resultados positivos sin embargo el análisis hecho presenta que la gran mayoría no obtuvo los compromisos de mejoramiento.

24. Según la tabla y figura 24, el 68% afirman que realizaban la autoevaluación en el ente de la empresa CEVIVE. Estos resultados guardan relación con el estudio de Sánchez (2013) en su tesis sobre. El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac Class SRL Trujillo, 2016. En su estudio se puede apreciar que el 88% percibía que si había control interno en la compañía con respecto a las autoevaluaciones. Como se puede observar en el estudio del control interno en el área de almacén, fue demostrar su importancia de las autoevaluaciones. En conclusión, se sugiere autoevaluarse cada uno de los participantes para mejorar sus logros en la entidad.

25. Según la tabla y figura 25, con respecto a los resultados el 89% afirman que realizaban las evaluaciones independientes en el equipo de trabajo de la empresa CEVIVE. Guarda relación con la investigación de Ventura (2016) puesto que en su estudio presenta las evaluaciones relevantes y de interés para la empresa ya que ahí se mide el desempeño que trabaja coordinadamente con el control interno.

Asimismo, esta comparación nos permitirá dar mayor interés al estudio del control interno porque la evaluación nos permite medir el avance que se encaminan en los procesos de la organización. En conclusión, se sugiere a la empresa que realiza las evaluaciones independientes más relevantes con mayor credibilidad a los resultados positivos obtenidos y reunir ideas para mejorar el desempeño laboral.

## **VI. Conclusiones**

Respecto al objetivo general, se ha determinado las siguientes características del control interno en la administración de almacenes de la Empresa “CEVIVE”. Huaraz, 2017; habiéndose encontrado en el ambiente de control que practican la integridad y valores éticos, siendo conscientes de la evaluación de riesgo en la administración de almacén; las actividades de control están en un nivel adecuado por cuanto se cumplen los procedimientos de autorización y aprobación en las actividades que realizan; la información y comunicación se desarrolla en el ámbito interno y externo empleando las tecnologías de la información y comunicación; el monitoreo de actividades se realiza de manera oportuna y haciendo el seguimiento de las medidas correctivas.

Como aporte de la investigadora, se sugiere a los trabajadores de la empresa CEVIVE, diseñar un compendio de manuales de procedimientos y seguir un programa de capacitaciones para internalizar sus contenidos a fin de lograr los objetivos propuestos.

Como valor agregado al usuario final (trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L.) se sugiere poner en práctica las recomendaciones dadas en el presente estudio; y a los futuros investigadores, se recomienda abordar el problema en otros contextos bajo un enfoque cualitativo utilizando la revisión documental.

- 1.** Respecto al objetivo específico 1, se ha descrito las siguientes características del ambiente de control en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L; considerando que los trabajadores trabajan con honestidad y lealtad cumpliendo con las buenas prácticas y valores éticos también estuvieron de acuerdo con la estructura

organizacional teniendo en cuenta su competencia profesional y la mayoría de los trabajadores no cumplían el plan estratégico de la empresa.

2. Respecto al objetivo específico 2, se ha descrito las siguientes características de evaluación de riesgo de forma regular en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L Huaraz, 2017; considerando que los trabajadores de la empresa contaban mediante el uso de tecnologías de información y comunicación atreves del cumplimiento ético en sus funciones de almacén.
3. Respecto al objetivo específico 3, se ha precisado las siguientes características de actividades de control como deficientes en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017; porque no cumplen adecuadamente con los componentes de control interno: como el ámbito de control de riesgos de actividades de control de información y supervisión.
4. Respecto al objetivo específico 4, se ha descrito las siguientes características del manejo de las actividades de información y comunicación en la empresa “CEVIVE”, fueron asumidos con poca responsabilidad por parte de los trabajadores en el almacén, incumpliendo su función delicada con responsabilidad, los canales de comunicación son deficientes, tanto en forma de arriba hacia abajo, así mismo en la comunicación interna y externa.
5. Respecto al objetivo específico 5, se ha descrito las siguientes características de la supervisión y monitoreo en la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz ,2017 con bajo nivel de efectividad, por tener el personal con mayor flexibilidad al cambio; los archivos institucionales se llevaban con retraso, se realizaban con responsabilidad la supervisión y monitoreo constantemente en la empresa y muy pocas veces relacionan autoevaluaciones laborales.

## **Recomendaciones**

Como recomendación general es necesario que la gerencia de la empresa "CEVIVE" E.I.R.L cumplan de manera detallada los componentes y elementos del control interno, promoviendo las actividades de capacitación, tanto para el personal directivo, como para los trabajadores en la temática de control interno y administración de almacenes considerando que como empresa privada debe demostrar competitividad y excelencia en la gestión económico, financiera y rentabilidad comercial.

- 1.** Es necesario fortalecer el ambiente de control mediante la participación activa de los directivos de la empresa "CEVIVE", así como la activa participación de los trabajadores con la finalidad de mejorar su gestión económica y financiera, mediante el cumplimiento del plan estratégico.
- 2.** El gerente debe explicar e informar a los trabajadores sobre los riesgos empresariales y sus consecuencias negativas para el proceso de desarrollo económico, financiero y comercial de la empresa CEVIVE y su respectiva prevención, implementando el negocio con las tecnologías e información y comunicación.
- 3.** Es necesario que los directivos y el personal de trabajadores participen activamente en las actividades de control interno con el fin de lograr los objetivos y cumplir las metas que la empresa se ha propuesto alcanzar, en el corto, mediano y largo plazo.
- 4.** Se ha especificado que las actividades de información y comunicación deben ser adecuadas a una empresa comercial del producto de primera necesidad que expende la empresa; que tenga por finalidad proteger los archivos como las

facturas de comprobantes de ventas y compras, por el medio informático, con la finalidad de presentar el informe al área de contabilidad bajo los principios de transparencia y credibilidad.

5. Es posible en las actividades de supervisión y monitoreo todos los trabajadores y directivos deben darle mayor importancia, con el fin de elevar su productividad y responsabilidad en el puesto laboral que ocupa, fermentando el Empowerment o dar la capacidad de decisión en el puesto laboral donde se encuentran trabajando.

## Referencias bibliográficas

Aguirre, J. (2014). *Control interno contable*. Madrid: Cultura Sa. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Álvarez, O. (2013). *Control interno financiero*. Lima: El Pacífico. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Anderson , J. (2014). *Controles para las tecnologías de la información y comunicación*. Rusa: Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Anaya Tejero, J. J. (2007). *LOGISTICA INTEGRAL: La Gestión Operativa de la Empresa*. Madrid: ESIC Editorial. Tesis para optar el título de contador público de la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocio. Recuperado:

[http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5876/Zenith\\_tesis\\_titulo\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5876/Zenith_tesis_titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Belloch, C. (2014). *Información y comunicación*. Valencia: Universidad de Valencia. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Bestratén, M. (2013). *Evaluación del riesgo*. España: Ministerio de trabajo y asuntos sociales. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de

[http://www.insht.es/InshtWeb/Contenidos/Documentacion/FichasTecnicas/NTP/Ficheros/301a400/ntp\\_330.pdf](http://www.insht.es/InshtWeb/Contenidos/Documentacion/FichasTecnicas/NTP/Ficheros/301a400/ntp_330.pdf)

Ballou, R. (2004). *Logística Administración de la cadena de suministro*. Mexico: Pearson Educación. Tesis para optar el título de contador público de la Facultad de

Ciencias Económicas y de Negocio. Recuperado:

[http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5876/Zenith\\_tesis\\_titulo\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5876/Zenith_tesis_titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Cabriles, Y. (2014). *Beneficios del control de inventarios*. Lima: Universidad Simón Bolívar. Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Cantrell, S. (2012). *Valoración de los riesgos*. Lima. Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima, Perú : San Marcos. Recuperado el 29 de Mayo de 2018
- Civera, J. (2014). *Función de las existencias*. España: SINTESIS S.A. Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Costa, M. (2013). *Supervisión y monitoreo*. Lima: Ministerio de salud. Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Cruzado , M. (2015). *Control Interno y recaudación de impuestos eb el gobierno local de Aija 2014*. Aija, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Huaraz.
- Cruzado, M. (2014). *"Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio Bado SAC en el año 2014*. Trujillo: Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privado del Norte. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de:  
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carri%20on%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Diáz , E., y Morales , O. (2017). *Evaluación del control interno del área de almacen para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita SAC. Octubre - Diciembre 2014*. Chiclayo, Perú. Tesis para optar el título de

contador público en la Universidad Católica Santo Toribó de Mogrovejo.

Recuperado el 23 de Abril de 2018, de:

[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/1/TL\\_DiazEstelaStalin\\_MoralesRiosOlga.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf)

Dominguez, R. (2014). *El control interno aplicado en la municipalidad distrital de San Marcos Provincia de Huarí*. Huaraz: Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica los Angeles de Chimbote  
Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Espada, F. (2013). *Control interno y contrataciones de obra pública en la empresa constructora SAGITTARIUS C & M SRL Huaraz, 2012*. Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica los ángeles de Chimbote. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Flores, P. (2013). *Inventario Físico*. México. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Forteza, C. (2014). *Almacén de materiales*. Nicaragua: Módulo Asociado a Unidad De Competencia. Recuperado el 23 de Mayo de 2018.

Ferrin, A. (2003). *Gestión de stock*. España: FC Editorial. Tesis para optar el título de contador público de la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocio. Recuperado: [http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5876/Zenith\\_tesis\\_titulo\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5876/Zenith_tesis_titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gámez, I. (2013). *Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Málaga, España. Tesis doctoral en la Universidad de Málaga. recuperado el 23 de abril de 2018, de: [https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/tdr\\_gamez\\_pelaez.pdf?sequence=6](https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/tdr_gamez_pelaez.pdf?sequence=6)

- García, E. (2013). *Documentación de procesos, actividades y tareas*. Málaga: Universidad de Málaga. Recuperado el 23 de Mayo de 2018.
- García, L. (2012). *Controles sobre el acceso a los recursos o archivos*. Lima: Ministerio de la Mujer y poblaciones Vulnerables. Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Gualli, J. (2016). *Evaluación del Control Interno a la cuenta inventario al proceso de comercialización de empresas comerciales*. Trabajo practico de examen de grado previo a la obtención del título de ingeniería en contaduría pública y auditoria en la Universidad Estatal de Milagro.recuperado:  
[repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3336/1/evaluación%20del%20control%20interno%20a%20la%20cuenta%20inventario%20al%20proceso%20de%20comercialización%20de%20empresas%20comerciales.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3336/1/evaluación%20del%20control%20interno%20a%20la%20cuenta%20inventario%20al%20proceso%20de%20comercialización%20de%20empresas%20comerciales.pdf)
- Gutiérrez, R. (2016). *Implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPRE Gutierrez rubro plásticos Lima 2015*. Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica los Angeles Chimbote Recuperado el 23 de Mayo de 2018: de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1126/control\\_interno\\_ventas\\_gutierrez\\_montalvo\\_rodolfo\\_bernardo.pdf?sequence=1&isallow=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1126/control_interno_ventas_gutierrez_montalvo_rodolfo_bernardo.pdf?sequence=1&isallow=y).
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sisistema d eun control interno operativo en los alamacenes para mejorar la gestión de inventarios A&A SAC de la ciudad de Trujillo-2013*. Trujillo, Perú: Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración en la Univeersidad Privada Antenor Orrego. Recuperado el 23 de abril de 2018 de:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/hemeryth\\_flavia\\_implementation\\_sistema\\_control.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/hemeryth_flavia_implementation_sistema_control.pdf)

Hernández, J., y Rodríguez, Y. (2013). *"Proyecto de mejora mediante las herramientas de la ingeniería industrial, en el funcionamiento de un almacén de hilos"*. México: Tesis para obtener el título de ingeniero mecánico electricista (área de ingeniería industrial) en la Universidad Nacional Autónoma de México. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de:

<http://www.ptolomeo.unam.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/132.248.52.100/1386/Tesis%20Completa.pdf?sequence=1>

Huacrich, P. (2013). *El control interno y los procesos de selección de obras públicas en las contrataciones con el Estado en el gobierno local de Independencia - Huaraz, 2013*. Huaraz, Perú: Tesis para optar el Título de Contador Público en la Universidad Católica Ángeles Chimbote.

Londoño, M. (2014). *Propuesta de Mejoramiento del sistema de almacenamiento y control de inventarios para Betmon*. Bogotá, Colombia : Trabajo de grado en la Universidad Javeriana. Recuperado el 24 de mayo del 2018, de:  
<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/13653/LondonoCepedaMonicaPatricia2012.pdf;sequence=1>

López, T. (2012). *Flexibilidad al cambio*. México: Escuela de administración Pública. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Lozano, G., & Tenorio, J. (2017). *Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde S.A.C año 2016*. Tesis de pregrado de la Universidad Peruana Unión- Ñaña Lima. Recuperado:

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/868/Gerson\\_tesis\\_bac\\_hiller\\_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/868/Gerson_tesis_bac_hiller_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Mamani , D. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de 'almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014*. Tesis para optar el título de contador público de la Universidad Nacional del Altiplano Facultad de ciencias contables y administrativas escuela profesional de ciencias contables Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de:

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/unap/2161/mamani\\_mamani\\_dania\\_luz.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/unap/2161/mamani_mamani_dania_luz.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Mantilla, S. (2013). *Reporte de deficiencias*. Bogotá: ECOE. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Mantilla, S. (2015). *Control interno al sistema de información computarizada*. Bogotá: ECOE. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Marcelino, R. (2014). *Control Interno en la Municipalidad Distrital de Catac. 2012*. Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Mejias, M. (2013). *Estrategias de control interno para el proceso de almacen-inventarios de la empresa Amal productos, C.A. Caracas-Venezuela*. Tesis para optar título de contador público en la universidad jose antonio paéz Recuperado el 11 de Julio de 2018 de:

<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Ñaupas , H. (2013). *Metodología de la Investigación de Tesis*. Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Mayor de San Marcos.

- Padilla, X. (2014). *Control de mermas*. Honduras: Tesis para optar al título de Ingeniera en Administración de Agronegocios en el Grado Académico de Licenciatura en la Escuela Agrícola Panamericana, Zamorano Honduras  
Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de:  
<https://bdigital.zamorano.edu/bitstream/11036/3411/1/AGN-2014-T036.pdf>
- Piter, J. (2014). *Canales de comunicación*. Argentina: Universidad Tecnológica Nacional. Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Ram, J. (2014). *Movimiento de materiales*. Atlanta: Escuela de ingeniería industrial y sistemas. Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Reyes, Á. (2015). *Baja calidad de la mercadería y caducidad*. Lima: Ministerio de Salud. Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Reyes, J. (2015). *Control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad en la empresa textil de l carmen SAC, Trujillo*. Trujillo, Perú: Tesis para obtener el título profesional de: Contador Público en la Universidad César vallejo. Recuperado el 2018 de Abril de 26, de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/ucv/373/reyes\\_pj.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/ucv/373/reyes_pj.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Rica, A. (2013). *Tecnología de manejo de materiales empleada*. Lima: ICAP.  
Recuperado el 23 de Mayo de 2018
- Robleto, A. (2015). *Evaluación del control Interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua*.
- Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). *implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma s.a.c. y su*

*efecto en las ventas año 2014*, Trujillo: Tesis para optar Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privado Antenor. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/rodr%c3%8diguez\\_marisarisa\\_control\\_interno\\_inventario.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/rodr%c3%8diguez_marisarisa_control_interno_inventario.pdf)

Rodríguez, M., & Torres, J. (2013). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaylas- Ancash- Periodo 2013*. Huaraz: En la universidad Católica los Angeles de Chinbote. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Rodríguez, R. (2013). *Las principales técnicas de almacenamiento de materiales*. México: FREMAR. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Sánchez, J. (2016). *El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios de Perú : caso RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la universidad Católica los Angeles de Chinbote. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL\\_interno\\_area\\_de\\_almacen\\_sanchez\\_vidal\\_juanita\\_lidia.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_interno_area_de_almacen_sanchez_vidal_juanita_lidia.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Sánchez, J., & Hemeryth, F. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo-2013*. Tesis Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración en la Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado el 23 de Mayo de 2018,

de:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/hemeryth\\_flavia\\_implementation\\_sistema\\_control.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/hemeryth_flavia_implementation_sistema_control.pdf)

Segovia, J. (2013). *"Diseño e implementación de un isistema de control interno para la compañía Datugourmet CIA. LTDA"*. Tesis para obter el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora pública autorizada en la Universidad Central del Ecuador. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Suárez , E. (2013). *Actividad de control*. México. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Urbina, R. (2013). *Procedimientos de autorización y aprobación*. Lima. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Ventura, R. (2016). *"Importancia de la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la Mype S.D.G libra S.A Ltda.Rubro calzado paucartapa - Arequipa-Perú 2015"*. Lima: Tesis para optar el título de contador público en la universidad católica los ángeles chimbote. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de:[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1110/inventarios\\_almacen\\_control\\_interno\\_ventura\\_alvarez\\_rosa\\_maria.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1110/inventarios_almacen_control_interno_ventura_alvarez_rosa_maria.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Vera, K y Vela, J. (2015). *"Evaluación del Control Interno de Almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013"*. Lima: En la Universidad Nacional de San Martín. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/handle/11458/667>

Viñolas, M. (2012). *Funciones y características de la información*. España:

COBDC. Recuperado el 23 de Mayo de 2018

Zambrano, R. (2013). *Diseño de un manual de procedimientos para el*

*departamento*. Guayaquil: Universidad Politécnica. Recuperado el 23 de

Mayo de 2018, de

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1644/13/UPS-GT000216.pdf>

## Anexos

### ANEXO 1: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

El cuestionario es parte de un trabajo de investigación contable que tiene como objetivo conocer el control contable en el área de almacén en la empresa “CEVIVE E.I.R.L”. Por esta razón solicito a Ud. se sirva responder las interrogantes que se presentan, marcando con aspa la respuesta que considere correcta (X), sus respuestas serán anónimas y sus resultados servirán sólo para el presente estudio. Los valores de la escala de medición son: Sí o No.

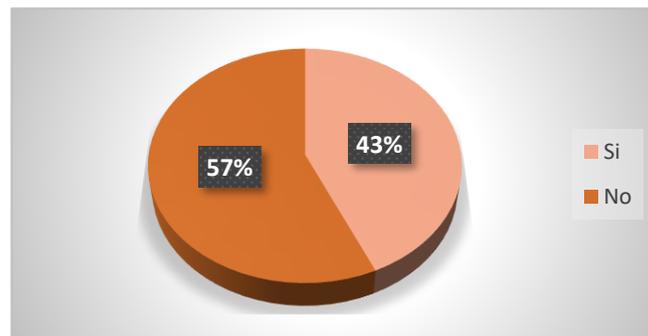
Nombre y Apellido: .....

Ocupación:.....Fecha:.....

ÍTEMS		CRITERIOS	
		Sí	No
<b>I. VARIABLE: EL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION DE ALMACÉN</b>			
1	¿Practican los lineamientos de política en la dirección de la empresa?		
2	¿Se comportan con integridad y valores éticos?		
3	¿Considera la administración estratégica del negocio?		
4	¿Cuentan con una estructura organizacional?		
5	¿Cuidan la competencia profesional?		
6	¿Ud. participa en la formulación del plan de administración de riesgos?		
7	¿Identifican los riesgos en la empresa?		
8	¿Cómo trabajador (a) Ud. da respuestas al riesgo?		
9	¿Aplican procedimientos de autorización y aprobación de las actividades que realiza?		
10	¿Controlan las tecnologías de Información y comunicación?		

11	¿Cuidan la información con responsabilidad?		
12	¿Cuentan con calidad de información para la oficina contable?		
13	¿Cuentan con sistemas de información en la empresa?		
14	¿Los trabajadores son flexibilidad al cambio?		
15	¿Cuentan con archivo institucional?		
16	¿Practica Ud. la comunicación interna?		
17	¿Practica Ud. la comunicación externa?		
18	¿Cuentan con canales de comunicación?		
19	¿Realizan la prevención y monitoreo?		
20	¿Aplican el monitoreo oportuno del control interno?		
21	¿Realizan el seguimiento de Resultados?		
22	¿Han realizado la implantación y seguimiento de medidas correctivas?		
23	¿Obtuvieron los compromisos de mejoramiento?		
24	¿Ud. realiza la autoevaluación?		
25	¿Ud. realiza evaluaciones independientes?		
26	¿Conocen las principales técnicas de almacenamiento?		
27	¿Conoce usted los programas de almacenamiento?		
28	¿Conoce usted el inventario físico?		
29	¿Conoce usted las características y naturaleza del producto?		
30	¿Conoce usted las características del mercado?		
31	¿Conoce usted los canales de distribución de los productos?		
32	¿Conoce usted los procedimientos de almacén?		
33	¿Usted conoce el control de inventarios?		

## ANEXO 2: FIGURAS

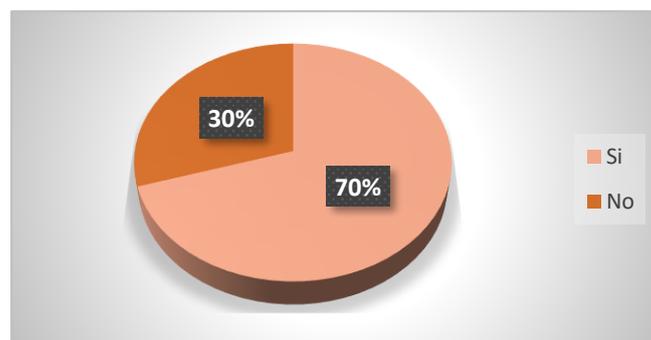


**Figura 1:** Los lineamientos de política en la dirección de la empresa.

**Fuente:** Tabla 1

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la figura 1, muestra del 100% de los encuestados, el 57% opinan que no practicaron los lineamientos de política en la dirección de la empresa y un 43% responden sí.

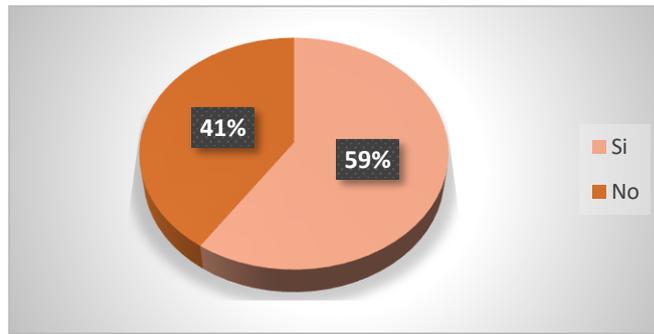


**Figura 2:** Integridad y valores éticos

**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la figura 2, muestra del 100% de los encuestados el 70% opinan que si se comportaron con integridad y valores y un 30% respondió que no.

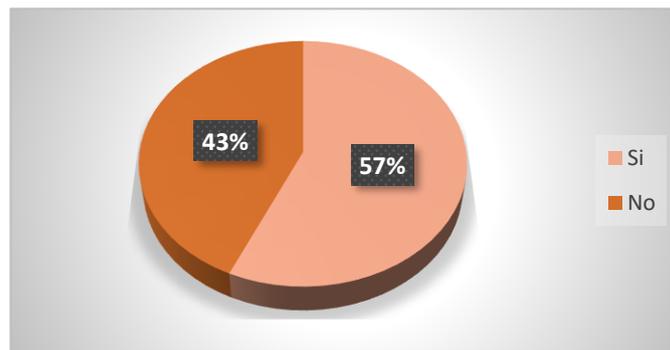


**Figura 3:** La administración estratégica del negocio

**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:**

Como se puede observar en la presente figura, el 59% afirman que consideraron la administración estratégica del negocio, en relación al 41% responden no.

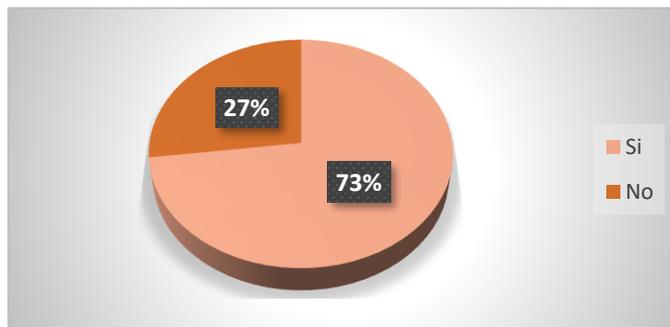


**Figura 4:** Estructura organizacional

**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:**

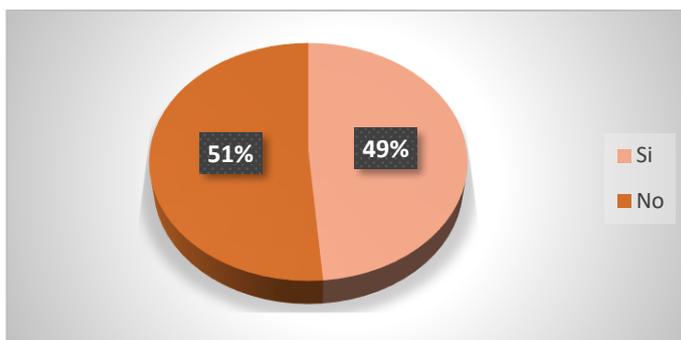
Como se puede observar en la presente figura, el 57% afirman que tuvieron una estructura organizacional, en relación al 43% responden que no.



**Figura 5:** La competencia profesional

**Fuente:** Tabla 5

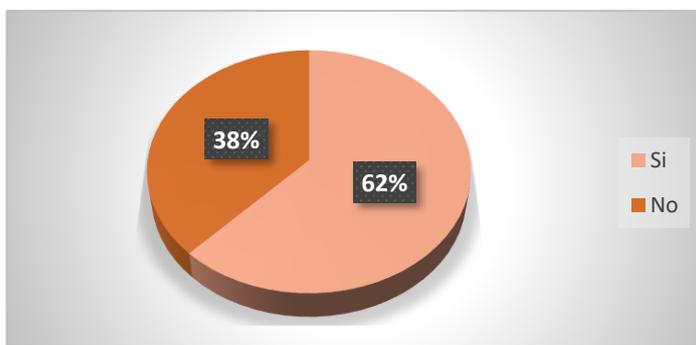
**Interpretación:** Del total de 100% de encuestados que participaron en el estudio el 73% afirman que cuidan la competencia profesional, a diferencia del 27% opinan no.



**Figura 6:** Formulación del plan de administración de riesgos

**Fuente:** Tabla 6

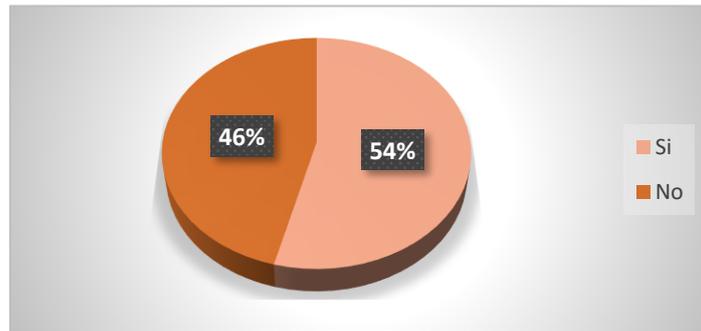
**Interpretación:** Del total de 100% de encuestados que participaron en el estudio el 51% niegan haber participado en la formulación del plan de administración de riesgos, a diferencia del 49% que opinan si.



**Figura 7:** Los riesgos en la empresa

**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:** Del 100% igual a 37 encuestados en la Mype CEVIVE E.I.R.L el 62% afirman que identificaron los riesgos en la empresa, mientras que el 38% niegan conocer esta realidad.

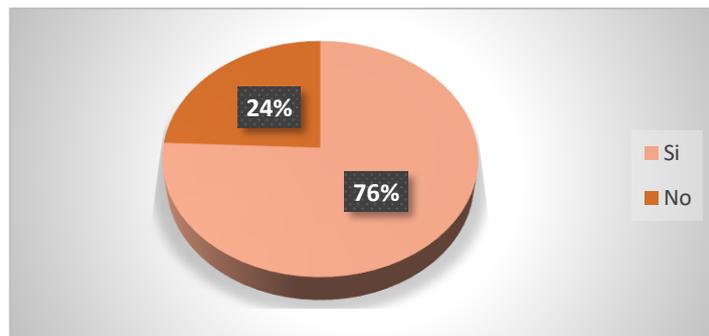


**Figura 8:** Respuestas al riesgo

**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación**

Del 100% igual a 37 encuestados en la Mype CEVIVE EIRL el 54% afirman que daban respuestas al riesgo, mientras que el 46% niegan conocer esta realidad.

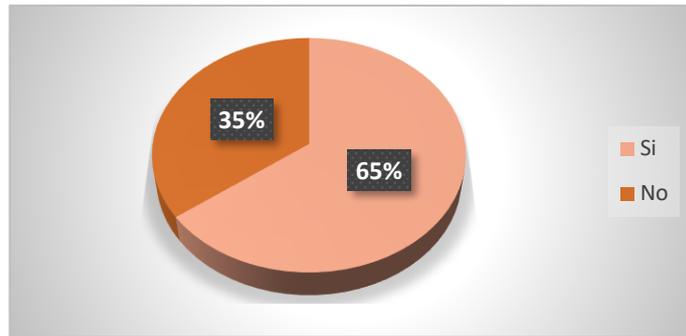


**Figura 9:** Procedimientos de autorización y aprobación en las actividades que realiza.

**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la presente figura, el 76% afirman haber aplicado los procedimientos de autorización y aprobación en las actividades que realizan, en relación al 24% que no aplican.

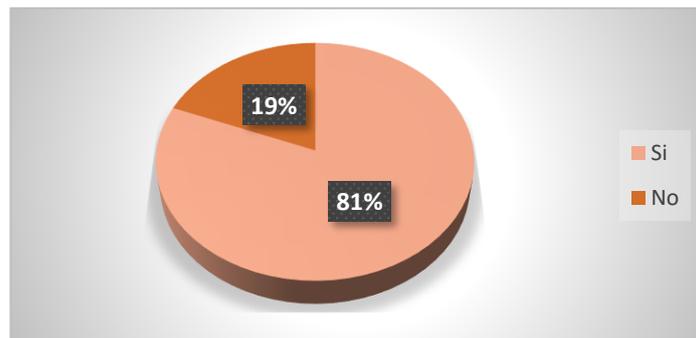


**Figura 10:** Las tecnologías de la Información y comunicaciones.

**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la presente figura, el 65% afirman haber controlado las tecnologías de la Información y comunicaciones, en relación al 35% que no controlan.

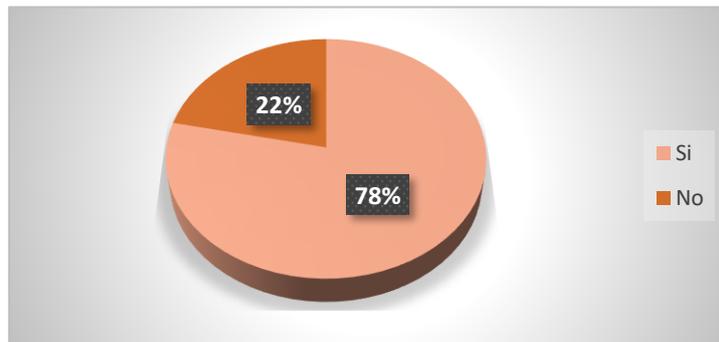


**Figura 11:** La información con responsabilidad.

**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:**

Del 100% de elementos de la muestra en la investigación, el 81% afirman que cuidaban la información con responsabilidad, a diferencia del 19% que niegan esta realidad.

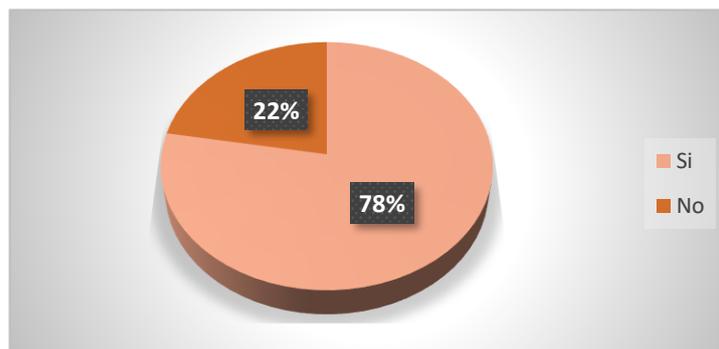


**Figura 12:** Calidad de información para la oficina contable.

**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:**

Del 100% de elementos de la muestra del estudio, el 78% afirman que tenían calidad de información para la oficina contable, a diferencia del 22% que niegan esta situación.

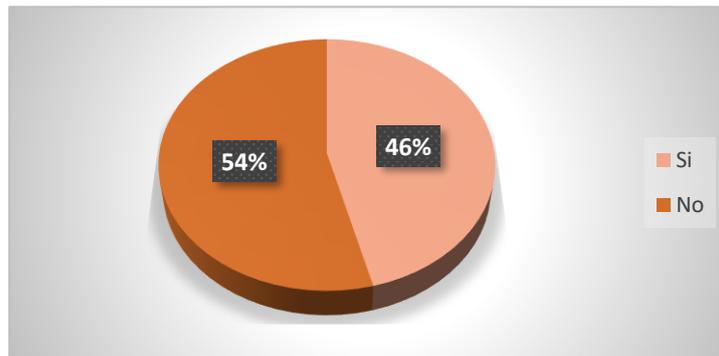


**Figura 13:** Sistemas de información en la empresa

**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la figura 13 muestran que del 100% de los encuestados, el 78% opinan que si contaban con sistemas de información en la empresa y un 22% respondió no.

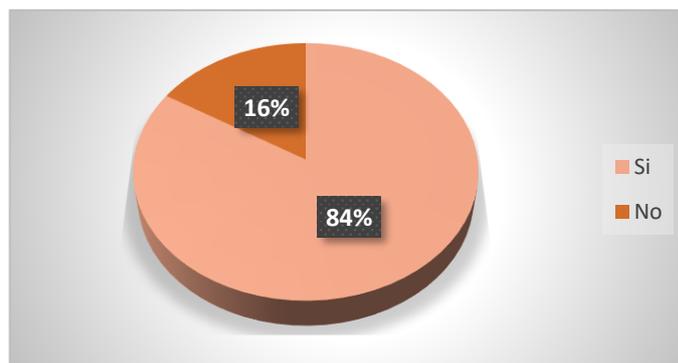


**Figura 14:** Flexibilidad al cambio

**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la figura 14, muestra que del 100% de los encuestados, el 46% opinan que los trabajadores si con flexibilidad al cambio y un 54% respondió no.

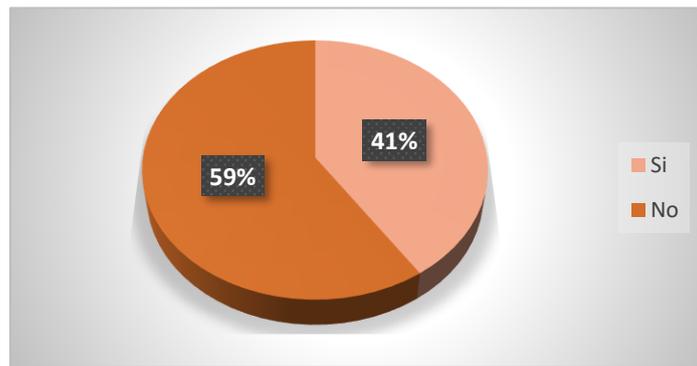


**Figura 15:** El archivo institucional.

**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la presente figura, el 84% afirman que contaban con el archivo institucional, en relación al 16% que no tenían archivo institucional.

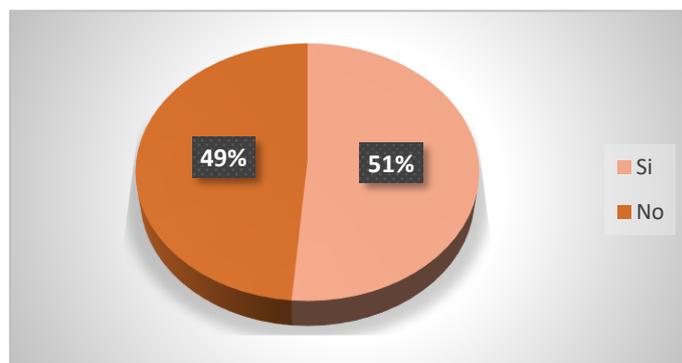


**Figura 16:** La comunicación interna

**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la presente figura, el 59% afirman haber practicado la comunicación interna, en relación al 41% que no practicaron.

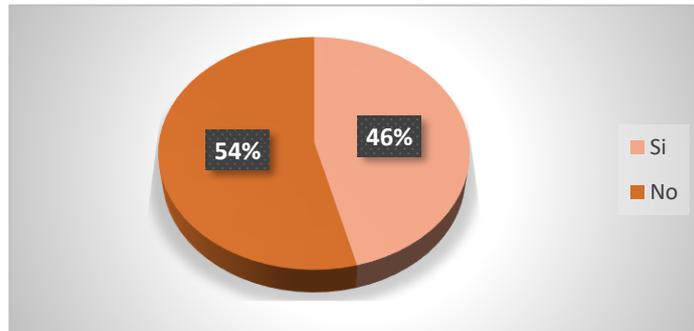


**Figura 17:** La comunicación externa.

**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:**

Del 100% de elementos de la muestra en la investigación, el 51% afirman que practicaban la comunicación externa a diferencia del 49% que niegan esta situación.

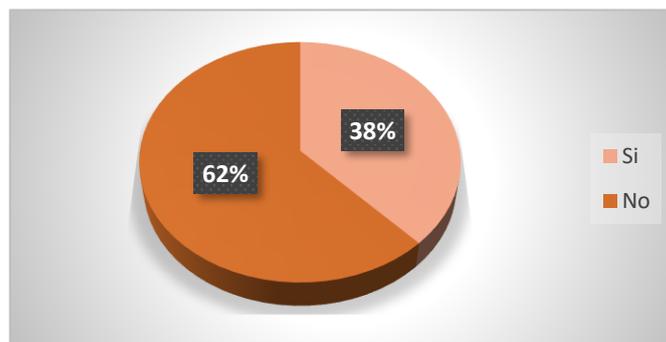


**Figura 18:** Canales de comunicación

**Fuente:** Tabla 18

**Interpretación:**

Del 100% de elementos de la muestra en la investigación, el 54% niegan que cantaban con canales de comunicación, a diferencia del 46% que afirman tener canales de comunicación.

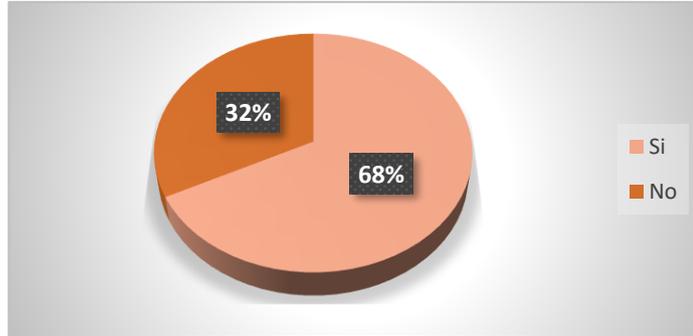


**Figura 19:** La prevención y monitoreo.

**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la figura 19, muestra que del 100% de los encuestados, el 62% opinan que no realizaron la prevención y monitoreo; y un 38% respondió sí.

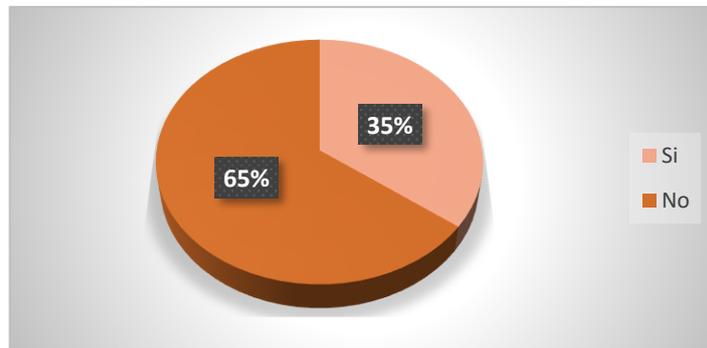


**Figura 20:** El monitoreo oportuno del control interno.

**Fuente:** Tabla 20

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la figura 20, muestra que del 100% de los encuestados, el 68% opinan que si realizaban el monitoreo oportuno del control interno y un 32% respondió no.

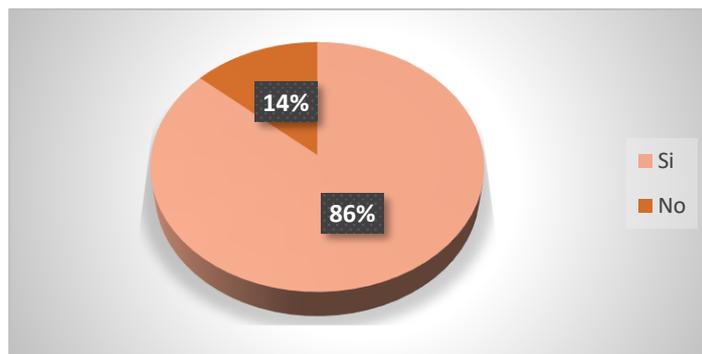


**Figura 21:** El seguimiento de resultados

**Fuente:** Tabla 21

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la figura 21, muestra que del 100% de los encuestados, el 65% opinan que no realizaron el seguimiento de resultados y un 35% respondió si.

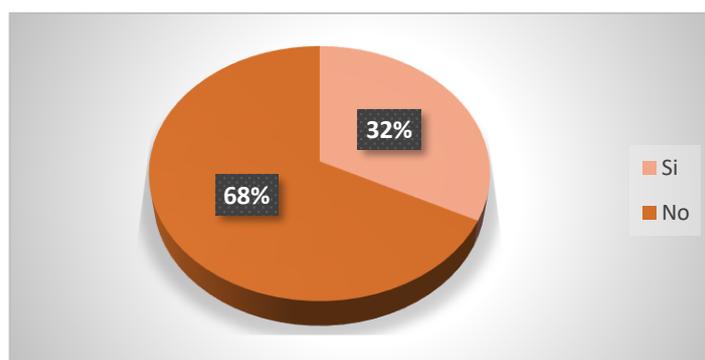


**Figura 22:** La implantación y seguimiento de medidas correctivas

**Fuente:** Tabla 22

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la figura 22, muestra que del 100% de los encuestados, el 86% opinan que realizaban la implantación y seguimiento de medidas correctivas y un 14% respondió no.

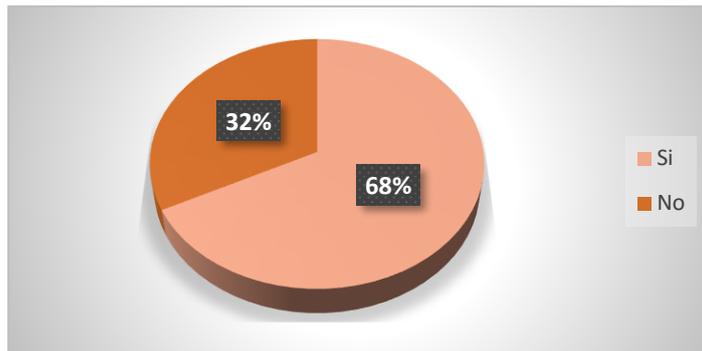


**Figura 23:** Los compromisos de mejoramiento

**Fuente:** Tabla 23

**Interpretación:**

Como se puede observar en la presente figura, el 68% niegan que obtuvieron los compromisos de mejoramiento, en relación al 32% que respondieron sí.

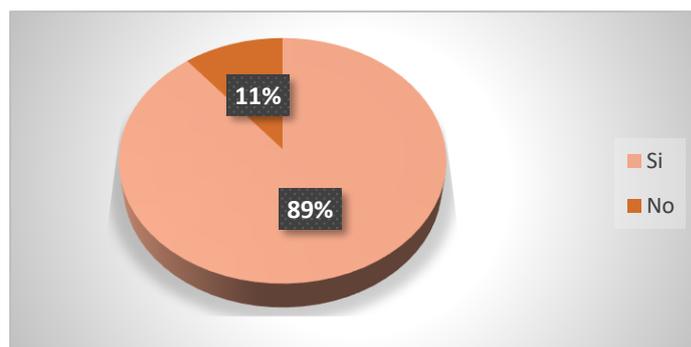


**Figura 24:** La autoevaluación

**Fuente:** Tabla 24

**Interpretación:**

Como se puede observar en la presente figura, el 68% afirman que realizaban la autoevaluación, en relación al 32% que respondieron no.



**Figura 25:** Evaluaciones independientes.

**Fuente:** Tabla 25

**Interpretación:**

Del total de 100% de encuestados que participaron en el estudio el 89% afirman realizaban las evaluaciones independientes, a diferencia del 11% que opinan no.