



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA FERRELUX H&M
E.I.R.L. DE PUNO, PERIODO 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTORA:

YOVANA ELIZABETH PINAZO CHOQUE

ORCID: 0000-0001-5249-4100

ASESOR:

MGTER. INDALECIO HUARANCA AQUINO

ORCID: 0000-0003-2125-1952

JULIACA – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Pinazo Choque, Yovana Elizabeth

ORCID: 0000-0001-5249-4100

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

ASESOR

Huaranca Aquino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-2125-1952

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

JURADO

Palaco Charaja, Edgar Washington

ORCID: 0000-0001-7063-5237

Blanco Mamani, Frank Efrain

ORCID: 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

ORCID: 0000-0002-7732-7605

HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR

.....
MGTR. EDGAR WASHINTON PALACO CHARAJA
PRESIDENTE

.....
CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

.....
CPC. ELIZABETH EDITH QUINTEROS CAMAPAZA
MIEMBRO

.....
MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO
ASESOR

AGRADECIMIENTO

- Un Enorme agradecimiento:
 - ✓ A la Universidad católica los ángeles de Chimbote, a la Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Escuela profesional de contabilidad por habernos acogido en sus pasadizos durante cinco años de estudio facilitándonos la oportunidad de formarnos como profesionales y así aportar a la sociedad.
 - ✓ A mis estimados docentes de nuestra carrera profesional de Contabilidad quienes nos entregaron sus conocimientos y experiencias, vigorizando y contribuyendo en nuestra formación profesional.
 - ✓ Al Gerente de la Empresa Ferrelux H&M E.I.R.L que nos supo proporcionar su valiosa información durante el tiempo de investigación, por su apoyo brindado, por la hospitalidad.
 - ✓ A todos mis amigos y compañeros de aula, por su motivación y contribución con alcances sobre el tema para la elaboración y culminación de la presente Investigación profesional.

DEDICATORIA

A mis padres **Luis Pinazo** y en especial a mí querida madre **Francisca Choque** por brindarme su apoyo moral para el logro de mi objetivo más anhelado de mi vida.

A mis hermanos (as) por darme esa fortaleza y apoyo moral y ofrecimiento de la línea profesional, con nobles ideales para concretizar el límite trazada de mi visión.

A los docentes de la escuela profesional de Contabilidad de la ULADECH, quienes siempre me brindaron su apoyo durante el lapso de mi formación profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación que tiene como objetivo principal: determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de almacén de la empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. de Puno - periodo 2018. La indagación fue de tipo cualitativa – descriptivo el diseño es no experimental. Para la sistematización de los testimonios y el análisis, se utilizó como instrumento la encuesta, mediante entrevista, aplicándose 12 trabajadores de la empresa, encontrando posteriores resultados: donde el control interno es fundamental para las empresas comerciales en el Perú, donde se exhorta el grado de aplicar un método de control interno internamente en la empresa para reprimir el manejo de los inventarios del almacén y así conseguir un transcurso y desarrollo económico como medio para alcanzar involucrarse en el mercado competitivo local, regional y nacional, también es trascendental crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de implementar normas y procedimientos para mejorar el control interno, dando prioridad en el área de almacén. Finalmente, las conclusiones son: Una buena manera de aplicar la forma de control interno de inventarios admite a las empresas comerciales dar solución a las debilidades en las diligencias comerciales. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios.

Palabras clave: Control Interno, almacén, empresa.

ABSTRACT

The present research work that has as main objective: To determine and describe the internal control characteristic in the warehouse area of Ferrelux H & M E.I.R.L. of Puno, period 2018. The investigation was of qualitative - descriptive type the design is non experimental. For the systematization of the testimonies and the analysis, the survey was used as an instrument, by means of an interview, applied to the 12 employers of the company, finding later results: where internal control is fundamental for the commercial companies in Peru, where it is exhorted the degree of applying an internal control method internally in the company to reprimand warehouse inventory management and thus achieve a course and economic development as a means to achieve involvement in the local, regional and national competitive market, it is also important to raise awareness in entrepreneurs about the need to implement rules and procedures to improve internal control, giving priority in the warehouse area. Finally, the conclusions are: A good way to apply the form of internal control of inventories allows commercial companies to solve the weaknesses in commercial proceedings. The efficient and effective management of the inventory brings several benefits.

Keywords: Internal Control, warehouse, company.

CONTENIDO

RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
CONTENIDO.....	3
INDICE DE GRÁFICOS	5
I. INTRODUCCIÓN.....	6
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases teóricas:	15
2.3. Marco conceptual:	25
III. HIPÓTESIS.....	30
IV. METODOLOGIA:	30
3.1. Diseño de la investigación:	30
3.2. La población y muestra	30
3.3. La Definición y operacionalización de Variables.....	30
3.4. Las técnicas e instrumentos:	30
3.5. El plan de análisis:	31
3.6. Matriz de consistencia:	32
3.7. Principios éticos:	33
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS:	34
4.1. Resultados:	34
4.2. Análisis de Resultados	43
VI. CONCLUSIONES	47
5.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	47
5.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	48
5.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	49

5.4. Conclusión general:	49
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	51
6.1. Bibliografía	51
7. ANEXOS	58

INDICE DE GRÁFICOS

FIGURA 1: SUPERVISIÓN EN EL CARGO DEL SISTEMA DE CONTROL	
INTERNO	29
FIGURA 2: MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	31
FIGURA 3: PLAN DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN 3.....	33
FIGURA 4: DESTREZA Y COMPETENCIAS ESTABLECIDAS EN EL PERFIL DE	
CARGO.....	29
FIGURA 5: RENDIMIENTO DEL PERSONAL.....	31
FIGURA 6: OBJETIVOS DEFINIDOS.....	29
FIGURA 7: RIESGOS QUE SE IDENTIFICARON	31
FIGURA 8: RESPONSABILIDADES DE CADA TRABAJADOR.....	29
FIGURA 9: REGISTRO EL TIPO Y CANTIDAD DE MERCANCÍA.....	31
FIGURA 10: . CONTROLAR LOS INGRESOS Y EGRESOS	33
FIGURA 11: PROVEEDORES ES VERIFICADA EN CUANTO AL TIPO	29
FIGURA 12: ENTRADAS DE PRODUCTOS AL ALMACÉN DE LA EMPRESA	31
FIGURA 13: CONTROLES ADECUADOS	29
FIGURA 14: . DEVOLUCIÓN DE MERCANCÍA.....	31
FIGURA 15: ERRORES EN LA INFORMACIÓN DEL INVENTARIO	29
FIGURA 16: INFORMACIÓN INTERNA	29

I. INTRODUCCIÓN

Durante los últimos años se puede observar el incesante crecimiento de las empresas en nuestro país, debido al déficit socioeconómico en los diferentes sectores busca desarrollar un proyecto con miras de un futuro mejor.

Las empresas comerciales son aquellas que son terciarias entre los productos y el consumidor, la función primordial es la compra – venta de productos finalizados, y pueden clasificarse en, mayorista, minorista y intermediarios, la misma que se encuentra en constante crecimiento es por ello un adecuado sistema de control de inventario en almacén. Los inventarios que representan para la empresa son la mayor consideración en la composición de sus activos y lo más apropiado a manipular, donde puede obtener como consecuencias perdidas no justificadas y atraso en las operaciones normales de la empresa, por la cual se requiere una atención muy exclusiva.

La ciudad de Puno no es la singularidad, donde se encuentran una pluralidad de empresas comerciales entre ellas tenemos la empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. creada el 10 de noviembre del 2016, dedicado a la compra y venta por mayor y menor, rubro de ferretería, fontanería y calefacción en general.

Por lo inicialmente expuesto, la pregunta relacionada a la investigación: ¿Cuál es la característica del control interno en el área de almacén de la empresa Ferrelux H&M E.I.R.L.de Puno, periodo 2018? considerando como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. Puno, 2018.

Teniendo en cuenta los objetivos específicos:

1. Conocer los sistemas de supervisión y Monitoreo de control interno de la empresa Ferrelux H &M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018.
2. Analizar la evaluación de riesgo de control interno del área de almacén de la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018.
3. Conoce las características del control interno de la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018.
4. Conoce las características de información y comunicación del control interno del área de almacén de la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018.
5. Conoce las características del ambiente de control de la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018.

Finalmente la investigación se justifica: Accediendo a la empresa “Ferrelux H & M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018.” teniendo estrategias claras obteniendo mejores resultados para la toma de decisiones en el movimiento de la empresa en las operaciones de compras y ventas de las mercancías, admitiendo un mejor desarrollo en la actividad comercial, adquiriendo mejores oportunidades de competitividad, generando empleo en el ámbito comercial empleando y implementando normas directivas, métodos de control interno conveniente para un buen desarrollo y logro de los objetivos de la empresa.

La caracterización de un manejo adecuado de control interno en la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. rubro ferretería, fontanería y calefacción, de la ciudad de Puno, logrando mejores utilidades que nos ayudaran a mejorar la organización, la

economía dando una rentabilidad a la empresa que servirá como guía para poder proyectar estrategias para el futuro de la empresa.

Por último, el presente trabajo de investigación que permitirá graduarme como bachiller en Contabilidad, en el que a la vez resulta en beneficio a la educación que imparte la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Las investigaciones están interpretadas por antecedentes internacionales de los trabajos de investigaciones que se ejecutaron por algunos investigadores en el ámbito internacional donde no está incluido el Perú, sobre las variables y análisis de nuestra investigación. Verificando la literatura conveniente, se ha hallado antecedentes que demuestran la caracterización del control interno en el área de almacenes de las empresas internacionales, se han encontrado información de autores que investigaron sobre el control interno.

(Mejias & Militza, 2013) la tesis con título: “Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la Empresa Amal Productos C.A. Venezuela, cuyo objetivo fue: 1. Describir las debilidades y fortalezas del proceso de almacén – inventarios de la Empresa Amal Productos C.A. Quien para demostrar el objetivo planteado, utilizo la técnica de la observación directa, revisión documental y su instrumento de recolección de datos fue la aplicación del cuestionario, encontrando los siguientes resultados: i) El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía

que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa. ii) Además no está clasificada ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancía a los clientes de la empresa. iii) La mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa. iv) Existen debilidades en el control de documentación inherente a la gestión que se realiza en almacén. v) Desde el punto de vista contable se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión de almacén sobre la actualización de los registros contables. vi) No todo el personal interviene en la elaboración de inventarios periódicos dentro de la empresa. vii) Además desde el punto de vista de gestión de la documentación se pudo indicar que existen discrepancias entre las mercancías encontradas en el software contable y las que se encuentran físicamente en la empresa. viii) Se encontraron debilidades en el control de salidas de productos en el almacén, tales como registros de las salidas y facturación de productos dentro de la empresa”.

Además,(Allan Agosta, 2015)la tesis con título: “Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería Promainco, Cantón Quevedo, Periodo 2012, Ecuador. Cuyos objetivos fueron: 1. Evaluar el nivel de confiabilidad del sistema contable para los inventarios. 2. Medir el grado de confianza que presenta el método aplicado para la valoración de las existencias. 3. Analizar el tratamiento que la empresa da al almacenamiento de la mercadería. 4. Comprobar que los sistemas de seguridad protegen y custodian la mercadería de la empresa. Quien para demostrar los objetivos planteados realizó una investigación de tipo descriptivo y utilizó la técnica de observación y la entrevista; encontrando los siguientes resultados: i) El

sistema contable que utiliza la empresa Promainco es el 98% confiable de acuerdo a la muestra tomada a los inventarios, lo cual no permite conocer los saldos en stock de los materiales disponibles para la venta incidiendo de manera negativa para la empresa. ii) El método aplicado para la valoración de las existencias tiene un 99% de confianza porque permite al gerente general aplicar su margen de utilidad por material pero lo hace de manera empírica y manualmente mediante la comparación de precios con la última compra. iii) La empresa Promainco al momento del ingreso de la mercadería realiza conteo físico y almacenamiento de los materiales según las características de la misma, verificando su estado y que el valor de la compra realizada sea la ingresada para tener su debido control en el stock para la venta. iv) La empresa cuenta con un local adecuado amplio permitiendo así tener identificado cada material, el mismo que posee cámaras de seguridad con el objetivo de proteger y salvaguardar la mercadería, siendo estos el motor principal del negocio”.

2.1.2. Nacionales

La siguiente investigación logra por antecedentes nacionales de los estudios de investigación que se realizaron por algún investigador en distintos departamentos del Perú.

(Misari Argandoña, 2012), la tesis con título: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Lima - Perú, cuyos objetivos fueron: 1. Determinar si las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa. 2. Precisar si un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa. Quien para demostrar los objetivos planteados realizó una investigación de tipo descriptiva, el cual a su vez

utilizo como técnica de recolección de información, la entrevista; encuestas y análisis de datos, encontrando los siguientes resultados: i) El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. ii) La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. iii) Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. iv) La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo”.

(Hemeryth Ccharpentier & Sanchez Gutierrez, 2013), la tesis con título “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 Trujillo - Perú, cuyos objetivos fueron: 1.Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. 2. Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Quien para demostrar los objetivos planteados utilizo la técnica de la observación directa y como técnica de recolección de información el cuestionario, concluye que: i) Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. ii) El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a

capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. iii) Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. iv) Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. v) En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las 5S que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro”.

Donde,(Artega Valdivia & Olguin Acuña, 2014), en su tesis cuyo título: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014 Trujillo - Perú, cuyo objetivo fue: 1. Análisis de la aplicación del sistema de control interno en el área de logística para evaluar la gestión financiera de la empresa. Quien para demostrar el objetivo planteado utilizó la técnica del análisis documental y como técnica de recolección de información la entrevista y la encuesta, concluye que: i) El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la

empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. ii) El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. iii) El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa”.

(Garcia Trujillo, 2013), en su tesis cuyo título “Deficiencias en el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2012. Chimbote – Perú, cuyo objetivo fue: 1. Describir el sistema de control interno aplicable en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú 2012. 2. Describir las incidencias que generan las deficiencias de un sistema de control interno en el área de almacén. 3. Describir los instrumentos documentarios donde se plasmen las funciones del área de almacén. Quien para demostrar los objetivos planteados utilizo la técnica de la observación directa y como técnica de recolección de información el cuestionario, concluye que: i) Es imprescindible que el área de almacén de las empresas comerciales del Perú cuente con un buen sistema de control interno en pro de una buena gestión. Es decir contar con un sistema de control interno en el área de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las 32 operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando

así satisfacer la necesidad que tiene la empresa. ii) Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. iii) Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos”.

2.1.3. Regionales

La siguiente investigación comprende por antecedentes Regionales los estudios de investigación que se fueron realizados por algún investigador en diferentes ciudades de la Región Puno.

(Condori, 2018), en su tesis de título “Caracterización del Control Interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fercosur S.A.C. – Juliaca, 2018 Puno – Perú, cuyo objetivo fue: 1.- Describir las características del ambiente de control de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fercosur SAC de Juliaca 2018. 2.- Conocer las características de la evaluación del riesgo de los inventarios de la empresa comercial de ferretería Fercosur SAC de Juliaca 2018. 3.- Describir las características de las actividades de control de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fercosur SAC, Juliaca 2018. Quien para demostrar los objetivos planteados se utilizó el método cualitativo - descriptivo cualitativo donde se utilizó un cuestionario como instrumento, concluyendo que i) es imprescindible establecer un control interno en los inventarios de las empresas comerciales ferreteras del Perú, siendo de suma importancia

la implementación de un sistema de control interno para que permitir describir los errores y deficiencias en los inventarios de las empresas. ii) establecer un mecanismo para identificar los riesgos y así poderlos controlar utilizando procedimientos y técnicas, supervisando y monitoreando de esa manera asegurar que no haya perdidas futuras. iii) La implementación de una eficiente y eficaz sistema de control también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación”.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1. El control interno.

(Santillana Gomez, 2001), “El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración”

(Gomez, 2001), “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”

(Gustavo Cepeda, 2005), “nos indica que el propósito final de los controles es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es

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

(Rodríguez Valencia, 2006)“Señala que las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Para estos fines, el autor integra las dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros. En definitiva, un libro muy útil para profesionales y para estudiantes de administración de empresas por la actualidad de los temas que desarrolla”

(Cruz Cruz, 2013), “El control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad”.

(Samaniego Montoya, 2013), El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Teniendo en cuenta las diferentes fases que involucra la implementación de este sistema, nos hemos abocado al estudio y análisis de este sistema .

2.2.2. Estructura del control interno.

Las Definición y objetivos:

(PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, 2006), “Ley N° 28716 Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- ✓ Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado”

Objetivos en el área de almacén:

(Aguirre Ormaechea, 1997), “Los objetivos con carácter general, de un sistema de control interno sólido en el área de existencias son los siguientes:

- ✓ Las existencias se controlarán mediante un registro de existencias de materiales, producción en curso y productos terminados. Estos a su vez, seguirán unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable.
- ✓ Definición de procedimientos que confirmen la existencia física de las existencias (recuentos físicos), así como su correspondiente contabilización en los registros contables.
- ✓ Las existencias estarán valoradas de una manera adecuada, incorporando todos los costos atribuibles a las mismas, y empleando políticas contables correctas.
- ✓ El ciclo del almacén (entrada-stock-salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos por la sociedad.

- ✓ Segregación apropiada de funciones para el cumplimiento de los objetivos de control”.

Así también(Aguirre Ormaechea, 1997), “enfatisa que la aplicación de estos objetivos generales determina el reflejo de una información financiera-contable fiable y adecuada en cuanto al área de existencias se refiere, esto es debido a que estos objetivos dan lugar, a su vez, al alcance de una serie de propósitos que dan fiabilidad e inciden en los estados financieros de la empresa”.

NIC 2- Inventarios:

(Consejo Normativo de Contabilidad, 2018); **“Objetivo:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Definición, son activos que tiene las siguientes características:

- Están en poder de la empresa para su posterior comercialización dentro del curso normal del ejercicio.
- Están en proceso de producción para su posterior venta.
- Están en forma de materiales o suministros de servicios.

Medición de los inventarios, Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costos de adquisición, El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Técnicas de medición de costos: Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo: El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes”.

Sistema de Control Interno:

(Gomez, 2001), “El sistema del control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno”.

(PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, 2006), “Establece que el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 3° de la presente ley.¹

Sus componentes están constituidos por:

¹ Congreso de la República, Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado)

- a) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa
- b) La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales
- c) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- d) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

- g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores”.

2.2.3. Teorías de almacén.

(PROFESIONALES, 2014), “Es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. La palabra Almacén proviene de Almagacen, vocablo árabe que significa TESORO, por tal significación se identifica el almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de entrega, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, son las mejores fuentes de información. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardos físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos”.

“Función de los almacenes:

- Mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permitir a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados.

- Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima.
- Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas)
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos)”.

2.2.4. Teorías de empresa.

(Garcia del Junco & Casanueva Rocha, 2000), “Definen la empresa como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados”.

Características de la empresa:

La empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018. en general como palas, picos, zapapicos, martillo, combo, machete, serrucho, barreta, cincel, carretillas, aro y llanta de carretilla, guantes, casco, rastrillo, botas, manguera, alambre, púas, cemento, fierro, tubos, radiadores, calderas, bombas de agua, termos eléctrico, material de instalaciones sanitarias y otros.

Misión:

“Ferrelux H & M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018 se propone satisfacer las necesidades de nuestros clientes demostrando la calidad y un precio justo, y de esa manera lograr un crecimiento continuo, teniendo un compromiso con nuestro personal y con la comunidad.

Visión:

La visión de la empresa es tener éxitos y estar a la altura de las empresas más destacadas de nuestra provincia, región y el país en el área ferretería, fontanería y calefacción ofreciendo productos de alta calidad y poder obtener un reconocimiento de nuestros clientes y empleados dejándolos satisfechos.

Objetivos de la empresa

- ✓ Obtener una imagen transparente de nuestros clientes y colaboradores en un entorno laboral que permita un desarrollo eficiente.
- ✓ Tener éxito y crecer como empresa en el mercado con productos de ferretería, fontanería y calefacción que sean de alta calidad.
- ✓ Proponer productos con precios accesibles y económicos.
- ✓ Expandir la cobertura a nivel nacional con sucursales.
- ✓ Llevar a cabo con las normas, políticas y procedimientos internos y externos.
- ✓ Trabajar para complacer a nuestros clientes.
- ✓ Tratar con respeto y humildad a nuestros clientes, proveedores, colaboradores y la sociedad en general.

2.3. Marco conceptual:

2.3.1. Definición del control interno:

(Aguirre Ormaechea, 2006), “El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera,

contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)”.

(Mantilla Blanco, 2005), “El Control Interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas. También se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas. Se puede definir al Control Interno también como un sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentos y normativa que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización. Por lo tanto, podemos considerar que el Control Interno no es un evento aislado, es más bien una serie de acciones que ocurren en forma constante a través del funcionamiento y operación de una organización, debiendo reconocerse como una parte inherente a la estructura administrativa y operacional existente en entidad, asistiendo a la dirección de manera constante en cuanto al manejo de la entidad y alcance de sus metas”.

(Rodríguez Valencia, 2009), “Las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de plantación y de control que se aplican a los procesos operativos de la organización. Para estos fines, Joaquín Rodríguez integra las dos categorías de control interno que existen, el administrativo y contable, el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el

segundo que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad de los informes financieros”.

Así mismo(Bacallao Horta, 2009), “Define al control interno como un instrumento que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad”.

(Aguirre Choix & Armenta Velazquez, 2012), “El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización”.

2.3.2. Definiciones de almacén

(Portal Rueda, 2011), "El almacén es el local, área o espacio, ubicado estratégicamente y adecuadamente donde se guardan los diferentes tipos de materiales

necesarios para la buena marcha y operatividad de la organización. Ellos están sujetos en este lugar a controles de inventario, operaciones de ingreso, salida, reubicación, modificaciones de presentación, registros, custodia y conservación transitoria o temporal, etc. El almacén es esencial en todo negocio y por ello su manejo y funcionamiento es motivo de perfeccionamiento constante y profesionalización. Hay almacenes cubiertos, descubiertos y cobertizos (mix de abierto y cerrado)”

Almacén: sitio donde se tiene la mercancía para la venta.

Carencia: Es la falta o privación de algo necesario.

Existencia: es la mercancía que no ha tenido salida del almacén y espera por ser vendida.

Empresas comerciales: Es una organización y/o institución que se dedica a actividades con fines económicos o comerciales, donde puedan adquirir bienes o servicios para la venta.

Inventario: Conjunto de productos o materiales disponibles en una empresa (materia prima, mercancías, muebles, productos semi terminados y terminados)”

Inventario inicial: Son mercaderías que actualmente tenemos en disposición para la venta al inicio del periodo contable.

Inventario Final: Son mercaderías que tenemos en disposición en el almacén para la venta al final del periodo contable. Presenta el importe de acuerdo al kadex del inventario una vez que concluye el ejercicio económico.

LAS NIC'S:

(Consejo Normativo de Contabilidad, 2018), “Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S, son pronunciamientos profesionales que establecen la forma de

preparación y presentación de los estados financieros, buscando homogenizar el lenguaje contable universal.

Las NIC'S son emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) y aprobadas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). La Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú como miembro del IFAC, tiene la responsabilidad de divulgar y promover la aplicación correcta de las NIC'S en nuestro medio.

Sistema: Es una reunión o conjunto de elementos relacionados entre sí y se encuentran conectados en una forma organizada.

Stock: Cantidad de mercancía disponible o en existencia.

Políticas: Son enunciados o criterios generales que orientan o encausan el pensamiento en la toma de decisiones. Decisiones de alto nivel que buscan unificar conductas y orientar procesos hacia el logro de una estándar objetivo.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta”.

2.3.3. Definiciones de empresa

(Romero, 2009), “El organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela”.

(García del Junco & Casanueva Rocha, 2000), “Definen la empresa como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados”.

(Andrade Espinoza, 2006), “La empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no tiene hipótesis porque es descriptivo.

IV. METODOLOGIA:

5.1. Diseño de la investigación:

El tipo de investigación es cualitativa porque se está describiendo lo observado.

5.2. La población y muestra

5.2.1. La población:

Para la presente investigación se tomó como referencia la población de la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018.

5.2.2. La muestra:

La muestra es de 12 personal encargado de la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018. Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

5.3. La Definición y operacionalización de Variables

No aplica

5.4. Las técnicas e instrumentos:

5.4.1. La técnica:

En la recopilación de la información se utilizó la técnica de revisión bibliografía.

Para la comparación de la información se utilizó la técnica de la encuesta.

5.4.2. El instrumento:

Para la recolección de la información se utilizó las fichas bibliográficas y el cuestionario que fueron de 16 preguntas cerradas.

5.5. El plan de análisis:

Los datos que se recolectaron en la aplicación del cuestionario fueron analizados mediante un cuadro de comparaciones con diferentes autores.

En esta investigación se estudió la Caracterización del Control Interno en el área de almacén de las empresas del Perú: Caso “Ferrelux H & M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018, con la finalidad de buscar resultados para llevar un buen control interno en el área de almacén.

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo	Metodología
-----------------------------------	-------------------------------	-----------------	--------------------

5.6. Matriz de consistencia:

<p>“Caracterización del control interno del área de almacén de la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018”.</p>	<p>¿Cómo es la caracterización del control interno en el área de almacén de la empresa “Ferrelux H & M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018.?”</p>	<p>Objetivo general: Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de la empresa “Ferrelux H & M E.I.R.L. de la ciudad de Puno periodo 2018”.</p> <p>Objetivo específico:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Conoce los sistemas supervisión y monitoreo del control interno. ➤ Analizar la evaluación de riesgo del control interno. ➤ Conoce las características del control interno del área de almacén. ➤ Conoce las características de información y comunicación del control interno del área de almacén. ➤ Conoce las características del ambiente del control del área de almacén. 	<p>Tipo de investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Población: La empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. 12 trabajadores</p> <p>Muestra: la empresa “Ferrelux H & M E.I.R.L. 100% de la población</p> <p>población : 12 trabajadores.</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: Encuesta</p>
--	--	--	--

5.7. Principios éticos:

En el desarrollo de este proyecto de investigación se ha respetado en forma estricta el cumplimiento y desarrollo de los principios legales y éticos que garantizar la

originalidad de esta investigación, dando lugar del respeto a los derechos de propiedad intelectual de los libros, texto y demás fuentes electrónicas consultadas, que fue elemental para organizar el marco teórico. Donde se transcribieron en forma textual las citas bibliográficas de cada autor según la fuente consultada.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS:

4.1. Resultados:

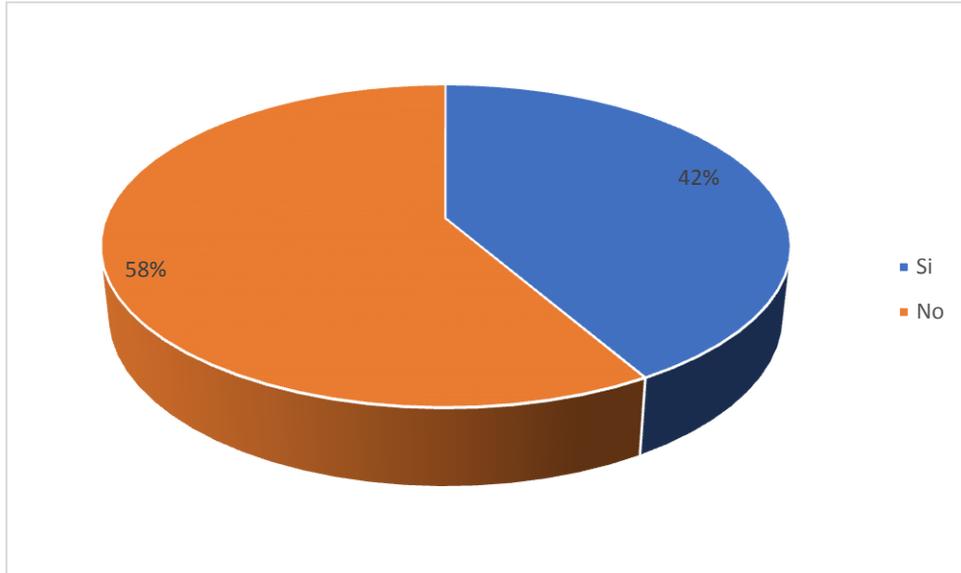


Figura 1. Supervisión en el cargo del sistema de control interno

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 1 muestra que del total de participantes en la investigación, el 58% indica que si la empresa manifiesta independencia de la dirección que ejerce la supervisión en el cargo del sistema de control interno, y el 42% advierte que no.

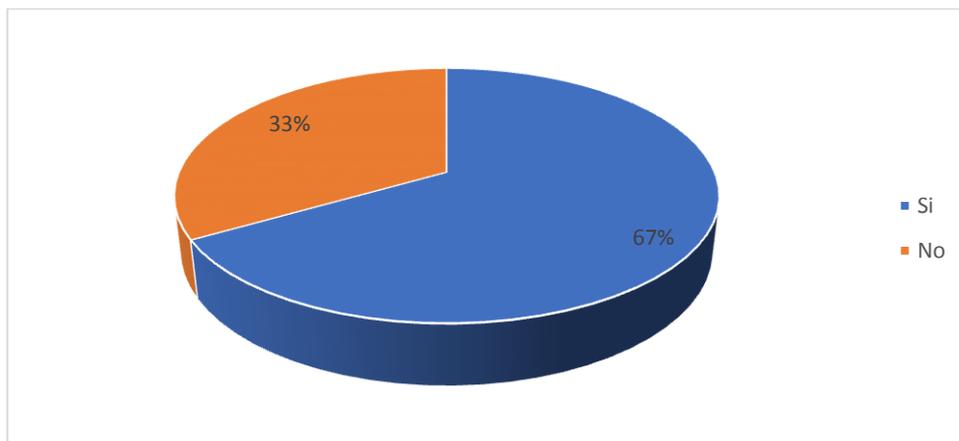


Figura 2. Manual de organización y funciones

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 2 muestra que del total de participantes en la investigación, el 67% indica que la empresa cuenta con un manual de organización y funciones, y el 33% advierte que no.

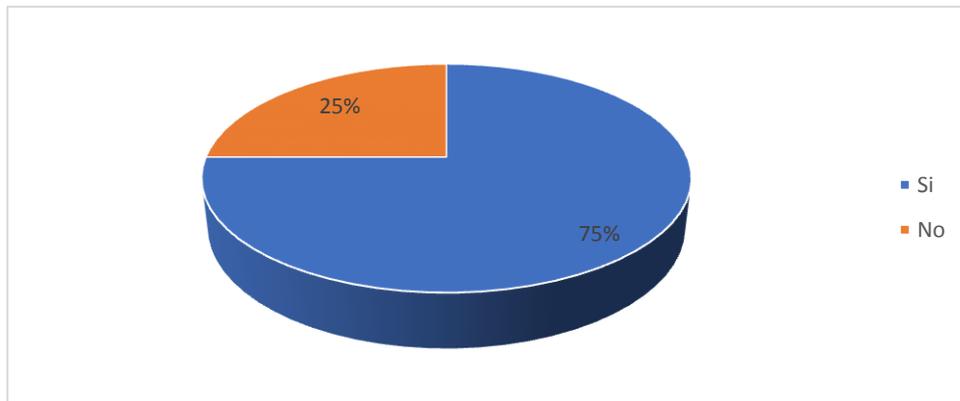


Figura 3. Plan de formación y capacitación
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 3 muestra que del total de participantes en la investigación, el 75% indica que la empresa realiza anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la intervención de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo, y el 25% advierte que no.

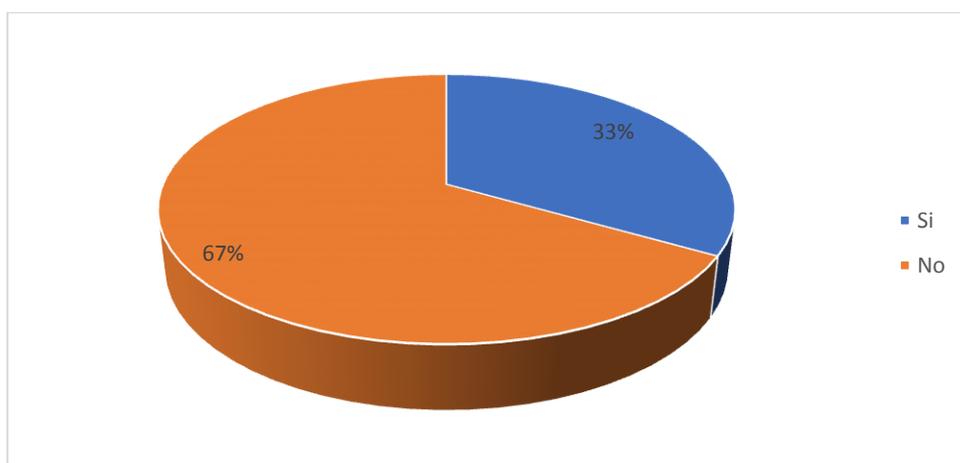


Figura 4. Destreza y competencias establecidas en el perfil de cargo
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 4 muestra que del total de participantes en la investigación, el 67% indica que el personal se ocupa del cargo que cuenta con destreza y competencias establecidas en el perfil de cargo, y el 33% advierte que no.

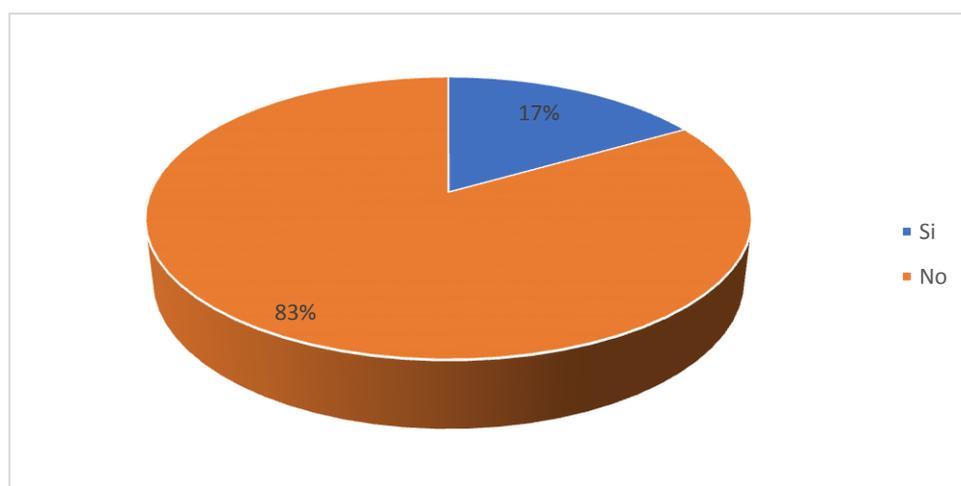


Figura 5. Rendimiento del personal
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 5 muestra que del total de participantes en la investigación, el 83% indica que si se evalúa el rendimiento del personal en el área de almacén, y el 17% advierte que no.

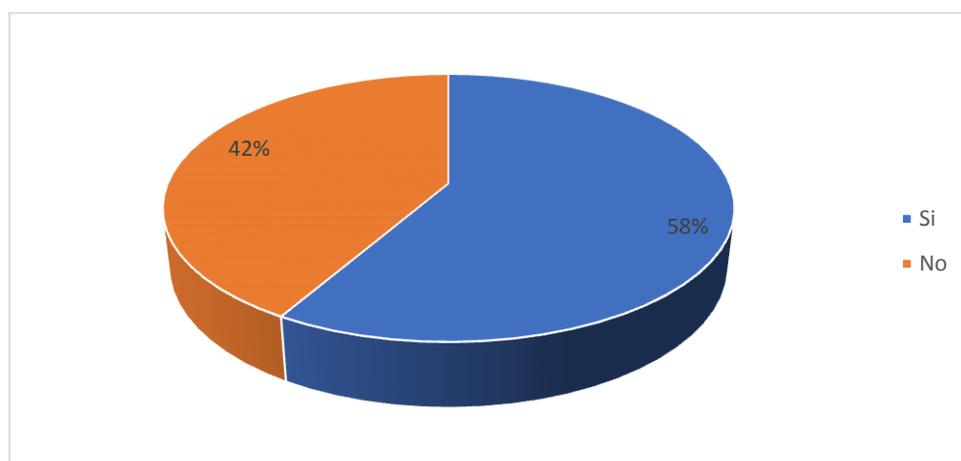


Figura 6. Objetivos definidos
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 6 muestra que del total de participantes en la investigación, el 58% indica que si tiene la empresa definidos sus objetivos, y el 42% advierte que no.

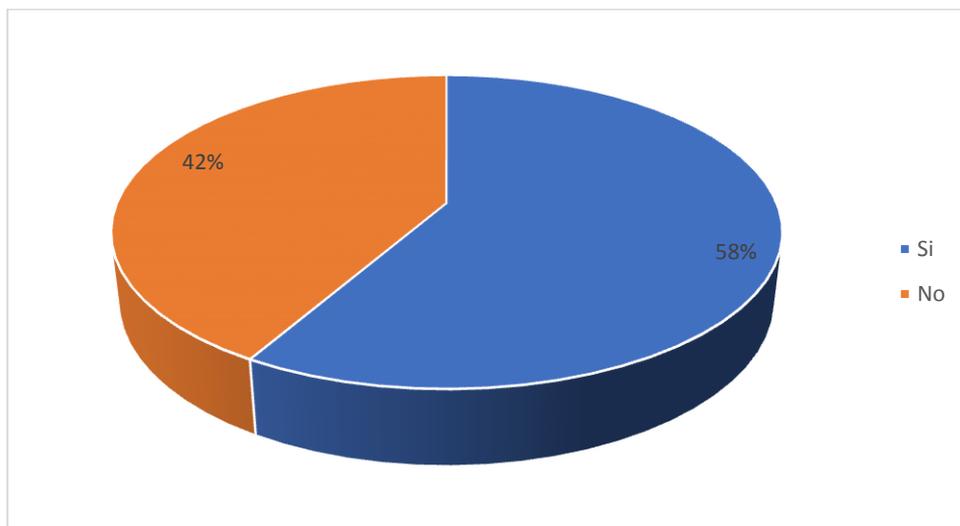


Figura 7. Riesgos que se identificaron

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 7 muestra que del total de participantes en la investigación, el 58% indica se ha establecido las probables secuelas de los riesgos que se identificaron, y el 42% advierte que no.

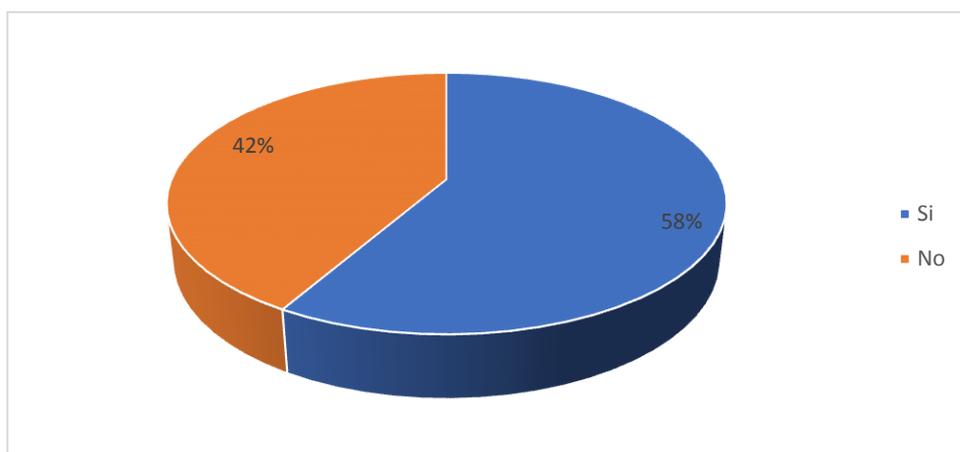


Figura 8. Responsabilidades de cada trabajador

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 8 muestra que del total de participantes en la investigación, el 58% indica si están establecidas las responsabilidades de cada trabajador, y el 42% advierte que no.

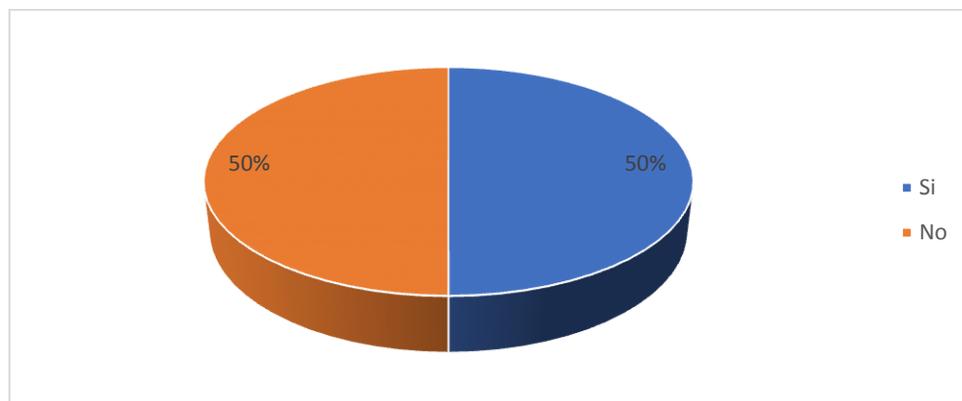


Figura 9. Registro el tipo y cantidad de mercancía
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 9 muestra que del total de participantes en la investigación, el 50% indica si existe algún documento de registro el tipo y cantidad de mercancía requerida por el almacén de materiales y suministro, y el otro 50% advierte que no.

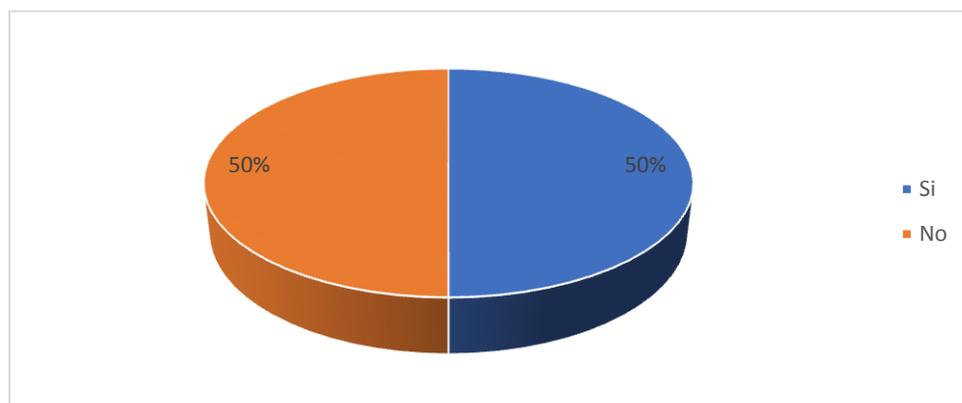


Figura 10. Controlar los ingresos y egresos
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 10 muestra que del total de participantes en la investigación, el 50% indica si existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería, y el otro 50% advierte que no.

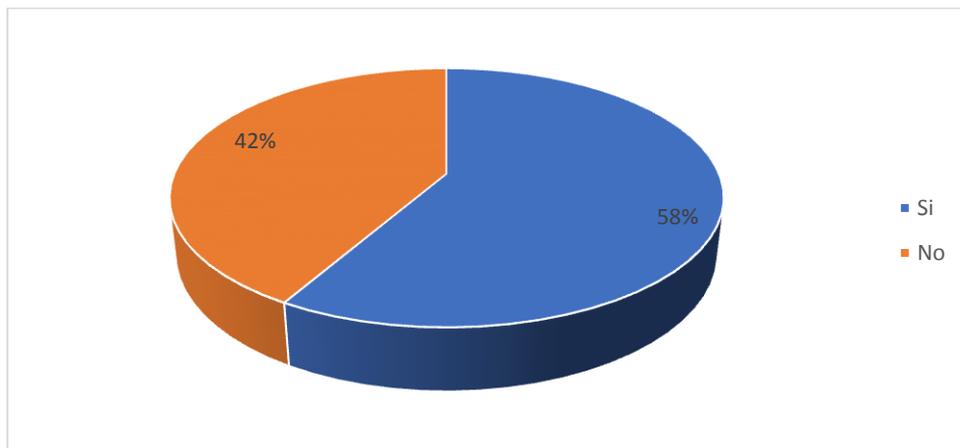


Figura 11. Proveedores es verificada en cuanto al tipo

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 11 muestra que del total de participantes en la investigación, el 58% indica la mercancía que entra al almacén por parte de los proveedores es verificada en cuanto al tipo y cantidad de productos que fueron solicitados, y el 42% advierte que no.

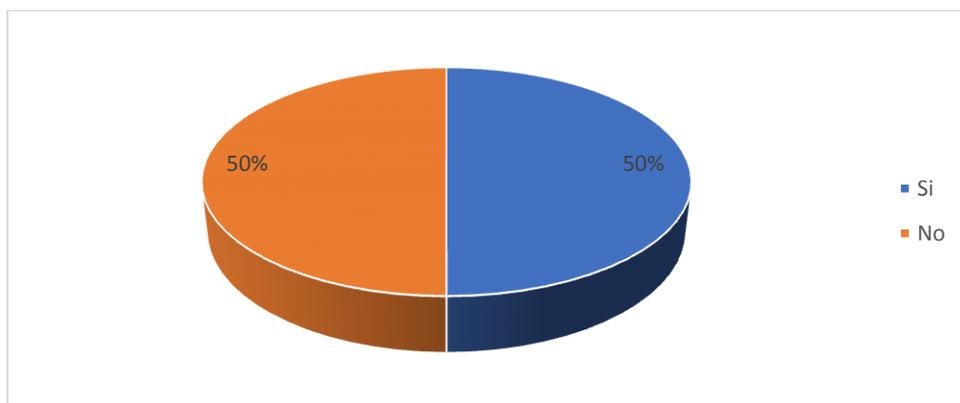


Figura 12. Entradas de productos al almacén de la empresa

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 12 muestra que del total de participantes en la investigación, el 50% indica si existe algún documento impreso donde se asienten las entradas de productos al almacén de la empresa. Y el otro 50% indica que no.

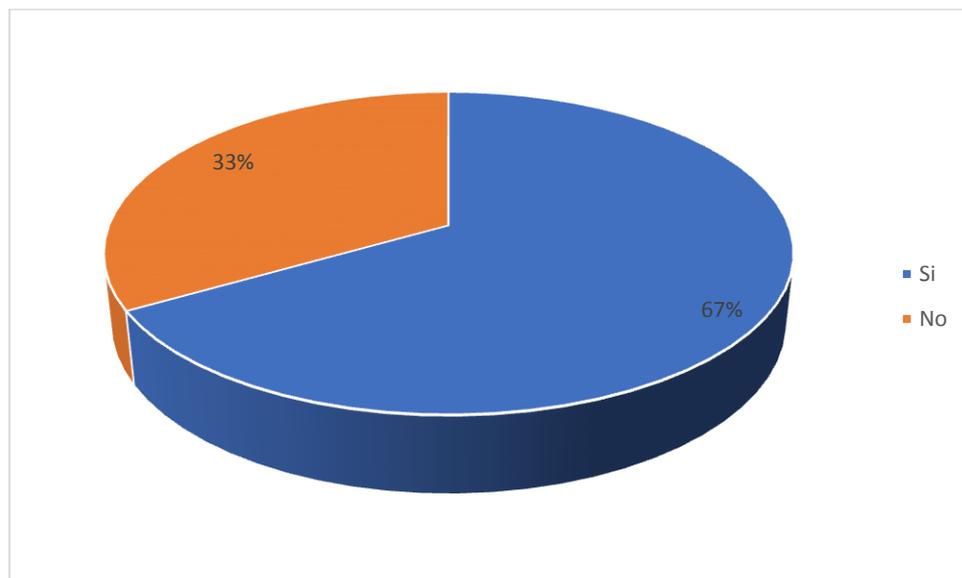


Figura 13. Controles adecuados

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 13 muestra que del total de participantes en la investigación, el 67% indica si existen controles adecuados para mercaderías, dañadas, obsoletas y de lento movimiento. Y el otro 33% indica que no.

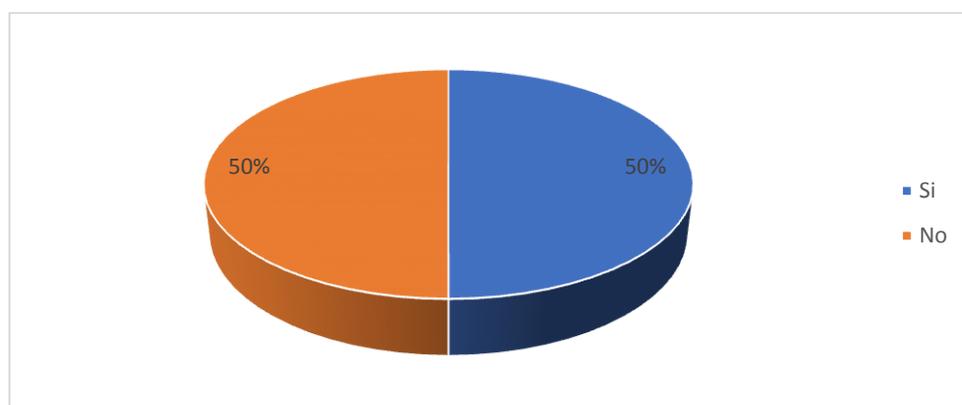


Figura 14. Devolución de mercancía

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 14 muestra que del total de participantes en la investigación, el 50% indica si existe un documento donde se detalle la devolución de mercancía a los proveedores. Y el otro 50% indica que no.

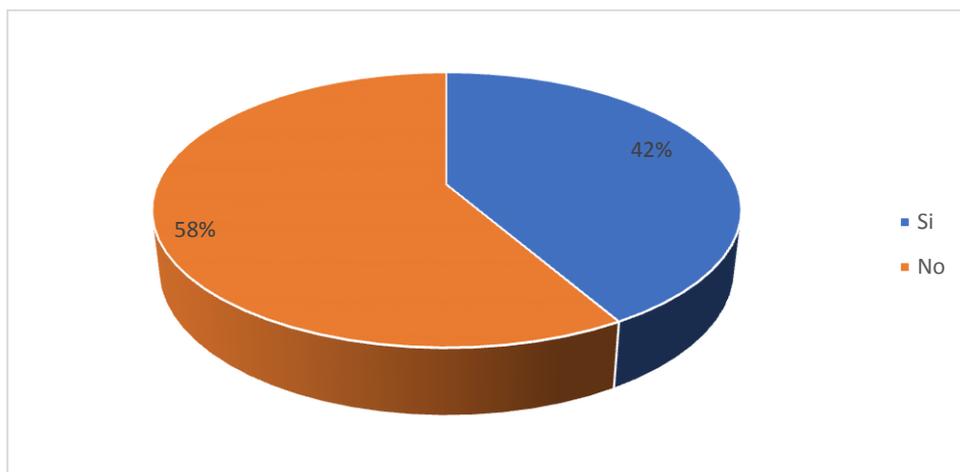


Figura 15. Custodia eficiente
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 15 muestra que del total de participantes en la investigación, el 58% indica no se puede realizar la custodia eficiente de la mercadería que descansan en el almacén. Y el otro 42% indica que sí.

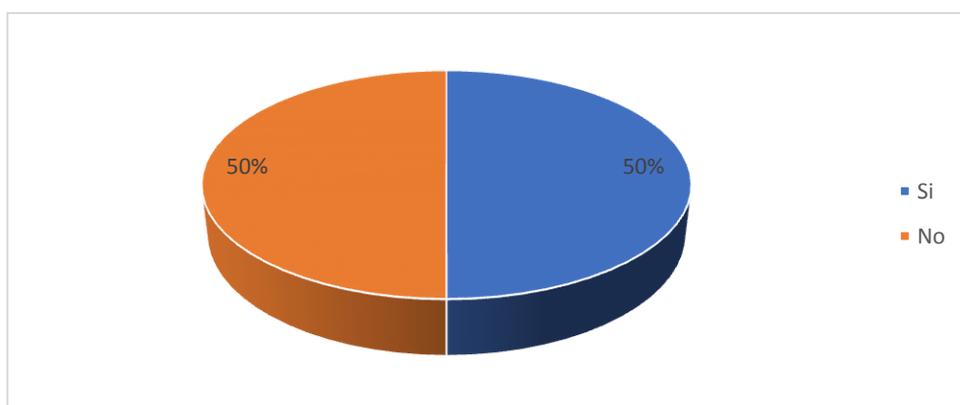


Figura 16. Errores en la información del inventario
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 16 muestra que del total de participantes en la investigación, el 50% indica si se han presentado errores en la información del inventario. Y el otro 50% indica que no.

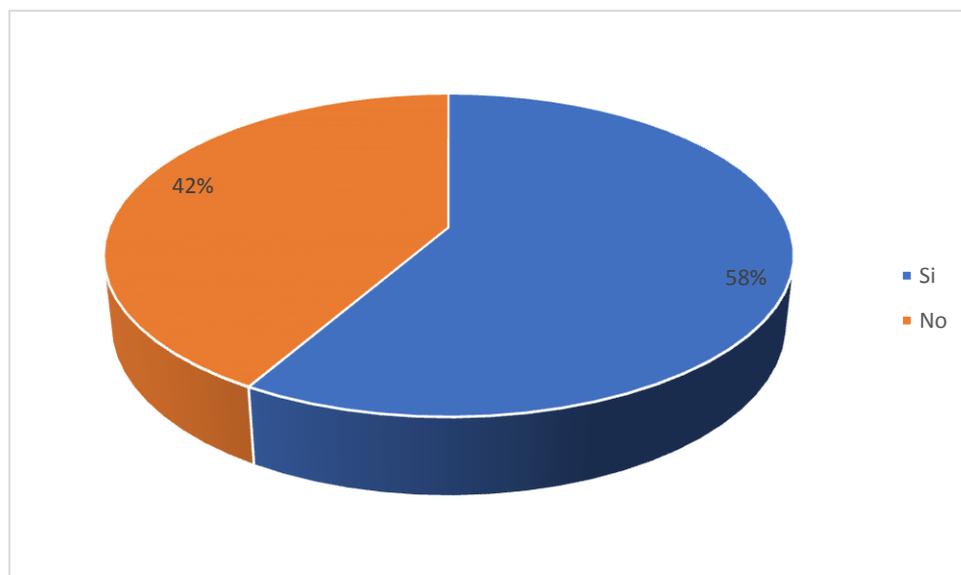


Figura 17. Información interna
Fuente: Elaboración propia

Análisis:

La figura N° 17 muestra que del total de participantes en la investigación, el 58% indica si existe un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna para el control del almacén. Y el otro 42% indica que no.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Objetivo específico 1:

(Aguirre Ormaechea, Auditoria y control interno, 2006),(Mantilla Blanco, 2005),
“Define que el Control Interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos de las

empresas a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas”.

(Samaniego Montoya, 2013), “El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Teniendo en cuenta las diferentes fases que involucra la implementación de este sistema, nos hemos abocado al estudio y análisis de este sistema”.

Finalmente indican (Estupiñan Gaitan, 2015), “Que los riesgos siempre ha existido en las empresas, cuando se inicia una actividad comercial o civil, en lo primero que se debe pensar es: en la potencialidad positiva del negocio, mediante el estudio de los pro y contra objetivos del emprendimiento de cualquier actividad y segundo en analizar qué personas van o vamos a ejecutarlas y sobre todo los posibles riesgos que involucra cualquier operación. Por lo anterior, se deberán plantear los sistemas de control internos a implementar para el logro establecen un buen manejo de los almacenes, sobre todo por los riesgo y el mal manejo de este área”.

4.2.2. Objetivo específico 2:

En el caso de estudio, se utilizó un cuestionario de preguntas sobre los componentes del control interno al gerente y trabajadores de la Empresa “Ferrelux H &

M E.I.R.L. de la ciudad de Puno, periodo 2018 hallando que la empresa que se dedicaba a la compra y venta de artículos de ferretería, fontanería y calefacción no cuentan con un sistema de control interno, donde no se está identificando los posibles riesgos que pueda tener la empresa, recomendando que debería existir documentos de registro físico y/o virtual en el área de almacén para que pueda evitarse perdidas futuras no identificadas y tener constante supervisión para el buen manejo de las mercaderías y que se realice un monitoreo de manera oportuna y constante para un plan de mejora futura para la empresa.

4.2.3. Objetivo específico 3.

Para alcanzar los resultados se procesó un cuadro comparativo del primero y segundo objetivo específico se tiene en cuenta lo siguiente:

Ambiente de control:

Según (Santillana Gomez, 2001), “Afirma que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Estos resultados sí coinciden con los resultados del caso estudiado a la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. la cual cuenta con un manual de organización y funciones”.

La evaluación de riesgos:

(Samaniego Montoya, 2013)“Indica que el control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las

actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Estos resultado no coinciden con los resultados del caso de estudiado yaqué la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. no ha identificado las posibles consecuencias e riesgos”.

Respecto a las actividades de control:

(PROFESIONALES, 2014), “Nos indican que el almacén es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos, por tal significación se identifica el almacén y su mercadería como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro. Estos resultados no coinciden con los resultados del caso de estudio para lo cual la empresa “Ferrelux H & M E.I.R.L., no realiza la custodia eficiente de la mercadería que descansa en el almacén

Respecto a la información y comunicación:

(Gomez, 2001), “Establece que el sistema del control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. Estos resultados no concuerdan con los resultados del caso de

estudiado ya que la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. no existe un método adecuado que facilite la adquisición de información interna para el control del almacén”.

Respecto a la supervisión y monitoreo:

(Gustavo Cepeda, 2005), “Señala que el propósito final de los controles es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados. En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como el de la propia empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales como: compras, ventas, contabilidad y producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los diferentes niveles de supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y funciones que contribuyen una empresa comercial. Estos resultados sí coinciden con los resultados del caso estudiado a la empresa “Ferrelux H&M E.I.R.L. si controla y supervisa las actividades asignadas al personal por los encargados

VI. CONCLUSIONES

5.1. Respuesta al objetivo específico 1:

La conclusión para el objetivo específico N° 01 que se obtuvo según la bibliografía recolectada, nos indica que si la empresa ejerce supervisión en el cargo de control interno de la empresa.

- ✓ FIGURA N° 01 Que del 100% de encuestados el 58% indica que si se ejerce supervisión y el 42% advierte que no.
- ✓ FIGURA N° 02 Que del 100% de encuestados el 67% indica que si cuenta con un manual de organización y funciones y el 33% advierte que no.
- ✓ FIGURA N° 03 Que del 100% de encuestados el 75% indica que si anualmente realizan plan de formación y capacitación del personal y el 25% advierte que no.
- ✓ FIGURA N° 04 Que del 100% de encuestados el 67% indica que cuenta con destrezas y competencias según el perfil de cargo y el 23% advierte que no.
- ✓ FIGURA N° 05 Que del 100% de encuestados el 83% indica que si se evalúa el rendimiento de personal del área de almacén y el 23% advierte que no.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se logró conocer las principales características del ambiente de control del área de almacén del control interno en la empresa “Ferrelux H & M E.I.R.L. de la ciudad de Puno, según lo observado, son los siguientes:

- ✓ FIGURA N° 06 Que del 100% de encuestados el 58% indica que si tiene la empresa objetivos definidos y el 42% advierte que no
- ✓ FIGURA N° 07 Que del 100% de encuestados el 58% indica que si ha identificado las probables secuelas de riesgo que tiene la empresa y el 42% advierte que no.
- ✓ FIGURA N° 08 Que del 100% de encuestados el 58% indica que si ha identificado las probables secuelas de riesgo que tiene la empresa y el 42% advierte que no

- ✓ Otra deficiencia observada es la comunicación que tiene el gerente de la empresa con sus colaboradores, puesto que la información no se da en el momento oportuno y esto genera más desorganización.
- ✓ Según lo observado en cuanto a la supervisión y el monitoreo el gerente de la empresa si supervisa el trabajo de los colaboradores, sin embargo, esto no es continuo. Pero se debe considerar que, si observa alguna deficiencia, se dispone a tomar las medidas adecuadas para mejorarlo.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Se pudo describir las características de las actividades del control interno del área de almacén en la empresa “Ferrelux H & M E.I.R.L. de la ciudad de Puno, según lo observado, son los siguientes:

- ✓ FIGURA N° 08 Que del 100% de encuestados el 58% indica que si están establecidas las responsabilidades por cada trabajador y el 42% advierte que no.
- ✓ FIGURA N° 09 Que del 100% de encuestados el 50% indica que si existe documento de registro de tipo de cantidad de mercadería y el 50% advierte que no.
- ✓ FIGURA N° 10 Que del 100% de encuestados el 50% indica que si existe una persona determinada para controlar los ingresos y el 50% advierte que no.
- ✓ FIGURA N° 11 Que del 100% de encuestados el 58% indica que la mercadería ingresa por almacén es verificada si existe una persona determinada para controlar los ingresos y el 42% advierte que no.

- ✓ FIGURA N° 12 Que del 100% de encuestados el 50% indica que existe documento impreso del ingreso de mercaderías el 50% advierte que no
- ✓ FIGURA N° 13 Que del 100% de encuestados el 57% indica que existe controles adecuados para mercaderías dañadas, obsoletas y el 43% advierte que no
- ✓ FIGURA N° 14 Que del 100% de encuestados el 50% indica que existe documento donde se detalla la devolución de mercaderías dañadas, y el 50% advierte que no
- ✓ FIGURA N° 15 Que del 100% de encuestados el 58% indica que no se puede realizar la custodia eficiente de la mercadería, y el 50% advierte que si

5.4. Respecto al objetivo específico 4:

- ✓ FIGURA N° 16 Que del 100% de encuestados el 50% indica que se ha presentado errores en la información y comunicación en el área de almacén, y el 50% advierte que no.

5.5. Respecto al objetivo específico 5:

- ✓ FIGURA N° 17 Que del 100% de encuestados el 58% indica que si existe un sistema adecuado que facilite la obtención de ambiente de control interno del área de almacén, y el 42% advierte que no.

VII. RECOMENDACIÓN GENERAL:

Se recomienda a la empresa “Ferrelux H &M E.I.R.L. analizar las deficiencias observadas, adecuar un mejor sistema de control interno que impulse tener una mejor organización, control y comunicación. Además, detener un sistema de Kardex adecuado

donde nos indique específicamente las entradas y salidas de mercadería, también se recomienda tener un inventario anual en el área de almacén, tener una mejor organización con la documentación contable y administrativa de la empresa. Además, se recomienda habilitar un almacén más amplio para tener una mejor disponibilidad y cuidado de la mercadería. Y por último se recomienda que el gerente tome importancia sobre el área del almacén ya que a base de las mercaderías la empresa está activa.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

6.1. Bibliografía

- ✓ Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. (2012). La importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas. *El Buzon dw Pacioli*, 17.
- ✓ Aguirre Ormaechea, J. M. (1997). Auditoria III: Control Interno, areas especificas de implantacion, procedimiento y control. *Universidad Catolica de Cuenca*. Cuenca, Ecuador.
- ✓ Aguirre Ormaechea, J. M. (2006). Auditoria y control interno. *Universidad Catolica de cuenca Ecuador*.
- ✓ Allan Agosta, B. A. (2015). Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferreteria Promainco, Canton, Quevedo, periodo 2012. *Memoria para optar el Titulo Ingeniera en Contabilidad y Auditoria C.P.A., Universidad Tecnica Estatal de Quevedo*. Quevedo, Ecuador.
- ✓ Andrade Espinoza, S. (2006). *Diccionario de Economia*. Lima: Editorial Andrade.
- ✓ Artega Valdivia, C. A., & Olguin Acuña, V. H. (2014). La mejora en el sistema de control interno de logistica y su influencia en la gestion financiera de la empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L. - 2014. *Memoria para obtar por el Titulo Profesional de Contador Publico, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego*. Trujillo, Peru.
- ✓ Bacallao Horta, M. (Mayo de 2009). "Genesis del Control Interno". Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- ✓ Chuga Vergara, E. K. (Enero de 2014). El Sistema de Control Interno como soporte para la efeciente gestion de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura". Huacho, Lima, Peru. Recuperado el 2016

- ✓ Condo Moran, E. N. (2017). El Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013. *Universidad Nacional del Altiplano Puno*.
- ✓ Condori, G. D. (2018). Caracterización del Control Interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018. *Universidad Católica los Angeles de Chimbote*, 128.
- ✓ Consejo Normativo de Contabilidad. (2018). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. *Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2018-EF/30*. (E. Peruano, Ed.) LIMA, PERU.
- ✓ Cruz Cruz, L. M. (2013). Evaluación del Control Interno y su incidencia en las cuentas por cobrar. *Revista Científica de FAREM-Esteli*, 8.
- ✓ Cuares, M., Portocarrero, J., & Velasquez, D. (Diciembre de 2005). Propuesta de procedimientos de control interno en el inventario e insumos del Departamento de servicios de la Empresa Autoyota C.A. *Memoria para optar el Título en Contaduría Pública, Escuela Profesional de Contaduría Pública, Universidad de Carabobo*. Balbula, Venezuela.
- ✓ Estupiñán Gaitan, R. (2015). *Control Interno y fraudes*. Editorial ECO EDICIONES.
- ✓ García del Junco, J., & Casanueva Rocha, C. (2000). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. España: Editorial Mc Graw Hill Interamericana de España.
- ✓ García Trujillo, S. V. (2013). Deficiencias en el sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú - 2012. *Memoria para optar el Título Profesional de Contador Público*,

Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote . Chimbote, Peru.

- ✓ Gomez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control Interno en la organizacion empresarial*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- ✓ Grandez Vasquez, C. (03 de Mayo de 2014). *El Control Interno en las entidades del Estado*. Recuperado el 2016, de <http://diariolaregion.com/web/el-control-interno-en-las-entidades-del-estado/>
- ✓ Gustavo Cepeda, A. (2005). *Auditoria y Control Interno*. Bogota: Editorial MCgraw - Hill.
- ✓ Heidys, C., & Gil, A. (2015). Sistema de estructuracion integral de control interno para el area de inventarios del sector fabricantes de carrocerias ubicado en el Estado Aragua. *Memonia para optar el Titulo de Magister en Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Carabobo*. La Molita, Venezuela.
- ✓ Hemeryth Ccharpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. M. (2013). Implementacion de un sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013. *Memoria para optar por el Titulo Profesional de Contador Publico y Licenciado en Administracion, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego . Trujillo, Peru.*
- ✓ Hernandez Muñoz, R. F. (s.f.). *Libro de Logistica de Almacenes*. Obtenido de <http://educaciones.cubaeduca.cu/medias/pdf/2189.pdf>

- ✓ Leon Lefcovich, M. (26 de Noviembre de 2003). *Auditoria Interna*. Recuperado el 2016, de <http://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
- ✓ Leon Lefcovich, M. (05 de noviembre de 2003). *Matriz de Control Interno*. Obtenido de Matriz de Control Interno: <http://www.monografias.com/trabajos14/matriz-control/matriz-control.shtml#an>
- ✓ Llerena Lozada, K., & Velastegui C., K. M. (2012). Elaboracion de un manual de politicas y procedimientos de control interno en el area de inventarios de Prime- Time Comunicaciones Cia Ltda. Memoria . *para optar el Titulo en Ingenieria en Contaduria Publica y Auditoria, Escuela Profesional de Contaduria Publica y Auditoria, Universidad Estatal de Milagro*. Milagro, Ecuador.
- ✓ Mantilla Blanco, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. Bogota: Editorial ECOE, Ediciones.
- ✓ Mejias, U., & Militza, L. (2013). Estrategia de control interno para el proceso de almacen - inventarios de la empresa Amal Productos C.A. *Para optar el Titulo en Contaduria Publica, Escuela Profesional de Contaduria Publica, Universidad Jose Antonio Paez*. San Diego, Venezuela.
- ✓ Misari Argandoña, M. A. (2012). El Control Interno en inventarios y la gestios en las Empresas de Fabricacion de Calzado en el Distrito de Santa Anita. *Memoria para optar al Titulo Profesional de Contador Publico, en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Universidad San Martin de Porres*. Lima, Peru.

- ✓ Pinson Guevara, I., Perez Ortega, G., & Arango Serna, M. (2010). Mejoramiento en la Gestion de inventarios. *Revista Universidad EAFIT*, <http://www.redalyc.org/pdf/215/21520989002.pdf>.
- ✓ Portal Rueda, C. (22 de Junio de 2011). *Gestion de Stocks e Inventarios*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>
- ✓ PRESIDENTE DE LA REPUBLICA. (2006). LEY N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. *CONGRESO DE LA REPUBLICA*, 6.
- ✓ PROFESIONALES, F. I. (2014). CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACEN. info@fiaep.org. ANZOATEGUI, BARCELONA.
- ✓ Ramon Ruffner, J. (2004). *El Control Interno en las empresas privadas (Resumen)*. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- ✓ Rodriguez Carranza, G. P. (2007). Influencia del Control Interno en los procesos logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada Gestion Administrativa. *Memoria para optar el Titulo de Contador Publico, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Privada del Norte*. Trujillo, Peru.
- ✓ Rodriguez Valencia, J. (2006). *Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa*. Editorial MAD.
- ✓ Rodriguez Valencia, J. (2009). *Control Interno*. Editorial Trillas.
- ✓ Romero, R. (2009). *Marketing*. Editorial Palmir EIRL.
- ✓ S. (s.f.).

- ✓ Samaniego Montoya, C. M. (2013). "Incidencias del control interno en la optimizacion de la gestion de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo". *Tesis para optar el grado academico de Maestro en Auditoria y control de Gestion Empresarial*. Lima, Perú.
- ✓ Sandoval. (31 de Mayo de 2011). La importancia del control de existencias. *Gestion Empresarial*. Recuperado el 2016, de <http://elasesorcontableperu.blogspot.pe/2011/05/la-importancia-del-control-de-las.html#comment-form>
- ✓ Santillana Gomez, J. R. (2001). *Establecimiento se sistemas de Control Interno*. Editorial Thomson Learnig.

7. ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la empresa Ferrelux H & M EIRL para el desarrollar el trabajo de investigación denominado:

“Caracterización del Control Interno en el área de almacén de las Empresas de Ferrelux H & M E.I.R.L. de la ciudad de Puno, periodo 2018”

La información que su persona está proporcionando será utilizada exclusivamente con fines académicos de investigación, lo cual agradecerle anticipadamente por su valiosa información y colaboración.

DATOS DEL ENCUESTADO

Nombre:.....

Edad:..... Sexo: Masculino (....) femenino (....)

Cargo en la empresa:.....

CUESTIONARIO

1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1. ¿La empresa manifiesta independencia de la dirección que ejerce la supervisión en el cargo del sistema de control interno?

a) SI b) NO

1.2. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

a) SI b) NO

1.3. ¿La empresa realiza anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la intervención de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?

a) SI b) NO

3.8. ¿Puede realizarse la custodia eficiente de la mercadería que descansan en el almacén?

a) SI

b) NO

3.9. ¿Se han presentado errores en la información del inventario?

a) SI

b) NO

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1. ¿Existe un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna para el control del almacén?

a) SI

b) NO