



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO  
APLICADOS EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS  
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ABARROTÉS  
EN EL PERÚ: CASO: ALICORP S.A.C, PIURA, 2017**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA  
OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN  
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTOR:

**CHINCHAY PRECIADO, JORGE JEARZINHO**

ASESORA:

**VILELA UBILLÚS, MIRIAN AZUCENA**

**PIURA – PERÚ**

**2018**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO  
APLICADOS EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS  
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ABARROTÉS  
EN EL PERÚ**

**CASO: ALICORP S.A, PIURA, 2017**

## **HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

Dr. Victor Manuel Landa Machero  
**Presidente**

Mgr. Donald Errol Savitzky Mendoza  
**Miembro**

Dr. Victor Manuel Ulloque Carrillo  
**Miembro**

CPC. Mirian Azucena Vilela Ubillús  
**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y mis padres por darme la vida y guiarme en cada paso que doy y a mi asesora por guiarme a la realización de esta investigación.

## **DEDICATORIA**

Mi madre, hermana y  
familia por el apoyo moral  
y económico.

A mis amistades por estar allí  
cuando más los necesito

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Describir y determinar los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las Empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú y de la Empresa ALICORP S.A.C Piura, 2017. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a la propietaria de la empresas en estudio, obteniendo como principales resultados:

La empresa lleva un control interno de las entradas y salidas de los productos, asimismo cuenta con un responsable que asegura que los productos han sido entregados y que se ha recepcionado la mercadería y también verifica el cumplimiento de las órdenes de pedido, asegurándose de que los procedimientos planeados se cumplan en el tiempo, con la calidad y la seguridad previstas. Además se confirmó que el manejo de almacén está reglamentado de manera escrita, con el fin de que cada uno de los trabajadores cumpla con sus obligaciones designadas.

Se pudo concluir que l empresa cuenta con un sistema de control interno en el almacén, con el fin de tener un mejor control de los productos almacenados y ordenándolos de manera ordenada y sistemática.

**Palabras claves: Control interno, almacén, abarrotes.**

## **ABSTRACT**

The general objective of the research was to: Describe and determine the internal control mechanisms applied in the warehouse area of the company's marketing groceries in Peru and the company ALICORP SAC Piura, 2017. The research was qualitative, it was developed using methodology of non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. The technique of the survey, interview, and direct observation was applied. For the collection of information, a bibliographic and documentary review was used. As a data collection instrument, a pre-structured questionnaire with questions related to the research was used, which was applied to the owner of the companies under study, obtaining as main results:

The company has an internal control of the inputs and outputs of the products, also has a responsible that ensures that the products have been delivered and that the merchandise has been received and also verifies the fulfillment of the orders, ensuring that the planned procedures are fulfilled over time, with the quality and safety expected. It was also confirmed that warehouse management is regulated in written form, so that each of the workers complies with their designated obligations.

It was concluded that the company has an internal control system in the warehouse, in order to have a better control of the stored products and ordering them in an orderly and systematic way.

**Key words:** Internal control, warehouse, groceries

## INDICE DE CONTENIDO

T	Pág.
<b>TITULO</b> .....	i
<b>FIRMA DE JURADO Y ASESOR</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iii
<b>DEDICATORIA</b> .....	iv
<b>RESUMEN</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>CONTENIDO</b> .....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	01
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	02
<b>III. HIPOTESIS</b> .....	11
<b>IV METODOLOGÍA</b> .....	12
4.1 Diseño de la investigación.....	12
4.2 Población y muestra.....	12
4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores.....	12
4.4 Técnicas e instrumentos.....	12
4.5 Plan de análisis.....	12
4.6 Matriz de consistencia.....	13
4.7 Principios Éticos.....	14
<b>V. RESULTADOS</b> .....	16
5.1 Resultados.....	16
5.2 Análisis de resultados.....	24



<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>26</b>
6.1 Conclusiones.....	26
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS...</b>	<b>28</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>31</b>

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno en el área de almacén de las entidades mercantiles de abarrotes es importante para medir la eficiencia y la productividad de las actividades que se realizan, lo que hace necesario trazarse metas y establecer planes, los cuales nos permitirán evaluar los resultados obtenidos, ya que de ello dependen para permanecer en el mercado.

El control interno en el almacén se realiza mediante inventarios, estos nos permiten tener un mejor control de la mercadería que ingresa y egresa de las empresas comercializadoras de abarrotes, esto nos permite interrumpir alguna intención de robo o sustracción de productos para beneficio propio. Así mismo se propicie la disminución de indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción en la Empresa.

Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las Empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú? Caso: ALICORP S.A.C Piura 2017?

Teniendo como objetivo general: Describir y determinar los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las Empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú y de la Empresa ALICORP S.A.C Piura, 2017

Y como objetivos específicos:

- Describir y determinar los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las Empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú

- Describir y determinar los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de la Empresa ALICORP S.A.C Piura, 2017
- Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén las Empresas comercializadoras de abarrotos en el Perú y de la Empresa ALICORP S.A.C Piura, 2017.

Mi investigación se justifica porque las Empresas comercializadoras de abarrotos necesitan de un control interno de almacén eficiente y constante, de tal modo este permita a la gerencia tomar decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Los inventarios realizados en la empresa deben pasar por un estricto control, así mismo deben ser comparados constantemente para identificar algún problema que pueda perjudicar a la organización.

La investigación usa como diseño metodológico el método descriptivo, cualitativo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes.**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Rodríguez E. (2016)** en su tesis titulada "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E agallpampa, 2016" concluyo, que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de

compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.

**Barrios M. (2014)** en su tesis titulada "Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, 2014." manifestó, que el control interno como instrumento administrativo proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno es el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

**Eusebio S. (2015)**, en su tesis titulada "Caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso de la empresa "Eusebio e hijos SAC." – Trujillo, 2015." concluyó que el control interno como gestión administrativa y contable, desarrolla los procesos con mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos.

**Vega L. (2015)**, en su tesis titulada "Diseño de un sistema de control interno en la empresa A&B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos periodo 2015." manifestó que el control Interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla

eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un Sistema de Control Interno (SCI) no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.

**Sánchez J. (2016)** en su tesis titulada " El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rimac Glass SRL. Trujillo, 2016." concluyo que el control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones. Es importante implementar un reglamento interno y un manual de funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo.

**Chire A. (2013)**, en su tesis titulada "Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna" manifestó que el control interno simultáneo en el ingreso de bienes en el Área de

Almacenes influye significativamente en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna. Esto se debe a que el ingreso, internamiento y salida de los bienes del almacén se realiza en forma adecuada. Es importante implementar el Control Interno Simultáneo, con la finalidad de que se mejore la eficiencia, y la eficacia del ingreso, internamiento y salida del Almacén.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **Teoría de Control interno según Holmes (1987).**

El control interno otorga la seguridad de que los informes contables dados son merecedores de crédito en beneficio de la entidad. Este tiene por objeto preservar, cuidar, proteger, resguardar y salvaguardar los bienes de la empresa, evitando robos, malversación y mal uso de estos, asegurando que se utilicen con plena autorización de la empresa y de manera eficiente, y dando la seguridad de que la información contable presentada sea confiable para que la administración pueda tomar las mejores decisiones para el beneficio de la empresa.

### **Teoría de Control interno según Argandoña (2010).**

Para este autor es de suma importancia que el control interno comprenda las acciones de cautela previa, simultáneo y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta al control, con la finalidad de que sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correctamente y eficientemente.

### **Teoría del Sistema de Control Interno:**

El sistema de control interno es la agrupación de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incorporando las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y constituidos en cada ente del Estado; cuya organización, componentes, elementos y propósito se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que difunde la Contraloría sobre la materia. La normativa peruana respecto al SCI, toma lo constituido por el Marco Integrado de Control Interno -COSO, cuya organización se basa en cinco componentes. Asimismo, la Ley N° 28716 constituye siete componentes para el SCI, respecto de los cuales mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, se agrupa en el componente de

supervisión; los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos en la Ley N° 28716, alineando de esta manera los componentes del SCI al COSO. (Diario El Peruano, 2016)

### **Implementación del sistema de control interno:**

Según la Contraloría General de la República, la Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG, constituye el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en los entes del Estado, que abarque las etapas de planificación, ejecución y evaluación, establecidas cada una de ellas por fases y estas últimas por actividades. Los entes deben empezar o completar su Modelo de implementación analizando en qué etapa y fase se localizan, de tal manera que cada entidad concluya la implementación.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

**PYME.-** La legislación peruana define como el ente económico constituido por un sujeto natural o jurídico, bajo cualquiera de las formas de organización o gestión empresarial considerada en el reglamento vigente, que tiene como finalidad incrementar las funciones de extirpación, evaluación, elaboración, distribución de bienes o prestación de servicios. (Arbulú & Otoyá, 2005).

**Sistema.-** Un sistema es un grupo de partes o elementos estructurados y vinculados que interactúan entre sí para alcanzar un propósito. Los sistemas reciben datos, y suministran información. (Salazar, 2014).

**Control.-** El control es la evaluación de resultados en relación a lo esperado, con la finalidad de enmendar o perfeccionar proyectos, éste garantiza que las labores reales se adapten a las actividades planeadas, posibilitando valorar el cumplimiento individual e institucional. El control es considerable, ya que está concurrente en todo el desempeño administrativo, es por eso que debe ser tolerante, debe acarrear prontamente las declinaciones para acaparar soluciones y enmendarlas, y debe ser claro para quienes van a utilizarlo, pues nos sirven para enmendar imperfecciones, renovar lo conseguido y ejecutar una nueva proyección. (Salazar & Villamarín, 2011)

### **Control Interno**

Son los mecanismos de comprobación, inspección y cuidado para ayudar a conseguir la misión de la institución y de su finalidad, colaborando a la reducción de la corrupción en los entes. Los encargados del Control Interno son el titular, funcionarios y servidores. (La contraloría General de la República, 2016)

### **Objetivos del sistema de control interno**

Los objetivos del sistema de Control interno son asegurar la posibilidad, precisión, uso y la seguridad de la información y los registros que amparan la diligencia de la organización, también protege los bienes de la organización, investigando su apropiada administración ante peligros potenciales y reales que los puedan perjudicar y garantiza la pertinente evaluación y seguimiento de la gestión de la organización. Además respalda la efectividad, eficiencia y economía en las ejecuciones de la organización, impulsando y posibilitando la perfecta realización del



desempeño y labores constituidas y vela todas las labores y bienes de las entidades estén liderados a la ejecución de los propósitos previstos. (Rojas, 2007)

### **Importancia del Control Interno**

El sistema de control interno es primordial ya que implanta soluciones para enmendar las actividades de tal manera que se logren los proyectos satisfactoriamente, determina y analiza prontamente los motivos que pueden producir desviaciones para que no se presenten en un futuro, también otorga información sobre la disposición para la realización de los proyectos, ayudando como apoyo al retomarse la sucesión de la planeación, además disminuye los costos y reduce el tiempo al prevenir confusiones y su aplicación incurre directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro del rendimiento de todos los recursos de la empresa. (Barrios& Posso, 2014)

**Almacén.-** El almacén se define como el espacio físico localizado normalmente en el interior de las instauraciones de una entidad, en el que colocan mercadería terminada, productos en desarrollo o materias primas. (Jiménez, 2012)

**Almacenamiento.-** El almacenamiento se define, como aquel desarrollo organizacional que se ejecuta la colocación, cuidado e inspección de toda mercadería que ha ingresado a almacén. El área de almacenamiento simboliza el espacio físico habitado por la mercadería almacenada, así como por la infraestructura de estanterías o cualquier otro medio de almacenamiento utilizado. (Francisco, 2014)

**Gestión.-** La gestión es la actividad y objetivo de tramitar o de negociar, es superar, es hacer rápidos encaminados al éxito de un negocio o de un establecimiento cualquiera. (Campos & Loza, 2011)

**Los inventarios.-** Son las existencias disponibles para la comercialización en las ejecuciones habituales de la empresa, se incorporan los insumos para su elaboración así como, los elementos que emplea la empresa para su funcionamiento, se valoran de acuerdo a su costo o al valor neto realizable de mercado. (García, 2005).

#### **Función de almacén:**

Las funciones del almacén son las de aceptación de mercadería, almacenamiento, mantenimiento y manutención, expedición, organización, inspección y control de existencias para el cumplimiento de los fines productivos y comerciales previstos en el ciclo de operaciones de la empresa. (Guerrero & Arrieta, 2013)

**Gestión de almacenes.-** Permite ofrecer el mejor servicio. Hace que se pueda disponer del stock necesario, tener una alta ocupación del almacén, emplear el menor tiempo en las operaciones internas como el transporte o el picking y controlar el stock, así como optimizar las ubicaciones y los flujos, entre otras cuestiones. La gran mayoría de los almacenes están administrados directamente por la propia empresa (el fabricante o el comercializador) dueña de la instalación. (Morales & Moreno, 2004).

#### **Ubicación del almacén:**

Determinar la ubicación de un almacén es uno de los aspectos primordiales que hay que considerar antes de su instalación. La localización del almacén es un factor

que influye no sólo en el aspecto constructivo, sino, sobre todo, en el estratégico, y puede ser decisivo en el éxito o el fracaso del negocio. El estudio de la ubicación de un almacén será más largo y complejo cuanto mayor sea el tamaño de la empresa y, en consecuencia, su sistema de distribución. En cualquier caso este estudio deberá realizarse mediante el examen de cuatro factores básicos: la producción, los costes, la demanda y la competencia. (Coca, 2016)

### **Importancia del inventario**

Contar con inventarios ayuda a la reducción de las restituciones, un importante agrado con el comprador y la reducción de la provisión del inventario. También, si tiene un nivel apropiado de la provisión, es decir comprendiendo la estabilización óptima entre el nivel de demanda y la inversión del inventario se podría hacer más con menos. (Calderón, 2014)

### **Gestión de Inventarios**

La gestión de los inventarios es uno de los aspectos logísticos más complicados en la industria de fabricación y distribución de bienes, ya que solicita la planeación organizacional y control del inventario con la finalidad de disminuir los costos y el volumen de mercaderías, constituyendo niveles que deben sustentarse, esquematizando las fechas para abastecerse y quienes van a abastecer. La gestión de inventarios brinda a las empresas un potencial muy significativo para la mejora lo cual respalda tener un beneficio competitivo para las empresas que la utilizan. (Muñoz, 2011).

### **III. HIPOTESIS**

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) *“Las hipótesis en la investigación”* donde detrmirió que *“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de investigación, en este caso investigaciones de tipo descriptivo no las requieren. Todo proyecto de estudio requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”*.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la investigación**

La investigación utilizó el diseño Cualitativo – Descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población**

Por ser una investigación bibliográfico - documental no aplica población.

#### **4.2.2 Muestra**

Por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica muestra.

### **4.3 Operacionalización de variables e indicadores**

No aplica por ser una investigación bibliográfica documental y de caso

### **4.4 Técnicas e instrumentos**

#### **4.4.1 Técnica**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica

#### **4.4.2 Instrumento:**

Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario

### **4.5 Plan de análisis**

**Para conseguir el objetivo específico 1:** Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

**Para conseguir el objetivo específico 2:** Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

**Para conseguir el objetivo específico 3:** Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 para determinar coincidencias y no coincidencias.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
		General	Específicos		
<p><b>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS EN EL PERÚ.</b></p> <p><b>CASO: ALICORP S.A.C PIURA, 2018.</b></p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno aplicados en el Área de almacén de las empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú y de ALICORP S.A.C Piura 2017?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú y de ALICORP S.A.C Piura 2017?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú?</p> <p>Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de la empresa ALICORP S.A.C Piura 2017?</p> <p>Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú y de ALICORP S.A.C Piura 2017?</p>	<p><b>Mecanismos de control interno</b></p>	<p>Enfoque cualitativo. Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario.</p>

#### **4.7 Principios éticos**

ULADECH (2016) en su CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN publicó:

Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel Internacional: el Código de Nuremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

#### **Principios que Rigen la Actividad Investigadora**

- **Protección a las personas.-** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

- **Beneficencia y no maleficencia.-** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: No causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia.-** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica.-** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

- **Consentimiento informado y expreso.-** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.



## V. RESULTADOS

### 4.1 Resultados

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir y determinar los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las Empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
Rodríguez, (2016)	Las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.
Barrios, (2014)	El control interno como instrumento administrativo proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno es el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.
Eusebio, (2015)	El control interno como gestión administrativa y contable, desarrolla los procesos con mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos.

Vega, (2015)	El control Interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, almacenados de manera sistemática, ordenada y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia.
Sánchez,(2016)	El control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones. Es importante implementar un reglamento interno y un manual de funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo.
Chire, (2013)	El control interno simultáneo en el ingreso de mercadería en el Área de Almacenes influye en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna. Esto se debe a que el ingreso, internamiento y salida de la mercadería del almacén se realiza en forma adecuada. Es importante implementar el Control Interno Simultáneo, con el fin de mejorar la eficiencia, y la eficacia del ingreso, internamiento y salida del Almacén.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

### 5.1.2 Respetto al objetivo específico 2:

Describir y determinar los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de la Empresa ALICORP S.A.C. Piura, 2017.

#### CUADRO 02 CUESTIONARIO

<b>I.- RESPECTO AL CONTROL INTERNO</b>	
<b>Organización</b>	
<b>1.- ¿Existe un organigrama en la empresa?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>2.- ¿Existe un manual de organización y funciones?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>3.- ¿Existe segregación de funciones en el personal?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>4.- ¿Hay adecuada rotación del personal?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>5.- ¿La contratación, reclutamiento y selección del personal se realiza a través de la convocatoria pública?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>6.- ¿Los empleados están relacionados en cuanto a su parentesco?</b>	
a. Si	X
b. No	

<b>II. RESPECTO AL ÁREA DE ALMACÉN</b>	
<b>7. ¿Están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>8. ¿Existen Manuales Administrativos que permiten establecer el Control Interno de la organización?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>9. ¿Se entregan los productos mediante requisiciones o vales de salida?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>10. ¿Existe un responsable por la salida o entrada de productos?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>11. ¿El manejo de almacén está reglamentado de manera escrita?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>12. ¿Realiza conteos periódicos de los productos almacenados?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>13. ¿Almacenan las existencias de manera sistemática y ordenada?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>14. Se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministros en el Kardex?</b>	

a. Si	X
b. No	
<b>15. ¿Comparan los almacenistas las cantidades recibidas contra los informes de entradas?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>16. ¿Se efectúan pruebas para asegurarse que todos los artículos fueron inventariados?</b>	
a. Si	X
b. No	
<b>17. ¿Se efectúan pruebas para asegurarse que todos los artículos fueron inventariados?</b>	
a. Si	X
b. No	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la propietaria de la empresa del caso.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén las Empresas comercializadoras de abarrotes en el Perú y de la Empresa ALICORP S.A.C Piura, 2017

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO
<p><b>Hay un responsable por la salida o entrada de productos.</b></p>	<p>Manifestó que el control interno simultáneo en el ingreso de mercaderías en el Área de Almacenes influye en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna. Esto se debe a que hay un responsable del ingreso, internamiento y salida de los bienes del almacén se realiza en forma adecuada. Es de vital importancia implementar el Control Interno Simultáneo, con el fin de que se mejore la eficiencia, y la eficacia del ingreso, internamiento y salida del Almacén. <b>(Chire, 2013)</b></p>	<p>ALICORP S.A.C, Afirmo que hay un responsable por la salida o entrada de productos. El cual es de gran importancia para la empresa ya que recepciona la mercancía y también verifica el cumplimiento de las órdenes de pedido, asegurándose de que los procedimientos planeados se cumplan en el tiempo, con la calidad y la seguridad previstas.</p>	<p><b>COINCIDEN</b></p>

<p>El manejo de almacén está reglamentado de manera escrita.</p>	<p>Es importante implementar un reglamento interno y un manual de funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo.</p> <p><b>(Sánchez, 2016)</b></p>	<p>ALICORP S.A.C, afirma que el manejo de almacén está reglamentado de manera escrita. Con el fin de que cada trabajador cumpla sus funciones designadas.</p>	<p><b>COINCIDEN</b></p>
<p>Realiza conteos periódicos de los productos almacenados.</p>	<p>Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compras y ventas en todo tipo de empresa, con el fin de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.</p> <p><b>(Rodríguez, 2016)</b></p>	<p>ALICORP S.A.C, afirmó que el encargado de almacén si se realiza conteos periódicos a los productos almacenados. Con el fin de tener un mejor control de los productos almacenados.</p>	<p><b>COINCIDEN</b></p>

<p>Almacenan las existencias de manera sistemática y ordenada</p>	<p>Manifestó que el control Interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, almacenados de manera sistemática, ordenada y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia.</p> <p><b>(Vega, 2015)</b></p>	<p>El encargado de almacén afirma que almacenan las existencias de manera sistemática y ordenada ya que permite llevar a cabo la distribución física adecuada, facilitando a las personas autorizadas el rápido acceso de las existencias almacenadas.</p>	<p><b>COINCIDEN</b></p>
-------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.



## **5.2 Análisis de los Resultados**

### **5.2.1 Respecto al Objetivo específico 01:**

Sánchez (2016) afirma, que es importante implementar un reglamento interno y el manual de organizaciones y funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto.

Rodríguez (2016), determinó la importancia de realizar periódicamente un control de los inventarios, así como la realización de los registros de compras y ventas en todo tipo de empresa, con el fin de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.

Eusebio (2015) nos dice que el control interno desarrolla los procesos con mayor eficiencia en las operaciones del negocio, también permite un grado de eficiencia, eficacia y minimiza los riesgos.

Vega (2015), indica que un sistema de control interno aplicado en área de almacén es importante porque permite asegurar que los las existencias están debidamente protegidas, almacenados de manera sistemática, ordenada y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia.

Chire (2013), indico que debe existir un responsable en el almacén que se encargue de verificar el ingreso y salida de los productos de almacén que este se realice de forma adecuada con la finalidad de llevar un mejor control de las existencias y evitar riesgos.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 02:**

De acuerdo a las preguntas efectuadas al encargado de almacén de la empresa ALICORP S.A., indico que existe un responsable por la salida o entradas de productos, ya que es de mucha importancia porque asegura que los productos han sido entregados y que se ha recepcionado la mercadería y también verificar el cumplimiento de las órdenes de pedido, asegurándose de que los procedimientos planeados se cumplan en el tiempo, con la calidad y la seguridad previstas.

Además confirmo que el manejo de almacén está reglamentado de manera escrita, con el fin de que cada uno de los trabajadores cumpla con sus obligaciones designadas.

El encargado de almacén realiza conteos periódicos de los productos almacenados, ya que es de vital importancia para tener un control de lo que se tiene en almacén ya que si se descontrola podría haber problemas como mermas, perjuicios y/o robos de los productos almacenados.

Los inventarios constantemente se mantienen actualizados, así mismo el almacenero compara las cantidades de existencias físicas con las que tiene en los informes

El encargado aseguro que almacenan las existencias de manera ordenada y sistemática, para que los productos sean encontrados con mayor facilidad.

Las existencias están protegidas por seguros en caso de que ocurriera algún siniestro ya incendios, daños, robos, etc.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 03:**

En cuanto a los resultados encontrados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 coinciden en afirmar que las empresas cuentan con un responsable por la salida o entradas de productos, con el fin de verificar el cumplimiento de las ordenes de pedido y la entradas de productos.

Los resultados obtenidos (resultado específico 1) y del caso en estudio (resultado específico 2), coinciden en afirmar que el manejo de almacén está reglamentado de manera escrita con el fin de que los trabajadores cumplan sus obligaciones asignadas.

En cuanto a los resultados encontrados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 coinciden en afirmar que las Mypes realizan conteos periódicos a los productos almacenados para que puedan tener un mejor control de los productos almacenados.

Los resultados obtenidos (resultado específico 1) y del caso en estudio (resultado específico 2), coinciden en afirmar que se almacenan las existencias de manera sistemática y ordenada para tener una distribución física adecuada facilitando el rápido acceso a las existencias almacenadas.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al Objetivo específico 01**

Los autores nacionales revisados coinciden que es importante implementar un reglamento interno y el manual de funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto, y es necesario un manual de organización y de funciones que los organice de manera eficiente.

También indican que los productos deben estar protegidos almacenados de manera sistemática, ordenada y la actividad de la empresa se realice eficazmente y que el ingreso y salida de los productos de almacén se realice de forma adecuada con la finalidad de mejorar la eficiencia y la eficacia del ingreso y salida de almacén.

Asimismo concuerdan que en el área de almacén es necesario que haiga un encargado o responsable que se encargue tanto de las entradas como de las salidas de los productos, esto con el fin de evitar riesgos.

### **6.2 Respecto al Objetivo específico 02**

La empresa en el caso en estudio, el manejo de almacén está reglamentado de manera escrita, con el fin de que cada uno de los trabajadores cumpla con sus obligaciones designadas,

En el área de almacén existe un responsable que verifica las salidas o entradas de productos, ya que es de mucha importancia porque asegura que los productos han sido entregados y que se ha recepcionado correctamente la mercadería, también verificar el cumplimiento de las órdenes de pedido.

En la empresa se realizan conteos periódicos de las existencias, así mismo se mantiene actualizados los inventarios y se compara que las cantidades de existencias en físico sean las mismas que figuran en los informes (kardex).

Las existencias están de manera ordenada y sistemática, para que los productos sean encontrados con mayor facilidad.

### **6.3 Respecto al Objetivo específico 03**

En cuanto a los resultados encontrados en los objetivos específicos 1 y 2 del presente trabajo de investigación, se ha podido determinar que: Cuentan con un responsable por la salida o entradas de productos, con el fin de verificar el cumplimiento de las ordenes de pedido y la entradas de productos.

El manejo de almacén está reglamentado de manera escrita con el fin de que los trabajadores cumplan sus obligaciones asignadas.

Se realizan conteos periódicos a los productos almacenados para que puedan tener un mejor control de los productos almacenados. Se almacenan las existencias de manera sistemática y ordenada para tener una distribución física adecuada facilitando el rápido acceso a las existencias almacenadas.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Arbulú, J., & Otoy, J. J. (2005). La PYME en el Perú. Revista de Egresados.
- Barrios, M. & Posso, J. (2014). “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” (Tesis de Grado académico). Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias, Colombia.
- Calderón, A. (2014) “Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo” (Tesis de Grado académico). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.
- Campos, S. & Loza, P. (2011) “incidencia de la gestión administrativa de la biblioteca municipal “pedro Moncayo” de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios en el año 2011”. Universidad Técnica del Norte, Ibarra, Ecuador.
- Carcaño, R. (2016). Auditoría Interna en el Sector Público. COFAE, 29.
- Coca, K. (2016) “Análisis de costos y propuesta de mejora de la gestión de almacenamiento en una empresa de consumo masivo” (Grado de bachiller). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Diario El Peruano. (14 de Mayo de 2016). Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. Diario El Peruano, pág. 4.
- Francisco, L. (2014) “Análisis y Propuestas de Mejora de Sistema de Gestión de Almacenes de un Operador Logístico” (Tesis de Magíster). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.

- García, E. (2005), “Las normas internacionales de contabilidad su aplicación en el medio guatemalteco y sus diferencias con el sistema legal tributario” (Tesis de Grado académico) Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala
- Guerrero F. & Arrieta J. (2013) “Propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario y gestión del almacén para la empresa FB soluciones y servicios S.A.S.” (Tesis de Grado académico). Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias, Colombia.
- Jiménez, F. (2012) “Mejoras en la gestión de almacén de una empresa del ramo ferretero”. Universidad Simón Bolívar, Sartenejas, Venezuela.
- La contraloría General de la República. (2016). Implementación del Control Interno (Fase Planificación) en el proceso de contratación Pública. Lima.
- Morales, M. & Moreno, K. (2004) “Sistema de gestión de almacén de productos terminados” (Tesis de Grado académico). Universidad Peruana de ciencias aplicadas, Lima, Perú.
- Muñoz, H. (2011) “Propuesta de gestión de inventarios de materias primas para una empresa editora” (Tesis de Grado académico). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.
- Rojas, W. (2017). “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” (Tesis de Grado académico). Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Salazar, L. (2014). “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy” (Tesis de Magíster). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.

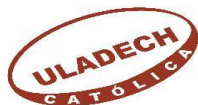
Salazar, E. & Villamarín, S. (2011) “Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Sanbel Flowers cía. LTDA. Ubicada en la Parroquia Aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011”. Universidad técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.

Silva, A. (2006). Logística de Almacenamiento. Caracas.

ULADECH (2016).CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN. VERSIÓN 001 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH Católica, de fecha 25 de enero de 2016. Disponible en: <http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>.

## Anexos

### Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los mecanismos de control interno aplicados en el área de Recursos Humanos de Sodimac Perú S.A. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

**Encuestador:**

**Fecha:**

**Instrucciones:** Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere correcta.

#### **I. RESPECTO AL PERFIL DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL**

##### **1. Edad**

- a) De 20 – 30 años
- b) De 31 a 45 años
- c) De 46 a 60 años
- d) Mayor a 60 años

##### **2. Sexo**

- a) Masculino
- b) Femenino

##### **3. Grado de Instrucción**



- a) Secundaria
- b) Superior técnica
- c) Superior universitaria
- d) Magister
- e) Doctor

**4. Profesión**

- a) Contador
- b) Administrador
- c) Ingeniero
- d) Otro.....
- e) Sin profesión

**5. Cargo que ocupa en la empresa**

- a) Gerente
- b) Administrador
- c) Representante legal
- d) Otro.....

**6. Tiempo que desempeña la actividad**

- a) De 1 a 2 años
- b) De 3 a 5 años
- c) Más de 5 años

**II.- PERFIL DE LA EMPRESA**

**7. Tiempo de la empresa en la actividad comercial**

- a) 1 a 5 años
- b) 6 a 10 años
- c) Más de 10 años

**8. Constitución legal**

- a) Persona natural
- b) Persona jurídica

**9. Estado de la empresa**

- a) En actividad
- b) Estacionaria

**10. Régimen tributario**

- a) Régimen General
- b) Régimen Especial
- c) Nuevo RUS

**11. Tipo de comprobante de pago emite la empresa**

- a) Facturas
- b) Boletas de venta
- c) Ticket de caja registradora
- d) otros

**12. Número de trabajadores**

- a) De 1 a 2
- b) De 3 a 5
- c) De 6 a 10
- d) Más de 10 trabajadores

**13. ¿Cuántas personas trabajan en su empresa?**

- a) 1
- b) De 2 a 5
- c) de 6 a 10
- d) Más de 10

**14. Número de trabajadores permanentes**

- a) 1
- b) De 2 a 5
- c) de 6 a 10
- d) Más de 10

**15. Control contable**

- a) No lleva ningún registro contable
- b) El propietario lleva sus cuentas personalmente
- c) Cuenta con los servicios de un contador

**16. Tipo de Capital**

- a) individual
- b) Social

**17. ¿Cuántos establecimientos tiene su empresa incluyendo éste?**

- a) ninguno
- b) 1 más
- c) 2 más
- d) 3 más
- e) Más de 3 establecimientos

**18. Propiedad del local comercial**

- a) Propio
- b) Alquilado

**19. Tipo de licencia**

- a) Vigencia temporal
- b) Indefinida

**20. La empresa forma parte de una asociación o gremio?**

- a) Si
- b) No

**21. ¿Cómo considera a su empresa en su localidad:**

- a) Muy conocida
- b) Medianamente conocida
- c) Conocida
- d) Poco conocida
- e) Desconocida

### **III. RESPECTO AL CONTROL INTERNO**

**22. ¿Existe un organigrama en la empresa?**

- a) Si
- b) No

**23. ¿Se encuentran correctamente definidas las líneas de:**

- a) Autoridad
- b) Responsabilidad
- c) Dependencia

**24. ¿Existe un manual de organización y funciones?**

- a) Si
- b) No

**25. ¿Existe segregación de funciones en el personal?**

- a) Si
- b) No

**26. ¿Hay adecuada rotación del personal?**

- a) Si
- b) No

**27. ¿Los empleados están relacionados en cuanto a su parentesco?**

- a) Si
- b) No

#### **IV. RESPECTO AL ÁREA DE ALMACÉN**

**28. ¿Están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?**

- a) Si
- b) No

**29. ¿Existen Manuales Administrativos que permiten establecer el Control Interno de la organización?**

- a) Si
- b) No

**30. ¿Se entregan los productos mediante requisiciones o vales de salida?**

- a) Si
- b) No

**31. ¿Existe un responsable por la salida o entrada de productos?**

- a) Si
- b) No

**32. ¿El manejo de almacén está reglamentado de manera escrita?**

- a) Si
- b) No

**33. ¿Realiza conteos periódicos de los productos almacenados?**

- a) Si
- b) No

**34. ¿Almacenan las existencias de manera sistemática y ordenada?**

- a) Si
- b) No

**35. Se mantiene actualizado el inventario de materiales, suministros en el Kardex?**

- a) Si
- b) No

**36. ¿Comparan los almacenistas las cantidades recibidas contra los informes de entradas?**

- a) Si
- b) No

**37. ¿Se efectúan pruebas para asegurarse que todos los artículos fueron inventariados?**

- a) Si
- b) No

**Anexo 2: Diagrama de Gantt**

ACTIVIDADES	MESES 2018			
	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Elaboración de informe				
Recolección de datos				
Trabajo de campo				
Revisión y corrección				
Presentación del informe				

### Anexo 3: Presupuesto

#### PRESUPUESTO

- BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	35.00
Cuaderno	01	Unidad	3.00
<b>TOTAL S/.</b>			<b>38.00</b>

- SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Precio	Total
Internet	35	Horas	1.00	35.00
Movilidad	16	Pasajes	3.00	48.00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>83.00</b>

- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	38.00
Servicios	83.00
<b>TOTAL S/</b>	<b>121.00</b>

## Anexo 4: Resultados de turnitin

### MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-ALMACEN

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

### FORME FINAL

VEJA DE ENTRADA | ESTÁS VIENDO: TODOS LOS TRABAJOS ▼

Entregar archivo

<input type="checkbox"/>	AUTOR	TITULO	SIMILITUD
<input type="checkbox"/>	Waldir Alama Ojeda	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ALMACEN	0% <span style="color: blue;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Mariela Panta Gonzal...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO AREA VENTA...	0% <span style="color: blue;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Homar Torres Reategu...	<b>i</b> CARACTERIZACION Y FINANCIAMIENTO	0% <span style="color: blue;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Lourdes Alvarado Vel...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-RH	4% <span style="color: green;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Guadalupe Jibaja Mor...	CONTROL INTERNO AREA LABORAL	5% <span style="color: green;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Carlos More Vite	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	7% <span style="color: green;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Jasmin Martinez More	CARACTERIZACION DEL FINANCIAMIENTO exter...	9% <span style="color: green;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Shirley Estrada Chun...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO SL	11% <span style="color: green;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Dany Chero Bautista	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ALMACEN	12% <span style="color: green;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Jorge Chinchay Preci...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-ALMACEN	12% <span style="color: green;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Waldir Alama Ojeda	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	13% <span style="color: green;">■</span>
<input type="checkbox"/>	Shirley Estrada Chu	<b>i</b> MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-SEGURIDAD ...	13% <span style="color: green;">■</span>