



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

**“IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE ALMACEN EN EL BRINDADO DE SERVICIO DE TINTURERIA
DE TELA DE LA EMPRESA INGENIERIA TEXTIL INGETEX SAC – 2018”**

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

AUTORA:

LIDA ARACELY TARRILLO JULCA

ASESOR:

FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

LIMA- PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. (A) ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

Presidente

MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

Miembro

DR. VICTOR ARMIJO GARCIA

Miembro

CPC. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

Asesor

DEDICATORIA

A DIOS

Por darme salud, fortaleza y
Ser la luz que guía mi camino...
Por proporcionarme sabiduría y
Permitir culminar el presente
Trabajo de investigación.

A MIS PADRES

Quienes siempre me brindaron su apoyo
Incondicional y constante motivación Para
seguir adelante. Por sus sabios Consejos,
paciencia y confianza en mis decisiones.

Cesar Augusto Tarrillo Vásquez.

Rosa Julca Pajares.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a mí adorado esposo Ever, por brindarme su amor,
Su apoyo incondicional, por estar siempre con mijo
También agradecer a toda mi familia, (tíos, abuelos, primos)
A mis hermanos, que día a día me dan el aliento y las fuerzas
De luchar de seguir adelante, y nunca rendirme.

Hermanos: Ubaldo, Jaime, Julio, Thalía

Jheyson, Vanessa, Neilyn.

Sobrinos : Yaricza y Deivy

INDICE

DEDICATORIA	ii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
1. INTRODUCCION.....	1
2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
2.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	3
3. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACION.....	3
3.1. PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
3.1.2. CARACTERIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
3.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION.....	4
3.3. OBJETOS DE LA INVESTIGACION	4
3.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	4
3.3.2. OBJETIVO ESPECIFICO	4
2.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.....	5
2.4.1. TEÓRICA	5
2.4.2. METODOLÓGICA	5
2.4.3. PRÁCTICA	5
2.5. HIPOTESIS DE LA INVESTIGACION	6
2.5.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	6
2.5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICO	6
4. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL	6
4.1. ANTECEDENTES.....	6
4.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.	6
4.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	8
4.1.3. REGIONALES.....	10
4.1.4. LOCALES.....	11
5. BASES TEORICAS	13
5.1. COSO I.....	13
5.2. COSO II.....	15
5.3. COSO III – 2013 – 2 014	16
5.4. (SUNAT, 2016) “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO N° 013-2016-CG/GPROD”	16
6. MARCO CONCEPTUAL.....	17
6.1. DEFINICIÓN CONTROL INTERNO	17
6.2. CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	18
6.2.1. CONTROL INTERNO CONTABLE	18

6.2.2. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO O DE GESTIÓN	19
6.2.3. CONTROL INTERNO FINANCIERO	19
6.2.4. CONTROL INTERNO DEL PRESUPUESTO	20
6.2.5. CONTROL INTERNO GERENCIAL.....	21
6.3. ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO	21
6.4. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	22
6.5. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	22
6.6. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.	23
6.6.1. EFICIENCIA.	23
6.6.2. ECONÓMICA.....	23
7. INVENTARIO.....	23
7.1. CONTROL DE INVENTARIOS.....	24
7.2. CLASES DE SISTEMA DE INVENTARIOS	25
7.2.1. “SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO O FÍSICO”	25
7.2.2. SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE	25
7.2.3. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 – INVENTARIOS	26
7.2.4. MÉTODOS DEL COSTO ESTÁNDAR	26
7.2.5. MÉTODO PEPS	26
7.2.7. DETERMINACIÓN DE LAS EXISTENCIAS:	27
7.2.8. ANÁLISIS DE INVENTARIOS:	27
7.2.9. MERMAS:	27
8. METODOLOGIA	28
8.1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
8.2. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
8.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	28
8.4. DEFINICIÓN DE VARIABLES.....	28
8.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTO.....	29
8.6. PLAN DE ANÁLISIS	29
8.7. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	29
8.8. PRINCIPIOS ÉTICOS.....	31
9. RESULTADOS DE ANALISIS	31
10. RESULTADOS Y DISCUSIÓN PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	41
10.1. OBJETIVO N° 1.....	41
11. ANALISIS Y GRAFICOS DE ACUERDO A LAS PREGUNGTAS.....	43
11.1. OBJETIVO N° 2.....	43
11.2. OBJETIVO N° 3.....	63
12. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	64

12.1. OBJETIVO N° 1:	64
12.2. OBJETIVO N° 2:	65
13. ANEXO	70
13.1. ANEXO I	70
13.2. ANEXO II	71
14. CONCLUSIONES	72
15. RECOMENDACIONES	73
16. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	74

INDICE GRAFICOS

11. ANALISIS Y GRAFICOS DE ACUERDO A LAS PREGUNGTAS	43
11.1. OBJETIVO N° 2	43
Pregunta N° 1	43
Tabla 1	43
Grafico 1	43
Pregunta N° 2	44
Tabla 2	44
Grafico 2	44
Pregunta N° 3	44
Tabla 3	45
Grafico 3	45
Pregunta N° 4	45
Tabla 4	45
Grafico 4	46
Pregunta N° 5	46
Tabla 5	46
Grafico 5	47
Pregunta N° 6	47
Tabla 6	47
Grafico 6	48
Pregunta N° 7	48
Tabla 7	48
Grafico 7	49

Pregunta N° 8	49
Tabla 8	49
Grafico 8	50
Pregunta N° 9	50
Tabla 9	50
Grafico 9	51
Pregunta N° 10	51
Tabla 10	51
Grafico 10	52
Pregunta N° 11	52
Tabla 11	52
Grafico 11	53
Pregunta N° 12	53
Tabla 12	53
Grafico 12	54
Pregunta N° 13	54
Tabla 13	54
Grafico 13	55
Pregunta N° 14	55
Tabla 14	55
Grafico 14	56
Pregunta N° 15	56
Tabla 15	56
Grafico 15	57
Pregunta N° 16	57
Tabla 16	57
Grafico 16	58
Pregunta N° 17	58
Tabla 17	58
Grafico 17	59
Pregunta N° 18	59
Tabla 18	59
Grafico 18	60
Pregunta N° 19	60
Tabla 19	60
Grafico 19	61

Pregunta N° 20	61
Tabla 20	61
Grafico 20	62
Pregunta N° 21	62
Tabla 21	62
Grafico 21	63

RESUMEN

Este trabajo de información, tiene como objetivo general, “Determinar y describir las características del control interno de la empresa Privada del Sector Industrial del Perú: empresa Ingeniería Textil Ingetex SAC – 2017”, de tal manera que para poder obtener este objetivo, he realizado una investigación de método cualitativo, de nivel descriptivo, para de esa manera poder recolectar datos de fuentes, utilice revistas, información de internet, tesis, elaboración de fichas bibliográficas, encuestas entre otros.

De tal manera podemos decir que su diseño viene a ser documental, ya que esta consiste en la documentación bibliográfica y documental, también se puede decir que como recolección de datos utilice las encuestas, donde fue aplicada en el campo laboral del proyecto, siendo esta aplicada a 10 trabajadores de la empresa INGENIERIA INDUSTRIAL INGETEX SAC, los cuales a las personas entrevistados fueron: contador, secretaria, operador, asistente contable, encargado de almacén, encargada de facturación, ingeniero, supervisor y a 2 ayudantes del operario.

Fue aplicada estas encuestas con la finalidad de obtener una perspectiva muy clara del Sistema de Control Interno.

Palabras claves: Control Interno, brindado de servicio

ABSTRACT

This information work, has as a general objective, "Determine and describe the characteristics of the internal control of the Private Enterprise of the Industrial Sector of Peru: Textile Engineering company Ingetex SAC - 2017", in such a way that in order to obtain this objective, I have made a qualitative method research, at a descriptive level, in order to collect data from sources, use journals, internet information, thesis, elaboration of bibliographic records, surveys among others.

In this way we can say that its design is documentary, since it consists of bibliographic and documentary documentation, it can also be said that data collection uses the surveys, where it was applied in the work field of the project, being applied to 10 workers of the company INGENIERIA INDUSTRIAL INGETEX SAC, which the interviewees were: accountant, secretary, operator, accounting assistant, warehouse manager, billing manager, engineer, supervisor and 2 assistant workers.

These surveys were applied in order to obtain a very clear perspective of the Internal Control System.

Keywords: Internal Control, provided with servic

1. INTRODUCCION

Esta investigación cuyo objetivo es determinar y describir las características de control interno la cual nos va a permitir una mejora en el control interno del almacén referido a los productos bioquímicos, ya que al implementar un sistema de control interno no tendrías muchas mermas, en este caso es decir no tener muchos productos vencidos de esa manera todos los productos utilizaríamos, porque con un sistemas de control interno todos los productos se utilizaría.

Dante (2006) citado por (REYES MONCADA, 2017) indica que el sistema de control interno en el proceso de inventarios, permite garantizar la información necesaria para satisfacer las necesidades de la farmacia, detección de fallas y optimización en el registro de los movimientos de los productos que se encuentran en las farmacias. Los empleados involucrados en el proceso de control interno, protegen la información de los inventarios con fin del que el sistema de control interno sea efectivo, con el objeto de vigilar y controlar los activos, a lo cual se recomiendan, acentuar más la interrelación entre los diversos empleados que adquieran el manejo del “Sistema de Control Interno”.

Rojas (2006), citado por (REYES MONCADA, 2017) en la farmacia mi Farma, se maneja un control de inventarios manual y poco usual, que no posee un rango de actualización acorde con el tipo de almacén que se maneja”, en deducción el aporte que brinda a la investigación es de forma de contenido ya que es de suma importancia la actualización en sistemas de control de inventario que garantiza la efectividad de la gestión. Por lo cual recomiendan implementar un sistema de inventarios completamente actualizado, dotado de tecnología que facilite al almacén y por ende a la farmacia,

manejar las posibles estrategias y cumplir con las normas y procedimientos exigidos por la referida farmacia.

Zavala (2012) citado por (REYES MONCADA, 2017) concluye que los empleados no desarrollan su trabajo con los manuales o guías, en especial en lo relacionado con la información en tareas tales como, el registro, las funciones y la administración de fármacos. el propuesta presenta soluciones a los varios inconvenientes y debilidades que tiene las farmacias del cantón, provincia de cotopaxi por la falta de orientación, la formación y el desconocimiento de los procesos y actividades, pero las soluciones que se presentan en el documento motivan al desempeño eficiente y eficaz actuación de las farmacias.

2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

2.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.

Como todos conocemos como se está dando en nuestro País la fuerte crisis política, económica y como no decir también social, como podemos comprender cada día hay más competencias en los mercados, es decir los bajos precios, también poder identificar la calidad de los productos y las demandas del consumidor, las cuales estas obligan a las empresas agrícolas comerciales y industriales ya que son factores primordiales en nuestro País, para que de esa manera poder tener medidas muy fuertes de carácter administrativo y económico, obteniendo como resultados la productividad al optimizar los procesos administrativos, de tal manera poder lograr el propósito y los objetivos creciendo económicamente en dichas actividades.

Hoy en la actualidad existen cantidades de empresas comercializadoras que dominan frecuentemente los mercados. Extendiendo en nuestro país en todas las ciudades principales el manejo y la variedad de productos, con la intensidad de competir con los mejores precios. Existen grandes distribuidores de tintureria, como todos sabemos que eso no solo seda en nuestro país si no a nivel mundial; también podemos decir que en estos últimos años se está dando en Latinoamérica.

3. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACION

3.1. PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA

3.1.2. CARACTERIZACIÓN DEL PROBLEMA.

Como hemos podido evaluar la empresa no cuenta con la instalación del control interno, en el área de producción, pues la cual tenemos muchas deficiencias en control de los productos químicos causando muchos problemas en el área de producción, por no poder contar con el producto necesario y/o el color requerimiento por los clientes por lo tanto

también podemos decir que esto viene afectando a los trabajadores que laboran en la empresa causando incomodidades en producción, de tal manera también en el servicio de pinturería también afectando la rentabilidad económica de la empresa y dejando insatisfechos a los clientes de tal manera demorando en el pintado, por motivo que no se tiene en almacén la color que nos piden a pintar

Por otro lado, buscamos como poder mejorar la organización de la empresa, siendo esta un punto de quiebre antes y también podemos decir después de la implementación del control interno.

Visto que la empresa tiene muchos problemas, digamos que puede perder clientela, por tal motivo tiene más trabajo el personal que labora, han acordado entre todos los socios hacer la implementación del control interno, pensando en el bienestar de la empresa.

3.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

¿Cuáles son las características del control interno de la empresa privada del sector industrial del Perú: caso empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac – 2017?

3.3. OBJETOS DE LA INVESTIGACION

3.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar y describir las características del control interno su mejora en el brindado de servicio de la empresa Privada del Sector Industrial del Perú: empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac - 2017

3.3.2. OBJETIVO ESPECIFICO

1. Describir las características del control interno de la Empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac – 2017.

2. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de la Empresa Privada del Sector Industrial del Perú y de la Empresa Ingeniería Textil Ingatex Sac – 2017.

2.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

2.4.1. TEÓRICA

Este trabajo está enfocado en los inventarios como el control interno, su manejo del brindado de servicios, otros. Justificando sobre la fortaleza de los procesos y los conocimientos de tema expuesto, de esta manera es aplicada en la empresa INGENIERIA TEXTIL INGETEX SAC teniendo como resultado la evaluación en aspectos diversos de la situación a través del control interno.

2.4.2. METODOLÓGICA

A través de este sistema tendríamos una información mayor en el stock y en sus operaciones actuales de los productos químicos, obteniendo toda esa información, tenemos la oportunidad de poder prevenir la propuesta de los controles diagnosticando probablemente, de esa manera podemos aclarar la importancia que es “La Implementación del Control Interno”.

2.4.3. PRÁCTICA

Por este método “la empresa” tendrá la oportunidad de tener el éxito al implementar el control interno, de esta manera también tendríamos la confiabilidad de un estado al final del periodo y los resultados del prestado de servicio de pinturería.

2.5. HIPOTESIS DE LA INVESTIGACION

2.5.1. HIPÓTESIS GENERAL

“La implementación del control interno en el área de almacén y su efecto en el brindado de servicio de pinturería de la empresa INGENIERIA TEXTIL INGETEX SAC”, año 2017”

2.5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICO

Diseñar en el área de producción y comercialización el control interno, según informe coso.

Se tomara decisiones específicas para el beneficio de la empresa INGENIERIA TEXTIL INGETEX SAC sobre el control interno.

4. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

4.1. ANTECEDENTES

4.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.

Según **Llanes & Mc Persona (2011)** citado por (Vilca Montoro F. D., 2017, pág. 8) en su trabajo de investigación denominado: “Manual de Control Interno para los almacenes en la empresa de comercio minorista mixta”, realizado en Cuba. Cuyo objetivo fue elaborar un Manual para el Control Interno, aplicado a los inventarios y dirigido a directivos y trabajadores del área de almacenes. Quienes para conseguir el objetivo planteado desarrollaron un diagnóstico mediante la aplicación de la técnica de la encuesta, y la observación documental para su posterior análisis, considerando metodologías y procedimientos de otros manuales pertenecientes a entidades de nuestro territorio. Llegando a los siguientes resultados:

- El análisis realizado a las encuestas, comunica que los administradores y almaceneros conocen que existe un sistema de Control interno para los inventarios, y

además que dominan las actividades que le son inherentes respecto al control interno. Respondieron afirmativamente en todos los casos sobre todas las acciones aplicadas.

- En el aspecto referido al conocimiento de las personas autorizadas a extraer mercancías del almacén, un 93% de los administradores y Almaceneros desconocen la misma, lo cual demuestra poco conocimiento sobre las medidas de Control Interno.
- Sobre el dominio de las actas de responsabilidad material, ante las mercancías puestas bajo responsabilidad de almaceneros y administradores, el 90 % de los encuestados desconocen el mecanismo a seguir, reafirmando poco dominio sobre el mismo.
- Basado en el resultado obtenido evaluó que tanto administradores como almaceneros desconocen verdaderamente lo que se le preguntan, ya que los mismos tienen poco conocimiento sobre las medidas a seguir de Control Interno en los Almacenes de nuestra Empresa, por lo tanto, la evaluación es deficiente.

Según **Patiño (2004)** citado por (Vilca Montoro F. D., 2017, pág. 9) en su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del Sistema de Control Interno, en el Área de Almacenes de la Empresa Sociedad Anónima Comercial Industrial S.A.C.I.”, realizada en: Oruro – Bolivia.

Cuyo objetivo fue: evaluar el Sistema de Control Interno en la sección almacenes de la empresa S.A.C.I., para normar sus procedimientos, a través de sus correspondientes pruebas de cumplimiento presentadas en el legajo permanente. Quien para conseguir el objetivo planteado se realizó: el trabajo de investigación que pretende dar pautas

para presentar soluciones en alguna medida a los problemas, como es el inadecuado control dentro los almacenes y de esta forma ayudar a que los manejos de los materiales almacenados sean manejados eficazmente y también favorecer a la empresa.

Con los resultados siguientes:

1. Se detectó problemas como el inventariado no es el adecuado.
2. Se descuida en el mantenimiento de los materiales existentes en el almacén.

Silva (2011) citado por (Ramirez Olano, 2017, pág. 16) “En su proyecto de investigación titulado “Diseño de un modelo de gestión para la sección de inventario adscrita al departamento de control de gestión e inventario de la gerencia de suministros y compras especiales del estado de CVG Ferrominera Orinoco C. A”. Venezuela – Ciudad de Guayana. La cual su objetivo que busco fue diseñar un modelo de Gestión para inventarios a Gerencia de Suministros y Compras Especiales del Estado de CVG Ferrominera Orinoco CA. Donde fue Descriptiva su Investigación, esto se basa por motivo de que sus características no se especificaron correctamente sobre los análisis distintos de la investigación. Esta investigación fue concluida con las fórmulas matemáticas ya que a través de ella se pudo calcular la cantidad de obra necesaria de esa manera poder cubrir las actividades de inventario, rotación de los productos y también poder cumplir con sus objetivos planteados.

4.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.

Nos dice **Misari (2012)** citado por (Ramirez Olano, 2017, pág. 18) “En su trabajo de Investigación, titulado “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”. Ciudad de Lima lo cual como objetivo general fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión

de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. De tal manera que su investigación fue descriptiva – explicativa, lo cual utilizó un cuestionario de 30 preguntas como instrumento de evaluación, su plan de análisis fue recopilar o recoger información de la muestra poblacional de 40 empresas del rubro, lo cual obtuvo como conclusiones: según la investigación el autor concluyó que el control interno es un factor determinante ya que a través de ello nos permite el desarrollo económico de las empresas, también hizo una propuesta sobre la actualización del registro sistemático para el inventario con la finalidad de lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing.

Zarpan, (2013) Citado por (Sanchez Vidal, 2016, pág. 19) en su tesis denominada “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA -2012”. Chiclayo cuyo objetivo general fue: Evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, y como resultado fue: que podría afectar el desempeño económico del área de abastecimiento los siguientes:

El personal de abastecimiento no tiene conocimiento del organigrama de funciones, manual de organización y funciones, plan operativo, catálogo de bienes, Manual de organizaciones y funciones y de Manual de procesos con que la municipalidad funciona a causa de que la municipalidad no hizo público estos documentos.

Las órdenes de compra no realizan previa confirmación de almacén, dependiendo del grado de significancia de los bienes refiriéndose estos al proceso de compra de menor cuantía.

No se han emitido directivas que prohíban el ingreso al almacén, generando el riesgo de pérdida, extravió, robo, deterioro de los bienes del almacén.

Los procesos realizan sin cotización alguna, donde el personal de abastecimiento nos justificó esta acción mencionando que existen proveedores que trabajan años con la municipalidad y son confiables y brindaban un determinado descuento en el momento de la adquisición de los bienes.

4.1.3. REGIONALES

Según **Chávez (2012)** citado por (RODRIQUEZ ZEVALLOS , 2018, pág. 23) Según su trabajo de investigación: El control interno en la empresa central de gestión de negocios de la ciudad de Huaraz, 2012. Huaraz - Ancash, done su objetivo general es: determinar el control interno en la empresa “CGN” – 2012, done su investigación fue: cualitativo - descriptivo, obteniendo como resultado: En comparación a la información recolectada y del control interno de la empresa CGN, se puede ver que los procesos de control interno esta en diferentes áreas ejecutada y están implementadas en la mayoría de las actividades que se realiza, la cual influye favorablemente para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, sin embargo es necesario la implementación de un comité de control interno, para que exista un mayor control en todas las actividades realizadas en la empresa.

Según **Crisoles (2012)** citado por (RODRIQUEZ ZEVALLOS , 2018, pág. 23) “Según su investigación: el control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz - 2012, teniendo como objetivo general: determinar el control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz -2012, el tipo de investigación fue: tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, se encontró los siguientes resultados: las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz

tienen implementado su sistema de control interno basado en el modelo COSO, si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores”.

4.1.4. LOCALES

León (2014) citado por (RODRIQUEZ ZEVALLOS , 2018, pág. 25) “En su trabajo titulado: Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú, caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013, de quien su objetivo general es Determinar y describir las Características del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú. Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013 a través del recojo de muestras en 15 farmacias a quienes se les aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta quien obtuvo como resultado: que la existencia de un sistema de control en el área de almacén mejora significativamente la gestión de los inventarios debido a que proporciona una mejora en los procesos en el control de los inventarios y en la distribución física de los almacenes”.

Según García (2012) citado por (RODRIQUEZ ZEVALLOS , 2018, pág. 25) “En su trabajo de investigación denominado: 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-Ancash, cuyo objetivo general fue: describir las incidencias que genera las deficiencias de un sistema de Control Interno en el área de almacén para una buena gestión de las empresas comerciales del Perú 2012, el tipo de investigación fue: cualitativo – descriptiva, se encontró los siguientes resultados: 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. Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/u obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos”.

Nos dice Ramos (2015) citado por (RODRIGUEZ ZEVALLOS , 2018, pág. 26) “En su trabajo titulado: Diagnostico y propuesta de un control interno en el área de almacén de la empresa Moto repuestos Coronel SAC del distrito de nuevo Chimbote – 2014; de quien su objetivo general es: Determinar y describir el diagnóstico y propuesta de un control interno en el área de almacén de la empresa Moto repuestos Coronel SAC del distrito de nuevo Chimbote – 2014; el tipo de investigación fue: cuantitativa y descriptiva; la técnica utilizada fue la encuesta, encontrando los siguientes resultados: la situación actual del control interno en el almacén de la empresa Moto repuestos Coronel, mostro mucha deficiencia, la empresa no cuenta con un manual de organización de funciones establecido en el cual cada trabajador conozca su rol, así mismo que la empresa no cuenta con inventario físico, mostrando que es deficiente en el servicio de despacho así mismo constato con insuficiencia de productos en el almacén para cubrir con los pedidos”.

5. BASES TEORICAS

5.1. COSO I

Según (Vilca Montoro F. D., 2017, pág. 20) Nos dice que el “Control Interno es un proceso integrado a los procesos (y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos), efectuado por el Consejo de la Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El Control Interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos”. En la presente investigación, se entiende por antecedentes internacionales cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador de alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

“Esto aporta una razonable grado de seguridad, mas no la total seguridad, conducción. Tiene como objetivo facilitar la consecución en uno o más señales de categorías, las cuales que tienen puntos en común al mismo tiempo. Cuando se habla de Control Interno como un proceso, es una de las actividades extendidas de las acciones de una referencia de cadenas, que están integrados a la misma de los procesos básicos de la gestión inherente como: ejecución, supervisión, planificación, de las cuales estas acciones son incorporadas a la entidad de la infraestructura, de sus objetivos de tal manera tener el cumplimiento de influir y poder tener el apoyo de la iniciativa de calidad.

- “1er. componente: Ambiente de Control”
- “2do. Componente: Evaluación o Valoración de Riesgos”
- “3er. Componente: Actividades de Control Gerencial”
- “4to. Componente: Información y Comunicación”
- “5to. Componente: Su actividad de Monitoreo (supervisión), esto se tomo como en cuenta de un informe por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI, esto tiene una agrupación a todas las Contralorías Generales y Tribunales que existen en el mundo de Cuentas, fue realizado por el Congreso mundial en Washington en el mismo año, siendo incorporado el denominado “Informe COSO” de la Comisión Treadway esto también fue utilizado para el sector gubernamental a nivel mundial (Informe conocido como COSO I). Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), nos dice que puede ser el Plan de Organización esto fue definido del Control Interno, incluido los métodos, procedimientos, conjunto de planes y otras medidas de una institución, todo esto es para que cumplan una gran garantía razonable para los principales objetivos: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; poder preservar las pérdidas del patrimonio por despilfarro, mala gestión, errores, abuso, irregularidades o fraudes; tener un gran respeto con leyes y reglamentos, poder presentar en informes oportunos, fiables y de gestión completa los datos financieros; para lograr los mejores resultados de recursos y economía, debemos tener la alta dirección primordial, con el posible costo menor. De tal manera debe de cumplirse adecuadamente sus decisiones, de tal manera que allá comprensión entre ellas, permitiendo la iniciativa y

contemplando las circunstancias vigentes en cada instante a través de un esquema básico.

5.2. COSO II

También nos dice (Vilca Montoro F. D., 2017, pág. 22) “Nos dice que a mediados del año 2001, se presentan otros estados financieros a través del mundo empresarial, teniendo como caso a WorldCom, genero que en todo el mundo los mercados bursátiles, tras difundirse el fraude contable multimillonario de las compañías de telecomunicaciones se desplomaran en Estados Unidos, de tal manera también tenemos el caso de la Empresa Enron Corporation, es una historia de un fracaso más grande empresarial y el fraude planificado empresarial en el arquetipo, estos aplicaron las reconocidas técnicas contables fraudulentas, reconociendo definitivamente la necesidad sobre la administración de riesgos, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, inicio la estructura de un proyecto solida conceptualmente, donde provee principios integrados, sobre la implementación practica de orientación y la terminología común, de tal manera poder apoyar la administración de compras de su proceso o poder desarrollar los programas de las entidades lo cual emito el documento en el año 2004 “Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado” (Informe conocido como COSO II); lo cual en las entidades del Estado promovió un amplio enfoque integral, agregando tres componentes más”.

- “6to. Componente: Establecimientos de objetivos”

- “7mo. Componente: Identificación de eventos; y”

- “8vo. Componente: Respuesta a los riesgos”

5.3. COSO III – 2013 – 2 014

Aproximadamente después de más de 20 años de aplicación del marco de Control Interno emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Comission (COSO I) en 1992, dicha organización emitió un nuevo marco conocido como COSO III o COSO 2013, el cual responde a las exigencias del ambiente de negocios y operativo actuales. Las entidades registradas en la Securities and Exchange Con misión (SEC) o Valores y Comisionistas de bolsa que hayan adoptado COSO como su marco de Control Interno en años anteriores, deberán llevar a cabo la transición al nuevo COSO 2013 durante 2 014.

5.4. (SUNAT, 2016) “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO N° 013-2016-CG/GPROD”

- Dar cumplimiento a lo dispuesto en la quincuagésima tercera disposición complementaria final de la ley N° 30372, ley del presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016, con el fin de fortalecer el control interno en las entidades del Estado para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

- Objetivos. Regular el modelo y los plazos para la Implementación del Sistema de Control Interno que deben realizar las entidades del Estado en los tres niveles de Gobierno.

- Medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de Gobierno a través del aplicativo Informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

El Control interno en su proceso continuo dinámico e Integral de Gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y

dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

6. MARCO CONCEPTUAL

6.1. DEFINICIÓN CONTROL INTERNO

(Morales Gonzales, 2010) Control interno no es más que un conjunto de reglas, formatos y reportes que cualquier empresa debe llevar en forma estricta si quiere un sistema de control que le facilite sus operaciones y le traiga como consecuencia una buena contabilidad. Como todos sabemos, control interno son dos palabras que parecen indicar que se trata de un orden especial de algo, que por ser muy particular o especial, requiere de un estudio muy propio para que los resultados de su aplicación sean los óptimos, o si no los más razonables.

Podemos decir que el control interno es conjunto de reglas, reportes y formatos que la cual se lleva en forma estricta si desea la facilitación de un control interno en sus operaciones y obteniendo como resultado una buena contabilidad. El control interno como todos sabemos, son simplemente dos palabras de la cual tratar de especificar que es de un orden en general, que por ser muy especial o particular, por lo tanto para tener buenos resultados podemos decir que requiere de un estudio propio, o si no los más razonables.

(Morales Gonzales, 2010) El control interno puede decirse que son varias medidas adoptadas por una organización para proteger los activos de la empresa, verificar la confiabilidad y veracidad de la información contable, asegurar el cumplimiento de las políticas administrativas y evaluar la ejecución y eficiencia de las operaciones.

Por otra parte podemos decir que el control interno son medidas varias de una organización que adopta una empresa, de esa manera poner más seguridad y protección de sus, poder verificar la confiabilidad y veracidad de la información contable, poder tener seguro el cumplimiento de las políticas administrativas y evaluar la ejecución y eficiencia de las operaciones.

6.2. CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

6.2.1. CONTROL INTERNO CONTABLE

Para **Aguirre, J. (2006)**. Citado por (Mamani Mamani, 2015, pág. 20) comenta que son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

También podemos decir que es una forma de proteger y garantizar la viabilidad y validez de los registros contables. Al decir control contable no solo nos estamos basando a normas de control con un fundamento contable. Sino a todos los procedimientos que, nos pueden afectar la situación financiera, al proceso informativo, ya que estos no solo son operaciones estrictas contables o de registros, es decir, que son las autorizaciones a cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, otros.

6.2.2. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO O DE GESTIÓN

Para Aguirre, J. (2006). Citado por (Mamani Mamani, 2015, pág. 20) “Habla que son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones , planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)”

También podemos decir que en una empresa son las existencias de los procedimientos para de esa forma poder tener la seguridad del cumplimiento y la operatividad de la eficiencia. En los estados financieros son una concreta incidencia de operaciones, porque es la correspondencia del marco de otro negocio.

6.2.3. CONTROL INTERNO FINANCIERO

Álvarez, O. (2007). Citado por (Mamani Mamani, 2015, pág. 20) comenta que el control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.

Se menciona que el control interno financiero tiene un amplio sentido, los método y el plan de organización, procedimientos y también registro relacionados con los recursos de custodia, teniendo igualdad con confiabilidad y exactitud teniendo la oportunidad en

la presentación de información financiera, teniendo como principal, la autorización y aprobación, funciones de segregación, entre las operaciones de registro e información contable, incluyendo el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.

6.2.4. CONTROL INTERNO DEL PRESUPUESTO

Para Álvarez, O. (2007). Citado por (Mamani Mamani, 2015, pág. 21) El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. el control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario.

“La prioridad de cada entidad es el objetivo de alcanzar su rendimiento a la eficacia de la ejecución del presupuesto, dando prioridad a la ejecución de los ingresos teniendo relación con las desviaciones al presentarse de tal manera es controlado con el control presupuestario ya que podemos aplicar correctamente y eficiente de los recursos

financieros estimados, tratando de conservar el equilibrio presupuestario entre la evolución de los ingresos y recursos que son asignados a autorizaciones de gasto sin tener la financiación correspondiente, de todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación cierre presupuestario, aprobación, formulación y ejecución.”

6.2.5. CONTROL INTERNO GERENCIAL

Para Álvarez, O. (2007). Citado por (Mamani Mamani, 2015, pág. 22) “Nos dice Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas”.

Es la organización, procedimiento, política y prácticas que comprende una empresa a utilizar las operaciones en una entidad o programa la administración de esa manera teniendo sus metas establecidas aseguradas.

6.3. ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Según, Yarasca y Alvarez (2006) citado por (Diaz Estela & Morales Rios, 2017, pág. 25)

Nos indica que la estructura del sistema del control interno la conforma sus componentes, los principios, las normas legales y reglamentos internos de la empresa. Coadyuva en su solidez una adecuada organización y niveles de autorización bien definidos, así como personal idóneo en áreas claves y el uso de prácticas sanas, como se aprecia en siguiente figura:



6.4. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

Según **Beltrán (2013)** citado por (Lozano Valqui & Tenorio Aguinaga, 2017, pág. 48) define los objetivos del control interno:

Como todos sabemos los objetivos del control interno son muy importantes en todas las empresas del sector público y privado, ya que a través de ella podemos lograr muchas cosas, encontrar los productos más rápido requeridos por el cliente, si contamos con stock, ahorrando tiempo al trabajador, entre otros.

6.5. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.

Para **Cepeda (2006)**. Citado por (Lozano Valqui & Tenorio Aguinaga, 2017, pág. 49)

El control interno es importante para:

- a) Permite salvaguardar el patrimonio de la empresa permite la toma de decisiones en base a información financiera y administra confiable. o evita contraer obligaciones o deudas impropias superior a la capacidad de pago.

b) Permite evaluar la eficiencia administrativa en cuanto a la utilización racional de los recursos, así como la efectividad de las metas programadas.

El control interno es importante en nuestra entidad financiera ya que salvaguarda el patrimonio, nos permite tomar la decisión sobre la información financiera. También evalúa la administración eficiente al programarse las metas para el uso racional de los recursos.

6.6. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.

Para la implementar el Control Interno se deberá seguir los siguientes principios: según Guevara (2013) citado por (Lozano Valqui & Tenorio Aguinaga, 2017, pág. 49)

6.6.1. EFICIENCIA.

Es tener la oportunidad y la calidad igualmente con sus respectivas condiciones, teniendo la máxima eficiencia o el mínimo costo de los servicios y la disponibilidad de los recursos disponibles.

6.6.2. ECONÓMICA.

Esto se encarga de la vigilar que las metas y los objetivos funcionen adecuadamente con los recursos asignados.

7. INVENTARIO

Paredes C. y Ayala P. (2009), citado por (Rodriguez Perez & Torres Saldaña, 2014, pág. 29) “En el libro ‘NIC’s, NIIF’s, Interpretaciones SIC’s y CINIIF’s Concordato con el Nuevo Plan Contable General Empresarial” la cual cita lo siguiente: Son activos: que se mantienen para su venta en el curso ordinario de los negocios (mercaderías, productos terminados), se hallan en proceso de producción o terminación para su posterior venta (productos en proceso), se encuentran en forma de materiales o suministros que serán

consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios (materias primas, envases y embalajes, suministros diversos)”.

“El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles”.

Podemos decir que el inventario es una herramienta esencial ya que es, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamándose estos costos de mercancías vendidas, son en resultado el gasto mayor. De esta manera el el factor importante para las empresas que hacen la compra y venta de mercadería.

7.1. CONTROL DE INVENTARIOS.

Según Orlando Espinoza (2011) citado por (Guerrero Chinchay & Asca Ramon, 2017, pág. 17) señala: el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Razones por las cuales se requiere mantener inventario:

Como todos sabemos que el control interno es una parte fundamental en la empresa de esta manera en la administración de la empresa, permitiendo a las organizaciones y empresas ver las cantidades de las ventas existentes en su lugar y tiempo determinado.

7.2. CLASES DE SISTEMA DE INVENTARIOS

7.2.1. “SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO O FÍSICO”

(Rodríguez Perez & Torres Saldaña, 2014, pág. 30) “La base del sistema de inventario periódico es el conteo físico de las mercaderías disponibles al final del período. Este procedimiento, llamado inventario físico, es inconveniente y costoso. Por tanto, un inventario físico por lo general se toma solo al final del año. De este modo, el sistema de inventario periódico se ajusta a la preparación de estados financieros anuales, pero no a la preparación de estados correspondientes a periodos contables más cortos, como meses o trimestres. Para determinar el costo de las mercaderías vendidas por el sistema de inventario periódico, los registros contables deben mostrar el costo del inventario al comienzo y al final del año y el costo de las mercaderías compradas a lo largo del año”.

Podemos decir que es el conteo físico que se hace a la mercadería periódicamente al final, este inventario es tomado todos los fines de año, adjuntándose a, los estados financieros anuales, a través de ello podemos determinar las ventas de mercadería, estos registros contables están organizados para mostrar el costo del inventario al inicio y fin de año.

7.2.2. SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

(Rodríguez Perez & Torres Saldaña, 2014, pág. 31) “Comenta que este sistema contrasta considerablemente con el sistema de inventario periódico. Bajo el sistema de inventario permanente, la cuenta inventario se mantiene continuamente actualizada; de allí el nombre del sistema de inventario permanente. Bajo este sistema también se mantiene una cuenta de mayor para mostrar el costo de la mercadería vendida durante el período. La cuenta Inventario se debita por cualquier compra de mercadería. Cuando se venden mercaderías, se hacen dos asientos: el primero registra el ingreso por ventas (débito a efectivo o cuentas por cobrar, crédito a ventas). Y el segundo reduce el saldo

de la cuenta de inventario y registra el costo de la mercadería vendida (débito a la cuenta Costo de mercaderías vendidas, crédito a inventario)” (...)

Es similar al inventario periódico. En este sistema la cuenta de inventarios se sigue manteniendo; manifiesta también que se mantiene una mayor cuenta para poder demostrar las ventas de mercadería durante todo el periodo. Al venderse mercadería se hacen 2 asientos: el primero reduce el saldo de la cuenta de inventario y registra el costo de la mercadería vendida Y el segundo registra el ingreso por ventas (débito a efectivo o cuentas por cobrar, crédito a ventas).

7.2.3. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 – INVENTARIOS

(Rodriguez Perez & Torres Saldaña, 2014, pág. 32) “Complementa que tiene como objetivo: establecer el tratamiento contable de los inventarios”.

7.2.4. MÉTODOS DEL COSTO ESTÁNDAR

“El costo estándar es establecida después de sus niveles normales de consumo de materiales y suministros, mano de obra, eficiencia y capacidad de producción utilizada”.

7.2.5. MÉTODO PEPS

(Primeras entradas y primeras salidas) “Este método asume que los productos que se compran sean vendidos constantemente y en primer lugar, teniendo como existencia final las nuevas compras recientes”.

7.2.6. MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

Es un método de la es un promedio de los costos similares o ponderados al precio de cada mercadería.

7.2.7. DETERMINACIÓN DE LAS EXISTENCIAS:

(Rodríguez Perez & Torres Saldaña, 2014, pág. 33) “La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar y podemos detallar estos procesos como”:

- “Toma física de inventarios”.
- “Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas”.
- “Conteo cíclico”.

7.2.8. ANÁLISIS DE INVENTARIOS:

(Rodríguez Perez & Torres Saldaña, 2014, pág. 34) Se refiere a todos los análisis estadísticos para poder determinar si la mercadería que se tiene en físico, existe en almacén.

7.2.9. MERMAS:

(Rodríguez Perez & Torres Saldaña, 2014, pág. 35) “Merma se define como porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; asimismo significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello. En tanto que las normas tributarias definen al concepto de merma como pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo. En la evolución en estos procesos se incurren en el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir, estas pérdidas se pueden contar, medir, pesar, etc., en unidades”.

Es un material o cosa que ya no, nos sirve es algo deteriorado que se puede consumir solo, podemos decir en pocas palabras un producto malogrado del cual nos estaría reduciendo nuestra mercadería.

8. METODOLOGIA

8.1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Efecto en el Brindado de Servicio de Pinturería de Tela de la Empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac – 2017” donde obtuvimos la información o recopilación de datos, donde podemos variar la variable independiente, podemos decir que tiene características descriptivas y bibliográficas.

8.2. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

Podemos mencionar que es de tipo de descriptivo, más no experimental.

Es decir:

Se considera descriptivo, cuando recopila toda la información independiente y conjunta, con tal propósito de poder identificar las propiedades o características de las variables.

8.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Bueno el diseño utilizado en esta investigación, fue no experimental, descriptivo y bibliográfico.

8.4. DEFINICIÓN DE VARIABLES

Se plantean dos variables dependiente e independiente:

- ✓ Independiente: Factores que constituyen la causa, demostrando previamente ser los principales factores del riesgo del problema que es investigado en el nivel

investigativo racional. (Implementación del control interno en el inventario de mercadería.)

- ✓ Dependiente: Depende de un valor numérico que proviene de la variable independiente. (Brindado de Servicio 2017)

8.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTO

- ✓ Técnicas: las principales técnicas que se aplicó en la investigación es la revisión de documentos y bibliográfica.
- ✓ Instrumento: No aplica

8.6. PLAN DE ANÁLISIS

Se realizó un análisis descriptivo, que se utilizara en la bibliografía y documental de los antecedentes.

Se aplicara una encuesta a los trabajadores de la empresa INGENIERIA TEXTIL INGETEX SAC – 2017”

8.7. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: “IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN Y SU EFECTO EN EL BRINDADO DE SERVICIO DE PINTURERIA DE TELA DE LA EMPRESA INGENIERIA TEXTIL INGETEX SAC – 2017”

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACION
“Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Efecto en el Brindado de Servicio de Pinturería de Tela de la Empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac – 2017”	Cuáles son las características del control interno de la empresa privada del sector industrial del Perú: caso empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac - 2017	Determinar y describir las características del control interno su mejora en el brindado de servicio de la empresa Privada del Sector Industrial del Perú: empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac - 2017	1. Describir las características del control interno de la Empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac – 2017. 2. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de la Empresa Privada del Sector Industrial del Perú y de la Empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac – 2017.	No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de caso.

8.8. PRINCIPIOS ÉTICOS

Este proyecto de investigación es titulado:

“Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Efecto en el Brindado de Servicio de Pinturería de Tela de la Empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac – 2017”

9. RESULTADOS DE ANALISIS

En esta parte, se va a ser un resumen de las entrevistas aplicadas a los trabajadores de la empresa INGENIERIA TEXTIL INGETEX SAC.

Preguntas	Contador	Ingeniero	Secretaria	Asistente contable	Encargada Facturac.
¿Cómo evalúa los procesos de inventarios del Almacén en este último año?	Regular	Bueno	Malo	Bueno	Bueno
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	Si	Si	No	Si	Si
Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales de	Si	No	No	Si	No

cada trabajador?					
¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?	Si	No	No	No	No
EVALUACION DE RIESGOS					
¿Están identificados los riesgos internos y externos?	Si	Si	Si	No	Si
¿Se han identificado en la empresa que trabajas procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?	Si	Si	No	No	Si
¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?	Si	Si	Si	Si	Si
ACTIVIDADES DE CONTROL					
¿Cuenta con un buen control interno como eficaz y eficiente dentro	Si	No	No	Si	No

de la gestión de inventario?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	Si	Si	No	Si	Si
¿Cree usted que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente su trabajo?.	Si	Si	No	Si	Si
¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?	Si	Si	No	Si	Si
¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la					

empresa “Ingeniería Textil Ingetex SAC” es la adecuada para esta área?	Si	No	No	Si	Si
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
¿Se requiere alguna orden escrita y/o numerada para la salida de mercaderías del almacén de la empresa “Ingeniería Textil Ingetex SAC”?	Si	No	Si	Si	Si
¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora usted?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Aplica usted el sistema de control interno en la empresa?	Si	Si	No	Si	Si
¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?	Si	No	No	Si	Si
ASPECTOS GENERALES					
¿Usted tiene conocimiento sobre	Si	Si	Si	Si	Si

inventarios?					
¿Considera Ud. Que mejoraría la calidad de servicio del almacén de Tinturas con la implementación de un control de inventario?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Cree Ud. Que con el control de inventario mejorara el vencimiento de los productos?	Si	Si	No	Si	Si
¿Existe un control de registro de movimiento de todos los tipos de químicos (pinturas) que expende el almacén?	Si	Si	No	Si	Si
¿Se encuentra debidamente divididas las funciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?	Si	Si	No	Si	Si

	Encargado	Operario,	Supervisor	Ayudante	Ayudante
Preguntas	Almacén	tintureria		operario	tintureria

		(operario)			
¿Cómo evalúa los procesos de inventarios del Almacén en este último año?	Regular	Bueno	Bueno	Regular	Regular
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	Si	Si	Si	No	No
Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales de cada trabajador?	Si	Si	Si	No	No
¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?	Si	No	Si	No	No
EVALUACION DE RIESGOS					
¿Están identificados los riesgos internos	Si	Si	Si	Si	Si

y externos?					
¿Se han identificado en la empresa que trabajas procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?	Si	Si	Si	Si	No
¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?	Si	Si	Si	Si	Si
ACTIVIDADES DE CONTROL					
¿Cuenta con un buen control interno como eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?	Si	No	No	No	No
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					

¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Cree usted que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente su trabajo?.	Si	Si	Si	No	No
¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?	Si	Si	Si	No	Si
¿Usted considera que la gestión de					

almacén que actualmente posee la empresa “Ingeniería Textil Ingetex SAC” es la adecuada para esta área?	Si	Si	No	No	No
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
¿Se requiere alguna orden escrita y/o numerada para la salida de mercaderías del almacén de la empresa “Ingeniería Textil Ingetex SAC”?	Si	Si	Si	No	No
¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora usted?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Aplica usted el sistema de control interno en la	Si	Si	Si	No	No

empresa?					
¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente? ASPECTOS GENERALES	Si	Si	Si	Si	Si
¿Usted tiene conocimiento sobre inventarios?	Si	No	Si	No	No
¿Considera Ud. Que mejoraría la calidad de servicio del almacén de Tinturas con la implementación de un control de inventario?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Cree Ud. Que con el control de inventario mejorara el vencimiento de los productos?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Existe un control de registro de					

movimiento de todos los tipos de químicos (pinturas) que expende el almacén?	Si	Si	Si	No	No
¿Se encuentra debidamente divididas las funciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?	Si	Si	Si	No	No

10. RESULTADOS Y DISCUSIÓN PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

10.1. OBJETIVO N° 1

1. Describir las características del control interno de la Empresa Privada del Sector Industrial del Perú, 2017.

FUENTE	RESULTADO
Misari (2012)	“En su Investigación, titulado “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita. El autor de la investigación concluyo que el control interno es un factor determinantes porque permite el desarrollo económico de las empresas, además propuso una actualización continua del registro sistemático para el inventario

	<p>con la finalidad de lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing”.</p>
<p>Zarpan, 2013.</p>	<p>En su tesis “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDADDISTRITAL DE POMALCA -2012”.</p> <p>El personal de abastecimiento no tiene conocimiento del organigrama de funciones, manual de organización y funciones, plan operativo, catálogo de bienes, Manual de organizaciones y funciones y de Manual de procesos conque la municipalidad funciona a causa de que la municipalidad no hizo público estos documentos.</p> <p>Las órdenes de compra no realizan previa confirmación de almacén, dependiendo del grado de significancia de los bienes refiriéndose estos al proceso de compra de menor cuantía.</p> <p>No se han emitido directivas que prohíban el ingreso al almacén, generando el riesgo de pérdida, extravió, robo, deterioro de los bienes del almacén.</p> <p>Los procesos realizan sin cotización alguna, donde el personal de abastecimiento nos justificó esta acción mencionando que existen proveedores que trabajan años con la municipalidad y son confiables y brindaban un determinado descuento en el momento de la adquisición de los bienes.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales.

11. ANALISIS Y GRAFICOS DE ACUERDO A LAS PREGUNTAS

11.1. OBJETIVO N° 2

1. Describir las características del control interno de la Empresa Ingeniería Textil Ingatex Sac – 2017.

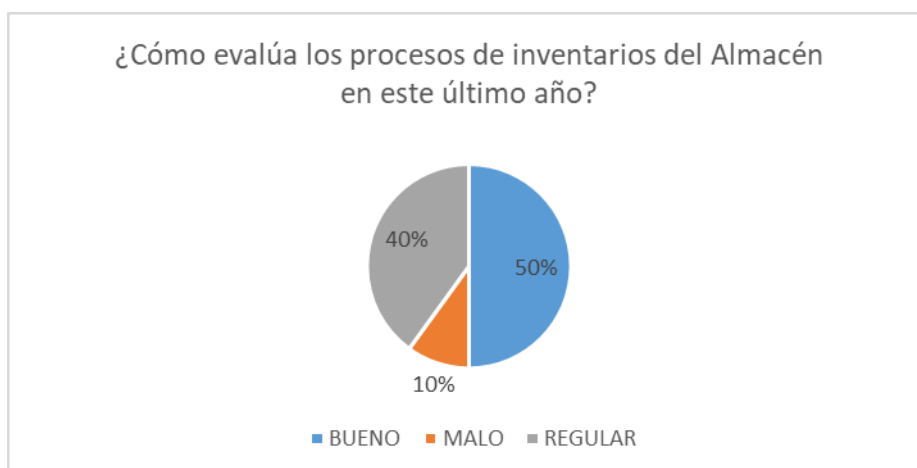
Pregunta N° 1

1. ¿Cómo evalúa los procesos de inventarios del Almacén en este último año?

Tabla 1

OPCIONES	FRECUENCIA	%
BUENO	5	50%
MALO	1	10%
REGULAR	4	40%
		100%

Grafico 1



Interpretación 1

Como podemos ver en la primera pregunta que se les hace a los trabajadores, 5 personas encuestadas responden que ha sido bueno los procesos de almacén este último año por

lo tanto equivale al 50 %, como también 1 = 10 % nos dice que estuvo malo, y 4 = 40% nos responden regular.

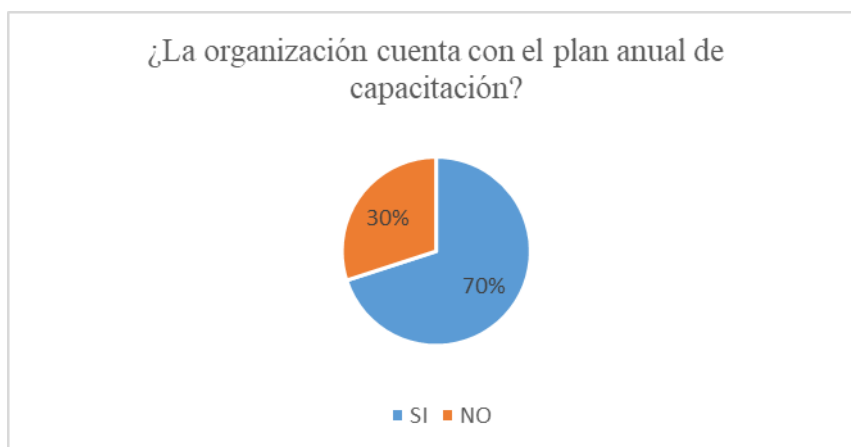
Pregunta N° 2

2. ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

Tabla 2

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	70%
NO	3	30%
		100%

Grafico 2



Interpretación 2

En la pregunta N° 2 podemos observar que el 70% de los trabajadores nos dicen que si hay capacitaciones anuales, como también el 30% nos responde que no existen las capacitaciones anuales.

Pregunta N° 3

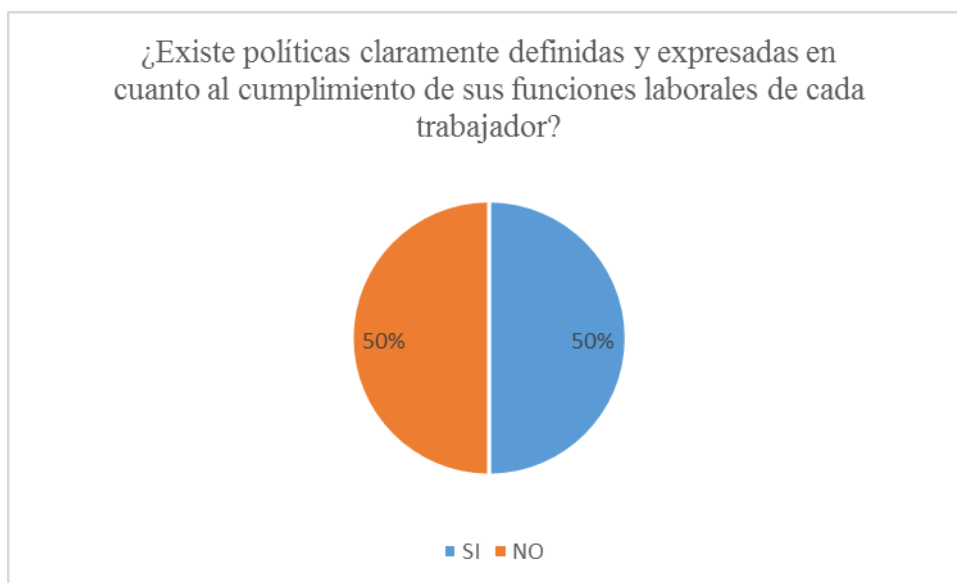
3. ¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales de cada trabajador?

Tabla 3

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	5	50%
NO	5	50%

100%

Grafico 3



Interpretación 3

Observamos pregunta N° 3 el 50% de las personas encuestas responden que si hay políticas de acuerdo a su labor, y el 50 % nos dicen que no existe.

Pregunta N° 4

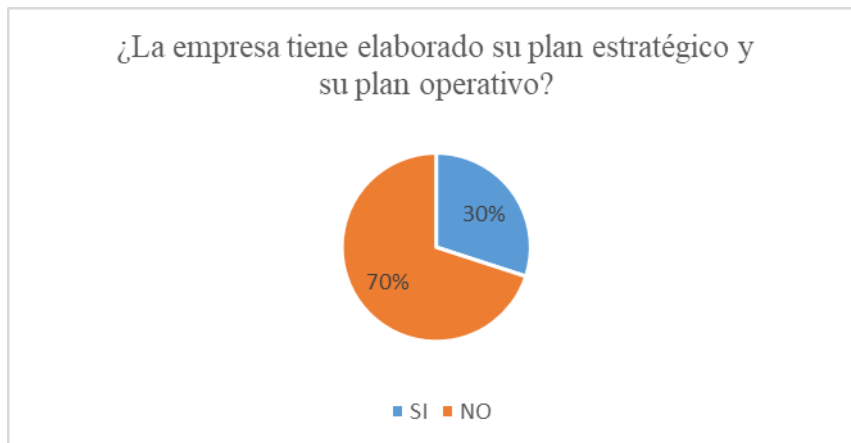
4. ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?

Tabla 4

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	3	30%
NO	7	70%

100%

Grafico 4



Interpretación 4

Como podemos ver en la pregunta N°4 la mayoría de los trabajadores que viene a ser el 70% nos dice que la empresa no cuenta con un plan estratégico y operativo, y el 30% nos dice que si cuenta.

Pregunta N° 5

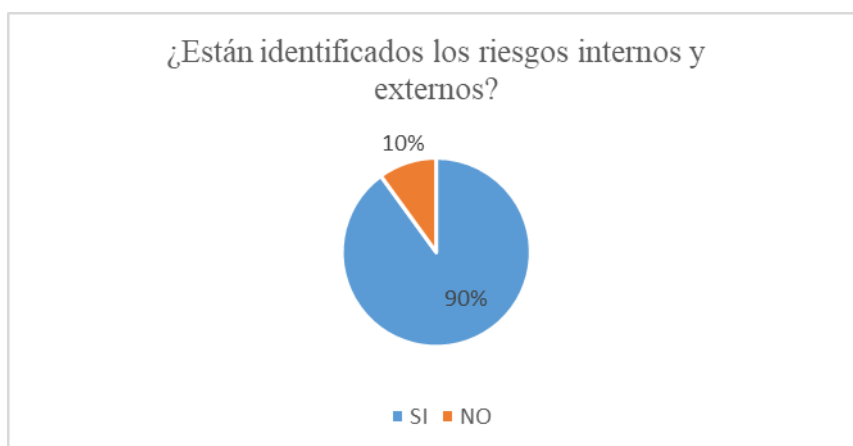
5. ¿Están identificados los riesgos internos y externos?

Tabla 5

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	9	90%
NO	1	10%

100%

Grafico 5



Interpretación 5

Según los encuestados que viene a ser el 90% (9) nos dicen que si cuentan con los riesgos internos y externos, y solo el 10% (1) nos dice que no.

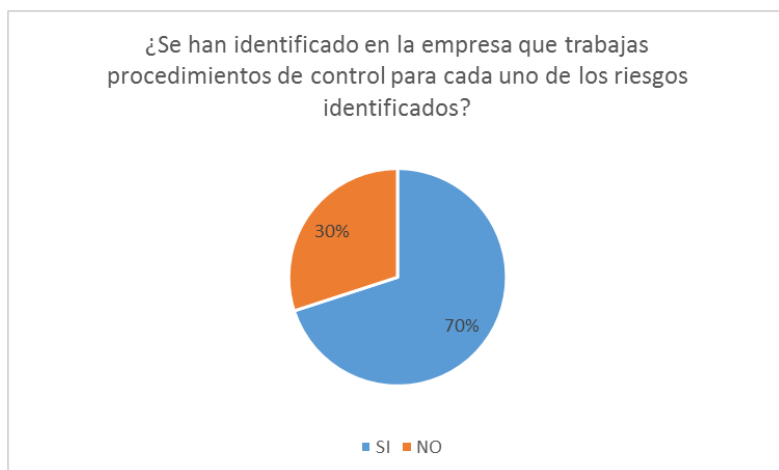
Pregunta N° 6

6. ¿Se han identificado en la empresa que trabajas procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?

Tabla 6

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	70%
NO	3	30%
		100%

Grafico 6



Interpretación 6

Según referido a la pregunta N° 6 podemos observar que el 70% de los trabajadores responden que si se han identificado los riesgos de control, como también el 30% nos dice que no.

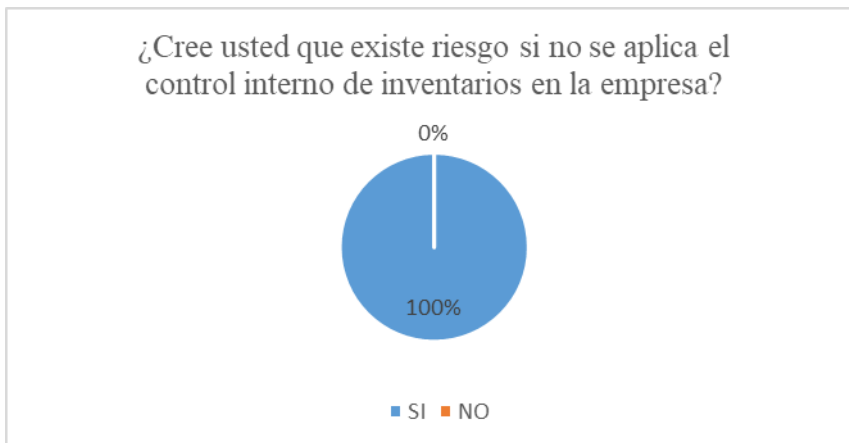
Pregunta N° 7

7. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?

Tabla 7

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	10	100%
NO	0	0%
		100%

Grafico 7



Interpretación 7

Observamos la pregunta N° 7 el 100% de las personas encuestadas nos dicen que si hay riesgo sino se aplica el control interno en la empresa.

Pregunta N° 8

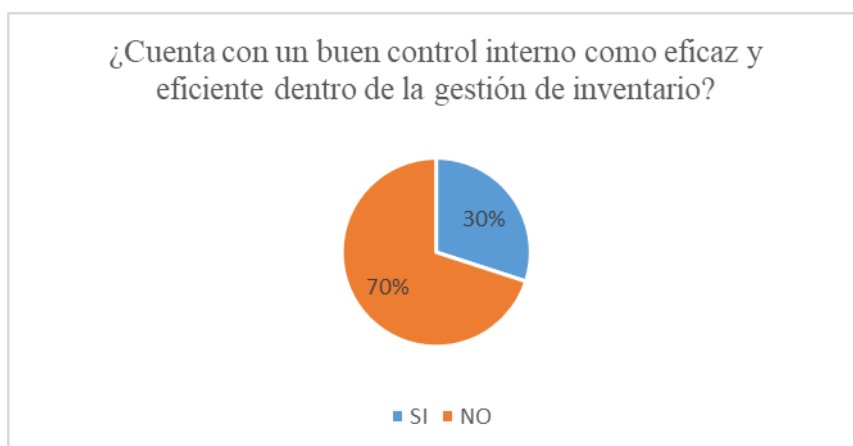
8. ¿Cuenta con un buen control interno como eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?

Tabla 8

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	3	30%
NO	7	70%

100%

Grafico 8



Interpretación 8

Según a la pregunta N° 8 solo el 30 % nos dice que si cuenta con control interno eficaz y eficiente y el 70% nos dice que no cuenta.

Pregunta N° 9

9. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

Tabla 9

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	9	90%
NO	1	10%
		100%

Grafico 9



Interpretación 9

Observamos la pregunta N° 9 de tal manera que 9 (90%) personas encuestas nos dicen que si les comunican sobre sus deberes y el 10% nos dice que no.

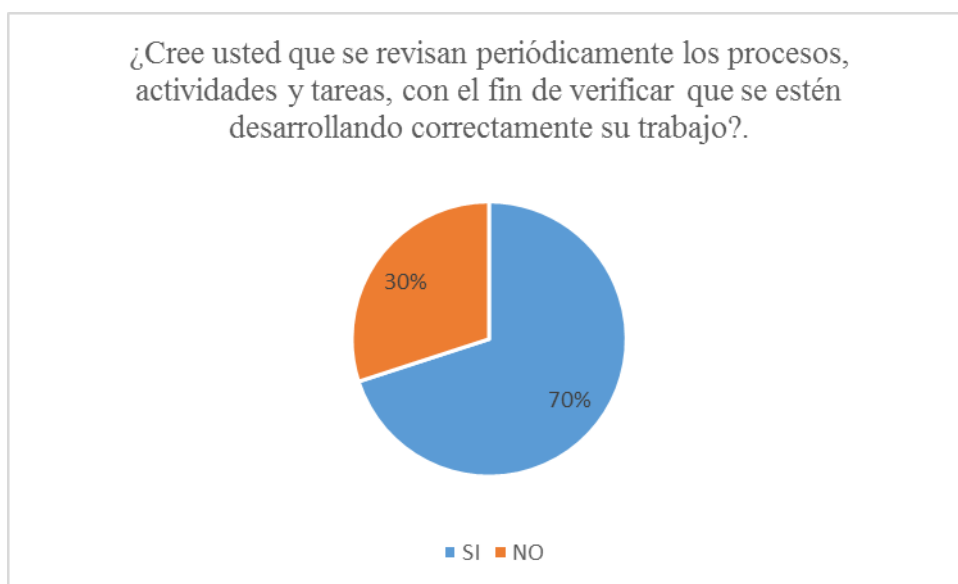
Pregunta N° 10

10. ¿Cree usted que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente su trabajo?.

Tabla 10

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	70%
NO	3	30%
		100%

Grafico 10



Interpretación 10

Según tomada la pregunta N° 10 podemos obtener los resultados que el 70% nos confirman que si se revisa periódicamente sus actividades y tareas y el 30% nos responde que no.

Pregunta N° 11

11. ¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?

Tabla 11

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	8	80%
NO	2	20%
		100%

Grafico 11



Interpretación 11

Según pregunta N° 11 el 80 % de las personas encuestadas nos contestan que si existe comunicación y información en los trabajadores, como también podemos ver que el 20 % nos dice que no.

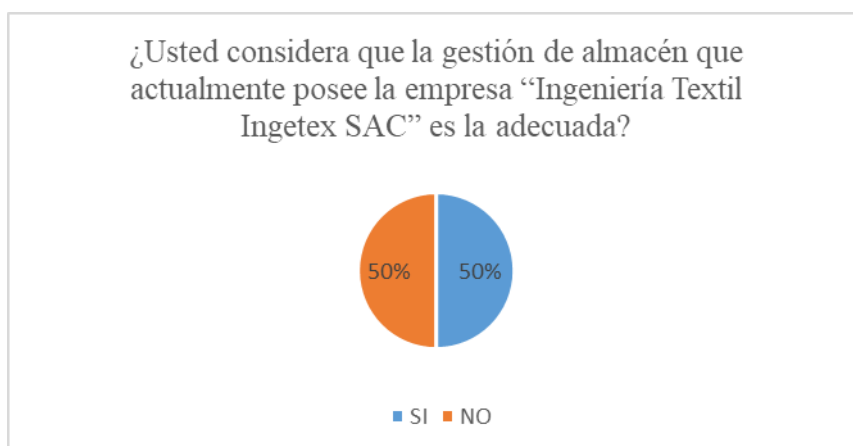
Pregunta N° 12

12. ¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la empresa “Ingeniería Textil Ingetex SAC” es la adecuada?

Tabla 12

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	5	50%
NO	5	50%
		100%

Grafico 12



Interpretación 12

Como podemos observar en la pregunta N° 12 el 50% de las personas encuestadas nos dice que si es adecuada el almacén y el 50 % nos dice que no.

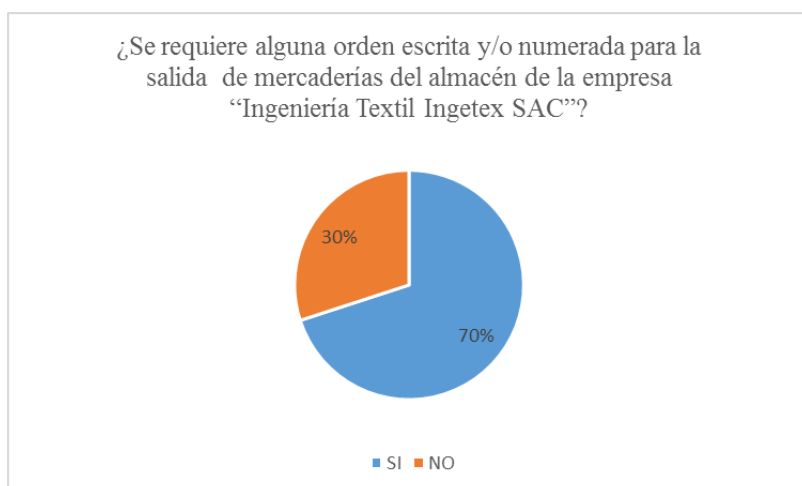
Pregunta N° 13

13. ¿Se requiere alguna orden escrita y/o numerada para la salida de mercaderías del almacén de la empresa “Ingeniería Textil Ingetex SAC”?

Tabla 13

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	70%
NO	3	30%
		100%

Grafico 13



Interpretación 13

Según pregunta N° 13 encuestada a los trabajadores nos dice el 70% que si se requiere de una orden y el 30% nos dice que no.

Pregunta N° 14

14. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora usted?

Tabla 14

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	10	100%
NO	0	0%

100%

Grafico 14



Interpretación 14

Observamos la pregunta N° 14 según las 10 (100%) personas encuestadas nos dice que si es eficaz la supervisión y monitoreo.

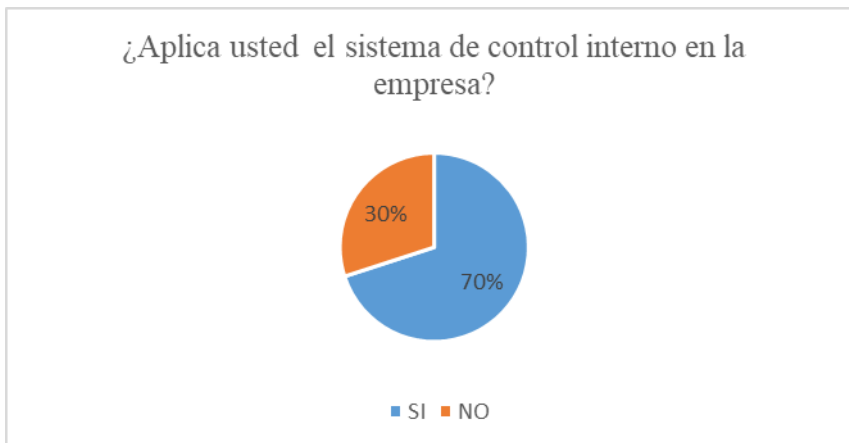
Pregunta N° 15

15. ¿Aplica usted el sistema de control interno en la empresa?

Tabla 15

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	70%
NO	3	30%
		100%

Grafico 15



Interpretación 15

Según la encuesta N° 15 aplicada a los trabajadores el 70% nos dice que si aplican y el 30% nos dice que no.

Pregunta N° 16

16. ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?

Tabla 16

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	8	80%
NO	2	20%

100%

Grafico 16



Interpretación 16

Observamos la pregunta N° 16 el 80% de los trabajadores encuestados nos dice que si reciben supervisión y el 20% nos dice que no.

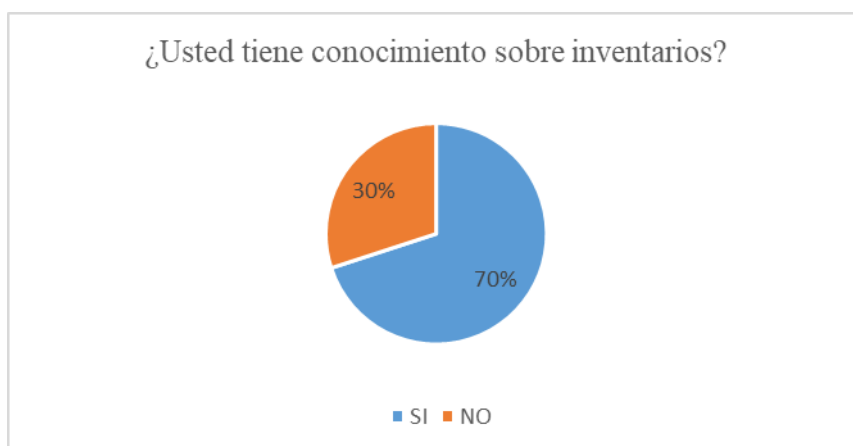
Pregunta N° 17

17. ¿Usted tiene conocimiento sobre inventarios?

Tabla 17

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	70%
NO	3	30%
		100%

Grafico 17



Interpretación 17

De acuerdo a la pregunta N° 17 obtenemos que el 70% si tiene conocimiento de inventario y el 30% no.

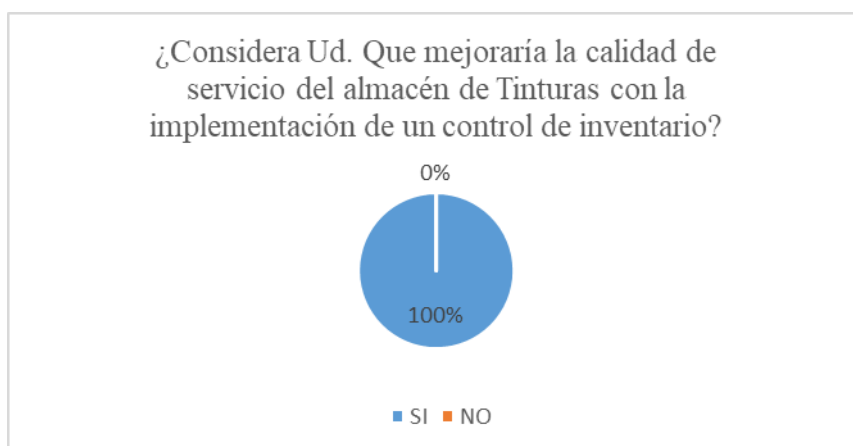
Pregunta N° 18

18. ¿Considera Ud. Que mejoraría la calidad de servicio del almacén de Tinturas con la implementación de un control de inventario?

Tabla 18

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	10	100%
NO	0	0%
		100%

Grafico 18



Interpretación 18

Observamos la pregunta N° 18 el 100% de las personas trabajadoras de la empresa nos responde que si consideran que mejoraría la calidad de servicio.

Pregunta N° 19

19. ¿Cree Ud. Que con el control de inventario mejorara el vencimiento de los productos?

Tabla 19

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	9	90%
NO	1	10%
		100%

Grafico 19



Interpretación 19

Según la pregunta N°19 aplicada a los trabajadores de la empresa Ingeniería Textil Ingetex Sac, el 90% nos dice que si mejorara con el control de inventarios y el 10% contesta que no.

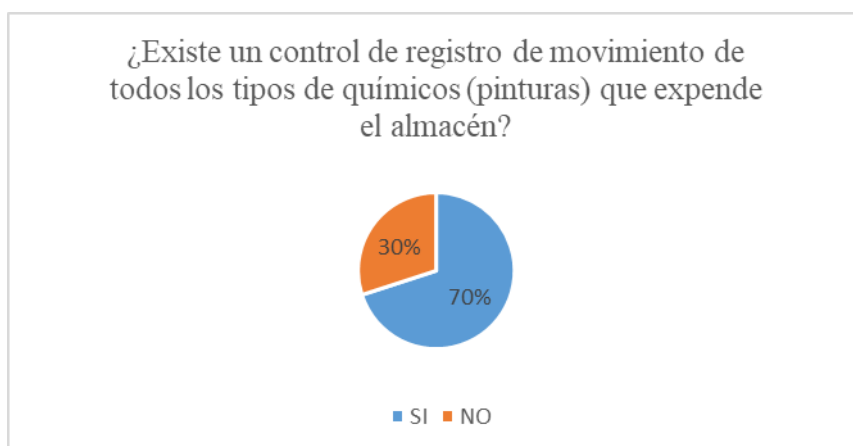
Pregunta N° 20

20. ¿Existe un control de registro de movimiento de todos los tipos de químicos (pinturas) que expende el almacén?

Tabla 20

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	70%
NO	3	30%
		100%

Grafico 20



Interpretación 20

Observamos los resultados de la pregunta N° 20 el 70% os dice que si existe un registro de control y el 30% nos dice que no.

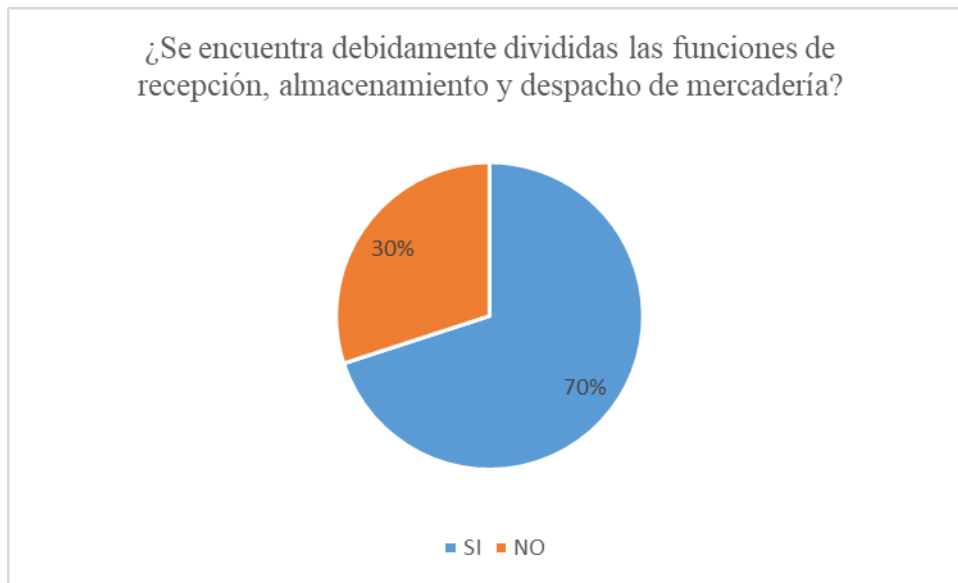
Pregunta N° 21

21. ¿Se encuentra debidamente divididas las funciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?

Tabla 21

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	70%
NO	3	30%
		100%

Grafico 21



Interpretación 21

Según la pregunta N° 21 encuestada a los trabajadores el 70% nos dice que si se encuentran divididas las áreas y el 30% nos dice que no.

11.2. OBJETIVO N° 3

1. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de la Empresa Privada del Sector Industrial del Perú y de la Empresa Ingeniería Textil Ingatex Sac – 2017.

ENCUESTA GERENCIA			
CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
¿Cree que es necesario la creación de un sistema para el control de la mercadería?	X		
¿Piensa usted que los empleados del almacén están actos para la realización de inventarios?	X		
¿Invertiría usted en un sistema de control de inventarios para optimizar sus recursos?	X		
¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	X		Por encargado de almacenes y contabilidad
¿Con qué lapso realizan el inventario?	X		Diaria, mensual, y al cierre de operaciones
¿Existe un programa de capacitación para el personal de almacén?	X		
¿Existe una persona encargada de custodiar la mercadería del Almacén?	X		
5. ¿Están identificados los riesgos internos y externos?	X		
11. ¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?	X		
7. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?	X		

12. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

12.1. OBJETIVO N° 1:

Misari (2012), Zarpan, (2013). Afirman sobre el sistema de Control Interno que en las entidades del sector público es más mayor que en el sector privado, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo físico de los bienes; falta de una adecuada infraestructura del almacén, falta implementar sistemas informáticos que permitan la fluidez de las operaciones diarias y no se hace seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas. Las órdenes de compra no realizan previa confirmación de almacén.

De tal manera podemos decir que estos autores, su trabajo fue describir aspectos relacionados con el Control Interno, donde podemos ver que nos demuestran la influencia del Control Interno en la gestión de las empresas industriales en el país.

12.2. OBJETIVO N° 2:

Según las preguntas brindadas a los trabajadores de la empresa INGENIERIA TEXTIL INGETEX SAC. Obtenemos los siguientes resultados.

Pregunta N° 1

1. ¿Cómo evalúa los procesos de inventarios del Almacén en este último año?

Como podemos ver en la primera pregunta que se les hace a los trabajadores, 5 personas encuestadas responden que ha sido bueno los procesos de almacén este último año por lo tanto equivale al 50 %, como también 1 = 10 % nos dice que estuvo malo, y 4 = 40% nos responden regular.

Pregunta N° 2

2. ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

En la pregunta N° 2 podemos observar que el 70% de los trabajadores nos dicen que si hay capacitaciones anuales, como también el 30% nos responde que no existen las capacitaciones anuales.

Pregunta N° 3

3. ¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales?

Observamos pregunta N° 3 el 50% de las personas encuestas responden que si hay políticas de acuerdo a su labor, y el 50 % nos dicen que no existe.

Pregunta N° 4

4. ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?

Como podemos ver en la pregunta N°4 la mayoría de los trabajadores que viene a ser el 70% nos dice que la empresa no cuenta con un plan estratégico y operativo, y el 30% nos dice que si cuenta.

Pregunta N° 5

5. ¿Están identificados los riesgos internos y externos?

Según los encuestados que viene a ser el 90% (9) nos dicen que si cuentan con los riesgos internos y externos, y solo el 10% (1) nos dice que no

Pregunta N° 6

6. ¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?

Según referido a la pregunta N° 6 podemos observar que el 70% de los trabajadores responden que si se han identificado los riesgos de control, como también el 30% nos dice que no.

Pregunta N° 7

7. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?

Observamos la pregunta N° 7 el 100% de las personas encuestadas nos dicen que si hay riesgo sino se aplica el control interno en la empresa.

Pregunta N° 8

8. ¿Cuenta con un buen control interno como eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?

Según a la pregunta N° 8 solo el 30 % nos dice que si cuenta con control interno eficaz y eficiente y el 70% nos dice que no cuenta.

Pregunta N° 9

9. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

Observamos la pregunta N° 9 de tal manera que 9 (90%) personas encuestas nos dicen que si les comunican sobre sus deberes y el 10% nos dice que no.

Pregunta N° 10

10. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?

Según tomada la pregunta N° 10 podemos obtener los resultados que el 70% nos confirman que si se revisa periódicamente sus actividades y tareas y el 30% nos responde que no.

Pregunta N° 11

11. ¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?

Según pregunta N° 11 el 80 % de las personas encuestadas nos contestan que si existe comunicación y información en los trabajadores, como también podemos ver que el 20 % nos dice que no.

Pregunta N° 12

12. ¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la empresa “Ingeniería Textil Ingetex SAC” es la adecuada?

Como podemos observar en la pregunta N° 12 el 50% de las personas encuestadas nos dice que si es adecuada el almacén y el 50 % nos dice que no.

Pregunta N° 13

13. ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

Según pregunta N° 13 encuestada a los trabajadores nos dice el 40% que si se requiere de una orden y el 30% nos dice que no.

Pregunta N° 14

14. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora?

Observamos la pregunta N° 14 según las 10 (100%) personas encuestadas nos dice que si es eficaz la supervisión y monitoreo.

Pregunta N° 15

15. ¿Aplica usted el sistema de control interno en la empresa?

Según la encuesta N° 15 aplicada a los trabajadores el 70% nos dice que si aplican y el 30% nos dice que no.

Pregunta N° 16

16. ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?

Observamos la pregunta N° 16 el 80% de los trabajadores encuestados nos dice que si reciben supervisión y el 20% nos dice que no.

Pregunta N° 17

17. ¿Usted tiene conocimiento sobre inventarios?

De acuerdo a la pregunta N° 17 obtenemos que el 70% si tiene conocimiento de inventario y el 30% no.

Pregunta N° 18

18. ¿Considera Ud. Que mejoraría la calidad de servicio del almacén de Tinturas con la implementación de un control de inventario?

Observamos la pregunta N° 18 el 100% de las personas trabajadoras de la empresa nos responde que si consideran que mejoraría la calidad de servicio.

Pregunta N° 19

19. ¿Cree Ud. Que con el control de inventario mejorara el vencimiento de los productos?

Según la pregunta N°19 aplicada a los trabajadores de la empresa Ingenieria Textil Ingetex Sac, el 90% nos dice que si mejorara con el control de inventarios y el 10% contesta que no.

Pregunta N° 20

20. ¿Existe un control de registro de movimiento de todos los tipos de químicos (pinturas) que expende el almacén?

Observamos los resultados de la pregunta N° 20 el 70% os dice que si existe un registro de control y el 30% nos dice que no.

Pregunta N° 21

21. ¿Se encuentra debidamente divididas las funciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?

Según la pregunta N° 21 encuestada a los trabajadores el 70% nos dice que si se encuentran divididas las áreas y el 30% nos dice que no.

13. ANEXO

13.1. ANEXO I

a) Cronograma de actividades.

ACTIVIDADES	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	15/04/2018	15/05/2018
Recolección de información determinando los resultados	15/05/2018	15/06/2018
Elaboración del borrador del informe de tesis.	15/06/2018	22/07/2018

13.2. ANEXO II

PRESUPUESTO

b) Presupuesto de bienes.

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Papel Bond	2	Ciento	S/. 4.50	S/. 9.00
Resaltador	2	Unidades	S/. 3.00	S/. 6.00
Dispositivo USB	1	Unidades	S/. 28.00	S/. 28.00
Regla	1	Unidades	S/.1.50	S/. 1.50
Lapicero	2	Unidades	S/.2.80	S/. 5.60
Movilidad	40	Pasaje (días)	S/. 1.50	S/. 60.00
Empastado	32	Hojas	S/. 0.30	S/. 9.60
TOTAL				S/. 119.70

14. CONCLUSIONES

Según terminado el trabajo de esta investigación llego a las conclusiones, que toda empresa debe de contratar a personal con conocimientos en cada área que le corresponda, no contratar solo por contratar o por necesidad tan solo porque necesitan trabajadores para cubrir ese puesto o caso contrario si bien que el personal no tiene conocimiento deben de darles unos alcances, de conocimientos de cada área o hacerles un trabajo rotativo en todas las áreas que vean convenientes para ellos de esa manera el personal se encuentran preparados y con los conocimientos en las áreas que se les asigne.

15. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que a mi punto de vista seria

- Elegir personal con conocimiento en las áreas establecidas.
- Capacitar a los trabajadores que no cuentan con conocimiento en diferentes áreas.
- Tener el local muy bien adecuado.
- Tener en cada área una persona encargada, si es necesario con su secretaria (o) (decisión gerencia).
- Hacer los inventarios seguido o como le vean más adecuado.
- Implementar un buen Sistema de Control Interno.
- No permitir que cualquier persona tenga acceso al área de almacén.
- Al no encontrarse la persona encargada de almacén, dejar a otra persona en su reemplazo
- Otros.

16. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Diaz Estela, S. N., & Morales Rios, O. E. (2017). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN PARA INCREMENTAR LA EFICIENCIA OPERATIVA EN LA EMPRESA PAPELERÍA SANTA RITA S.A.C.*, . Chiclayo: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOлга.pdf.
- Mamani Mamani, D. I. (2015). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2012-2014*". Puno: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Ramirez Olano, B. J. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C.* Chimbote: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Sanchez Vidal, J. L. (2016). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE VIDRIOS Y ALUMINIOS DEL PERÚ: CASO RIMAC GLASS SRL.* Tujillo: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1240/CONTROL_INTERNO_SANCHEZ VIDAL_JUANITA_LIDIA.pdf?sequence=1.

Vilca Montoro, F. D. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “Cervecerías peruanas backus S.A.* Lima: <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>.

Guerrero Chinchay, E. W., & Asca Ramon, E. (2017). *IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL DE ALMACENES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ARTES & TEXTILES LESYCA SAC., CON SEDE EN PUENTE PIEDRA, LIMA AÑO 2017.* Lima: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/170/tesis%20final%20%28eugenio%20asca%20ramon%20y%20guerrero%20edy%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Lozano Valqui, G., & Tenorio Aguinaga, J. J. (2017). *Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde s.a.c. año 2016.* Tarapoto: http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/868/Gerson_tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Morales Gonzales, P. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal.* España: Plaza y Valdés, S.A. de C.V.

SUNAT. (14 de MAYO de 2016). Obtenido de SUNAT: http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sci/normas/RC_149_2016_CG.pdf

CONTROLORIA. (AGOSTO de 2014). Obtenido de CONTROLORIA: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

RODRIGUEZ ZEVALLOS , B. I. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU*. CHIMBOTE: file:///C:/Users/Ever/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual.pdf.

REYES MONCADA, B. J. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU CASO: EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE, 2013*. CHIMBOTE: <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>.