



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA  
DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS EN EL PERÚ - CASO DE LA EMPRESA  
AVIL IMPORT S.A.C. LA VICTORIA – LIMA 2020.**

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

**AUTOR**

**ZAPATA RIVERA, ROLANDO  
ORCID: 0000-0003-4600-4149**

**ASESOR**

**MUERAS LEIVA, EDGARD  
ORCID: 0000-0002-0048-9403**

**LIMA – PERÚ  
2021**

## **TÍTULO DE LA TESIS**

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL  
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ – CASO DE LA EMPRESA AVIL  
IMPORT S.A.C. LA VICTORIA – LIMA 2020.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Zapata Rivera, Rolando

ORCID: 0000-0003-4600-4149

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

### **ASESOR**

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

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

### **JURADO**

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR**

---

Dra. Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario  
**Presidente**

---

Dr. Ayala Zavala, Jesús Pascual  
**Miembro**

---

Dr. Armijo García, Víctor Hugo  
**Miembro**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por ser fuente de fortaleza  
y conocimiento en mi vida y formación  
como profesional y sobre todo le agradezco  
a mis padres grandes héroes a lo  
que les estoy eternamente agradecido.

Agradecer a la Universidad Católica Los  
Ángeles de Chimbote por brindar la  
oportunidad y la formación para ser  
profesional.

## RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú - caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020. Para lograr el cumplimiento se realizó el tipo descriptivo nivel cuantitativo – descriptivo y diseño no experimental. Se utilizó como instrumento de recolección de datos el método de la observación y un cuestionario de 32 preguntas con base en los 17 principios del control interno COSO 2013 aplicado al Gerente y tres trabajadores resultando el 59% respondió sí y 41% respondió, se tuvo como resultados puntos débiles de control en almacén como no existe un manual de funciones, no realizan un plan para minimizar los riesgos ni tampoco cuentan con cámaras de video vigilancia ni equipos contra incendios, no se realizan conteos de los inventarios en almacén, no se llevan registros de las entradas y salidas de los inventarios, ni se utilizar tarjeta Kardex, no se cuenta con sistemas ni formatos de información en el almacén, concluyo por el método de la observación el área de almacén no está ordenada ni clasificada, por los resultados del cuestionario concluyó que no cuenta con un control interno en el área de almacén formalmente implementado se elaboró propuestas en base a los resultados obtenidos para mejorar las posibilidades en el área de almacén donde se recomienda su diseño e implementación para lograr los objetivos en cuanto a salvaguardar los inventarios.

**Palabras claves: almacén, control interno, inventario.**

## **ABSTRACT**

The research work had the general objective of identifying the opportunities of internal control in the warehouse area that improve the possibilities of micro and small enterprises in Peru - case of the company Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020. To achieve compliance, the descriptive type quantitative level – descriptive and non-experimental design was performed. It was used as a data collection tool the method of observation and a questionnaire of 32 questions based on the 17 principles of internal control COSO 2013 applied to the Manager and three workers resulting 59% answered yes and 41% responded, it had how results were weak control points in stock how there is no function manual, they do not carry out a plan to minimize risks nor do they have video surveillance cameras or fire equipment, no stock counts of inventories are made in storage, no records are keeping records of the entrances and exits of the inventories, nor is Kardex card used, no systems or information formats are available in the warehouse, I conclude by the method of observation the warehouse area is not sorted or classified , because of the results of the questionnaire, it concluded that it does not have internal control in the formally implemented warehouse area, proposals were developed based on the results obtained to improve the possibilities in the warehouse area where its design and implementation is recommended to achieve the objectives in terms of safeguarding inventories.

**Keywords: warehouse, internal control, inventory.**

## CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS .....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR .....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	5
2.1 Antecedentes .....	5
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	5
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	7
2.2 Bases teóricas.....	11
2.2.1 Control interno .....	11
2.2.2 Almacén.....	19
2.2.3. Inventarios .....	24
2.2.4. Micro y pequeña empresa - Mype.....	31
2.3 Marco conceptual.....	32
2.4 Caso de estudio .....	34
2.5 COVID-19 .....	36
III. HIPÓTESIS.....	37
IV. METODOLOGÍA.....	37
4.1 Diseño de la investigación .....	37
4.2 Población y muestra .....	38
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	38
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
4.5 Plan de análisis.....	39
4.6 Matriz de consistencia .....	41



4.7 Principios éticos .....	42
V. RESULTADOS .....	43
5.1 Resultados.....	43
5.1.1 Respecto al objetivo específico n°1. ....	43
5.1.2 Respecto al objetivo específico n°2. ....	75
5.1.3 Respecto al objetivo específico n°3. ....	77
5.2 Análisis de resultados.....	80
5.2.1 Respecto al objetivo específico n°1. ....	80
5.2.2 Respecto al objetivo específico n°2. ....	81
5.2.3 Respecto al objetivo específico n°3. ....	82
VI. CONCLUSIONES.....	86
6.1 Respecto al objetivo específico n°1. ....	86
6.2 Respecto al objetivo específico n°2. ....	87
6.3 Respecto al objetivo específico n°3. ....	88
Aspectos complementarios .....	96
Referencias bibliográficas .....	96
Anexos.....	99

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	
Sistema de control interno.....	43
Tabla 2:	
Estructura organizacional.....	44
Tabla 3:	
Manual de procedimientos del almacén.....	45
Tabla 4:	
Evaluación de riesgos.....	46
Tabla 5:	
Plan para minimizar riesgos.....	47
Tabla 6:	
Resguardo y protección de la mercadería.....	48
Tabla 7:	
Póliza de seguros.....	49
Tabla 8:	
Sistema contra incendios.....	50
Tabla 9:	
Cámaras de video vigilancia.....	51
Tabla 10:	
Pérdidas monetarias por mal manejo en almacén.....	52
Tabla 11:	
Políticas claras, definidas y expresas en la recepción, almacenamiento y conservación.....	53
Tabla 12:	
Segregación de funciones.....	54
Tabla 13:	
Acceso limitado al almacén.....	55
Tabla 14:	
Rotación de labores.....	56
Tabla 15:	
Toma de inventario físico una vez al año.....	57
Tabla 16:	
Toma de inventario físico en almacén.....	58
Tabla 17:	
Kardex para el control de almacén.....	59
Tabla 18:	
Método de valuación de inventarios.....	60
Tabla 19:	
Registro de entradas y salidas.....	61
Tabla 20:	
Evidencia documental de entradas y salidas.....	62
Tabla 21:	
Control de máximos y mínimos de las existencias.....	63

Tabla 22:	
Clasificación de la mercadería de acuerdo, a su valor.....	64
Tabla 23:	
Separación física de mercadería que no es propiedad de la empresa.....	65
Tabla 24:	
Almacenamiento en forma sistémica y ordenada.....	66
Tabla 25:	
Procedimiento de control de desmedros.....	67
Tabla 26:	
Sistemas de información en almacén.....	68
Tabla 27:	
Control y organización del almacenaje y distribución de las existencias.....	69
Tabla 28:	
Información de diferencias.....	70
Tabla 29:	
Monitoreo de actividades.....	71
Tabla 30:	
Supervisión de ingresos y salidas.....	72
Tabla 31:	
Supervisión oportuna de las labores.....	73
Tabla 32:	
Consideración de la aplicación del control interno.....	74

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Sistema de control interno.....	43
Gráfico 2: Estructura organizacional.....	44
Gráfico 3: Manual de procedimientos del almacén.....	45
Gráfico 4: Evaluación de riesgos.....	46
Gráfico 5: Plan para minimizar riesgos.....	47
Gráfico 6: Resguardo y protección de la mercadería.....	48
Gráfico 7: Póliza de seguros.....	49
Gráfico 8: Sistema contra incendios.....	50
Gráfico 9: Cámaras de video vigilancia.....	51
Gráfico 10: Pérdidas monetarias por mal manejo en almacén.....	52
Gráfico 11: Políticas claras, definidas y expresas en la recepción, almacenamiento y conservación.....	53
Gráfico 12: Segregación de funciones.....	54
Gráfico 13: Acceso limitado al almacén.....	55
Gráfico 14: Rotación de labores.....	56
Gráfico 15: Toma de inventario físico una vez al año.....	57
Gráfico 16: Toma de inventario físico en almacén.....	58
Gráfico 17: Kardex para el control de almacén.....	59
Gráfico 18: Método de valuación de inventarios.....	60
Gráfico 19: Registro de entradas y salidas.....	61
Gráfico 20: Evidencia documental de entradas y salidas.....	62
Gráfico 21: Control de máximos y mínimos de las existencias.....	63

Gráfico 22:	
Clasificación de la mercadería de acuerdo, a su valor.....	64
Gráfico 23:	
Separación física de mercadería que no es propiedad de la empresa.....	65
Gráfico 24:	
Almacenamiento en forma sistémica y ordenada.....	66
Gráfico 25:.	
Procedimiento de control de desmedros.....	67
Gráfico 26:	
Sistemas de información en almacén.....	68
Gráfico 27:	
Control y organización del almacenaje y distribución de las existencias.....	69
Gráfico 28:	
Información de diferencias.....	70
Gráfico 29:	
Monitoreo de actividades.....	71
Gráfico 30:	
Supervisión de ingresos y salidas.....	72
Gráfico 31:	
Supervisión oportuna de las labores.....	73
Gráfico 32:	
Consideración de la aplicación del control interno.....	74

## I. INTRODUCCIÓN

Las micro empresas en América Latina forma parte de una fuente importante de empleo y de la actividad económica a la par no goza de condiciones adecuadas para los trabajadores ni para las actividades dentro del negocio por las inadecuadas y carentes controles los cuales forman parte de las causas que decaiga por el fraude y pérdida de mercadería (Flamarique, 2018, pág. 87) señala que los productos que desaparecen se denominan pérdida desconocida lo que representa entre 1,25% y 2% de la facturación de la empresa comprendidas por hurtos que alcanzan un 75% en Europa y 85% Estados Unidos, siendo el almacén el lugar donde se guarda la mercadería considero importante que las actividades el área del almacén se realicen en base a temas de control interno como el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, (Pereira, 2019, pág. 20) indica que sin control una empresa no podrá crecer que en la actualidad las grandes empresas un día fueron pequeñas y tuvieron que organizarse e implementar normas y procesos que si bien no aseguran el éxito si constituyen el factor común de todas las grandes empresa.

En el Perú las mypes comprenden aspectos muy importantes como fuente generadora de empleo, participación en el Producto Bruto Interno, según datos del INEI en su boletín del III Trimestre considerando efectos de la pandemia por el COVID la actividad económica el sector comercio al por mayor y menor tiene la mayor cantidad de empresas y según organización jurídica la sociedad anónima está en segundo lugar por debajo de las personas naturales, estos datos son importante como punto de partida para el estudio de caso de la empresa comercial Avil Import S.A.C en el área del almacén.

El control interno en las pequeñas empresas (Estupiñán, 2015, pág. 64) señala que el dueño forma parte activa de los procesos de información puede desarrollar una cultura que enfatice la importancia de integridad y comunicación. El control interno en las pequeñas empresas (Estupiñán, 2015, pág. 64) señala que el dueño forma parte activa de los procesos de información puede desarrollar una cultura que enfatice la importancia de integridad y comunicación. Sobre los recursos a invertir el gerente o dueño del estudio de caso (Pereira, 2019, pág. 23) señala que se debe considerar la implementación de los controles internos sean manuales o automatizados mediante uso de sistemas automatizados integrales donde deben de dedicarles tiempo y esfuerzo para contar con información real actualizada, estadística y comparativa que de manera confiable proporcione herramientas de análisis que den soporte a las decisiones a tomar por parte de la gerencia y dueños.

El área del almacén tiene como función el resguardo de los activos de la empresa (Pereira, 2019, págs. 66-69) señala que la protección de los activos constituye uno de los principales objetivos del control interno en las organizaciones, y en la medida de su importancia al diseñar, implantar y desarrollar las operaciones cotidianas de cada una de las áreas, que lo conozca todo el personal y lo aplique de forma integral y de acuerdo a las especificaciones de las entidades, de ello dependerá el desarrollo y el logro de los objetivos propuestos, añade también que en la pequeñas empresas el dueño tendrá la función de procurar y supervisar que los recursos se utilicen de una forma austera y cuidadosa, y que los activos se encuentren debidamente protegidos.

Por lo anterior expuesto en la investigación se planteó el **enunciado del problema:**

¿Las oportunidades del control interno en el área de almacén mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú - caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria - Lima 2020?.

Para dar solución al enunciado del problema se fijó el **objetivo general**:  
Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria - Lima 2020.

Para cumplir con el objetivo general se planteó **tres objetivos específicos**:

1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.
2. Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.
3. Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020.

El trabajo de investigación se justifica porque permitirá identificar, establecer, describir y explicar las oportunidades de mejora del control interno en el área del almacén de la empresa MYPE Avil Import S.A.C. distrito de La Victoria - Lima 2020. A su vez también se justifica porque servirá como antecedente para posteriores investigaciones del tema y como consulta al público en general.



Finalmente se justifica porque mediante la elaboración, presentación y sustentación correspondiente servirá para la obtención del título profesional de contador público y poder integrar en el Colegio de Contadores Públicos y poder ejercer la profesión.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Cevallos & Lino, 2016) en su tesis pregrado titulada: Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima. En la investigación realizada en la ciudad de Guayaquil país Ecuador tiene como objetivo general analizar el uso apropiado del control interno y su impacto en los estados financieros, aplicó la metodología diseño no experimental, descriptiva explicativa, como instrumento de recolección de datos se aplicó la entrevista y encuesta por ello concluye que la evaluación de un control interno en el almacén es importante porque evaluará los riesgos y brindará razonabilidad de la información en los estados financieros, también concluye que la falta de pedidos, procedimientos, ausencia de políticas para administrar los inventarios son riesgos relativamente altos de acuerdo a la probabilidad y el impacto y afecta relativamente los inventarios.

(Gamboa & Medina, 2016) en su tesis de pregrado titulada: Análisis del control interno en la recepción-entrega de mercadería de ALMETAL. En la investigación realizada en la ciudad de Guayaquil país Ecuador tiene como objetivo general analizar el control interno en la recepción y entrega de mercaderías, y proponer un manual de procedimientos adecuado para reducir las mermas de inventarios en la empresa ALMETAL S.A. Se concluyó que no hay comunicación entre el área de almacén y el área de compras, no existe un almacenamiento adecuado de la mercadería lo que impide el despacho de los insumos al área de producción y concluye que se debe de implementar un sistema de control interno de

recepción y entrega de mercadería, El autor busca proponer un manual de control interno para los inventarios con ello los dueños y los empleados conocerán las causas de las pérdidas de inventario, se estableció políticas, procedimientos, métodos estadísticos y un sistema de control de inventarios como el sistema ABC, el cual les ayudará a disminuir las mermas en los inventarios de la empresa.

**(Zambrano & Jhoanna, 2017)** en su artículo científico titulado: Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017 en el país de Ecuador, tuvo como objetivo principal evaluar el sistema de control interno de la gestión de inventarios, se utilizó como metodología de investigación un enfoque cuantitativo y cualitativo de tipo descriptivo-explicativo la población estuvo conformada por el personal de la empresa, proveedores y clientes del último semestre del periodo 2017 para recoger información se utilizó encuestas y cuestionarios, la empresa se dedica a la comercialización de productos electrodomésticos, los resultados obtenidos demuestran que el problema del control de inventarios se centra en la deficiente planificación de compras y mecanismos de control del movimiento de la mercadería, la empresa no posee ningún documento que permita registrar los movimientos de entradas y salidas de la mercadería en la bodega así como no poseen documentos que detallen las funciones de los empleados en el almacén.

**(Aristizabal & Fernández, 2017)** en su tesis pregrado titulada: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. El trabajo de investigación realizada en Colombia tiene como diseño el descriptivo, utilizó técnicas de observación e instrumentos de flujogramas de la empresa, además el presente trabajo tiene como objetivo diseñar

procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F, se concluyó que al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y se recomienda la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía.

(**Acosta, 2018**) En su tesis titulada: Diseño de Sistema de Control Interno del departamento de bodega de Construhard S.A. , la empresa rubro comercial de pinturas está en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, la investigación utilizó la metodología con enfoque cuantitativo y cualitativo, tipo descriptivo, tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control en la bodega en la empresa Construhard S.A. para mejorar el desempeño de las actividades del área de bodega, como instrumentos de recolección de datos se utilizó la observación, entrevista y cuestionario aplicado a cuatro trabajadores. como conclusiones no cuenta con un proceso de control que regule las actividades en el área de bodega, el personal de bodega desconoce los procesos que deben ejecutarse al momento de ingresar la mercadería esto conlleva a tomar malas decisiones que afectan la economía de la empresa.

### ***2.1.2 Antecedentes Nacionales***

(**Bocanegra, Cerdan, & Moya, 2017**) en su tesis pregrado titulada: “Evaluación del control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Autódromo S.A. del periodo 2015” en la ciudad de Lima, distrito de surquillo, donde el planteamiento del problema fue: ¿En qué medida la evaluación del control interno de almacenes optimiza la gestión de inventarios de

repuestos automotrices en la empresa El Autódromo S.A. de Surquillo en el año 2015? Entonces se tuvo como objetivo general a través del informe de investigación revelar información relevante acerca del control de inventarios y para ello se realizó un inventario físico al cierre del periodo 2015 resultando diferencias sobrantes y faltantes, se concluyó en que se pudo verificar la importancia de la evaluación del control interno pudiendo determinar las principales causas de mala gestión lo cual lleva mala información para preparar los EE.FF, también se concluyó que se necesita la implementación de políticas administrativas y carece de procedimientos en el almacén limitando el correcto seguimiento del control de inventarios que genera reportes importantes para la toma de decisiones de la empresa así como también se concluyó que el almacén provee de relevante información para la empresa por ello se debe de tener un equipo de trabajo capacitado y multidisciplinado.

(**Carranza, 2017**) en su tesis pregrado titulado: Propuesta de mejora del Control Interno en el área de almacén de la empresa Tecnoquim SAC, la investigación tuvo diseño no experimental y descriptivo; su objetivo general fue determinar una propuesta de mejora de control interno que aumente la confiabilidad del área de almacén de la empresa Tecnoquim SAC. Concluyó que no existe un sistema de inventarios que permita el registro, control y valuación de la mercadería en el almacén; existe desconocimiento de funciones, desorden y falta de limpieza en almacén, el personal de almacén lleva de manera incorrecta el control del kardex y no se abastecen con el cumplimiento de sus funciones; la mercadería en almacén no está clasificada ocasionando retrasos en los despachos de insumos y productos. El autor indica que se debe destacar que la aplicación del control interno se encargará de salvaguardar los recursos que posee la empresa y que las medidas de control no

deben faltar especialmente en el área de almacén, previniendo así que se produzcan pérdidas como consecuencia de hurtos y que la complejidad de este proceso no nos permita muchas veces identificar al responsable.

**(Rodríguez, 2018)** en su tesis pregrado titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa “Super Sport Iquitos E.I.R.L”, de Iquitos, 2017. Tiene como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Casó empresa “SUPER SPORT IQUITOS E.I.R.L” de Iquitos, 2017. Se utilizó el método no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso con diseño descriptivo. Para la recolección de datos se aplicó el cuestionario, se concluyó que el control interno no está debidamente implementado siendo el ambiente de control el más deficiente, en la evaluación de riesgos la mercadería está resguardada pero no cuentan con un plan para minimizar riesgos exponiendo la mercadería ante cualquier riesgo que pueda ocurrir, el autor señala que el control interno es una herramienta que permite elevar la productividad de la empresa y así permitirá la consecución de sus metas y objetivos.

**(Jaramillo, 2019)** en su tesis pregrado titulada: Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial Del Pacífico Bazar Librería, Piura – 019. Tuvo como objetivo general identificar la oprotunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial Del Pacífico Bazar Librería, Piura -2019, aplicó metodología descriptiva diseño no experimental dibliográfico documental y de caso, la población fue las empresas del rubro Librería de Piura y la muestra la empresa comercial Del pacífico

Bazar Librería, como instrumento de recolección de datos se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario aplicado al gerente, administrador, dos empleados del área de almacén y uno del área de ventas. Se obtuvo como resultados que la empresa de caso tiene un organigrama que no refleja la estructura organizacional existente, no cuenta con un manual de organización y funciones adicional los registros en el sistema no coinciden con la mercadería en el almacén concluyó que al implementar adecuados mecanismos de control interno permitirá la protección de los recursos de la empresa la cual evitará pérdidas por fraudes y negligencia.

(**Chávez, 2019**) en su tesis pregrado titulada: relevantes, Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa refrigeración Hojema S.R.L – 2018, tuvo como objetivo general identificar las oprotunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa Refrigeración Hojema S.R.L. la metodología fue de tipo cuantitativo nivel descriptivo de estudio de caso el diseño es descriptivo bibliográfico y documental, se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 30 preguntas a 5 trabajadores. Se obtuvo los resultados de oportunidades cuenta con certificaciones y permisos de funcionamiento, realiza rotación de personal, hay comunicación entre trabajadores y proveedor, la recepción es verificada y siempre cuenta con stock en almacén, como debilidades no tienen implementados políticas de control interno en el área del almacén, no hay manual de funciones que garanticen las buenas prácticas, no cuenta con un software para el registro de entradas y salidas en el área del almacén. Se concluyó como propuesta de mejora basada en implementar un manual de funciones, implementar un software para el almacén, capacitar al personal, adquirir una póliza de seguros y un sistema de cámara video vigilancia.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) publicó en 1992 el Marco Integrado de Control Interno (marco original), el cual ha ganado amplia aceptación y es utilizado en todo el mundo reconocido por ser un marco líder para el diseño, implementación, conducción y evaluando la efectividad del control interno, a través de este tiempo hasta la actualidad los negocios y las operaciones cambian por ende el modelo COSO III publicado en mayo 2013 permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener eficientes sistemas de control interno que puedan mejorar la probabilidad de lograr los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios.

En su resumen ejecutivo Marco integrado cita un texto que considero muy importante para todos como punto de partida a considerar según el sitio web (Commission, 2020) señala: “El control interno no es un proceso en serie, sino un proceso dinámico e integrado. El marco aplica a todas las entidades: grandes, medianas, pequeñas, con y sin fines de lucro, y organismos gubernamentales. Sin embargo, cada organización puede optar por implementar controlar de manera diferente. Por ejemplo, el sistema de control interno de una entidad más pequeña puede ser menos formales y estructurados, pero aún tiene un control interno efectivo” entonces cualquier empresa u organización puede implementar un sistema de control interno que se adapte a las necesidades y oportunidades de mejora continua a fin conseguir sus objetivos.

(Fonseca, 2011) señala acerca del Modelo COSO que la mayoría de las entidades del sector privado han establecido de acuerdo, a sus necesidades y proceso evolutivo un



sistema simple o complejo de procedimientos de control interno para que las personas realicen sus labores diarias, a su vez indica que la responsabilidad es de todos los miembros de la organización donde recae principalmente en los directores, junta y gerentes.

### **Tipos de control interno**

#### **Control Interno Administrativo**

Es aquel control interno que se encarga de normar los procedimientos para la organización para que se cumplan, entonces (Estupiñán, 2015, pág. 7) señala que existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- ✓ Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- ✓ Coordinar sus funciones.
- ✓ Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- ✓ Mantener una ejecutoria eficiente.
- ✓ Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- 1) El ambiente de control.
- 2) El control de evaluación de riesgo.
- 3) El control y sus actividades.
- 4) El control del sistema de información y comunicación.

5) El control de supervisión o monitoreo.

Aquí el autor enumera los cinco elementos del control interno para garantizar los objetivos de la organización, que parte desde el mismo lugar, la evaluación del riesgo, las actividades, la información y monitoreo.

### **Control interno Contable**

Para fines contables (Estupiñán, 2015, pág. 8) afirma lo siguiente:

- ✓ Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- ✓ Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- ✓ Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- ✓ Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

### **Objetivos del control interno**

El marco integrado COSO 2013 presenta tres categorías:

**Objetivos operativos:** se refiere a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidas las metas de desempeño operativo, financieros y salvaguardar los activos contra las pérdidas.

**Objetivos de la presentación de informe:** que permiten la fiabilidad, puntualidad, transparencia, vigencia u otros términos establecidos por reguladores, emisores de normas reconocidos o las políticas de la entidad.

**Objetivo de cumplimiento:** refiere al cumplimiento de las leyes y regulaciones de cada entidad.

### **Elementos del control interno**

Según (Estupiñán, 2015) explica tanto para el control interno administrativo como el contable dicta los siguientes elementos:

✓ Organización

Determina de una forma clara la autoridad, funciones y responsabilidades en la organización.

✓ Sistemas y procedimientos

Determina los manuales, transacciones, autorizaciones, sistemas, informes, etc.

✓ Personal

Se refiere a la capacitación, perfil del trabajador, moralidad, buenas prácticas en la ejecución de funciones.

✓ Supervisión

Se refiere a la posibilidad de regirse a las auditorías internas, externas y autocontrol que pueda tener factibilidad la organización.

### **Limitaciones del control interno**

Si bien es cierto el control interno da un grado de seguridad razonable tiene sus limitaciones como malos juicios y toma de decisiones no adecuadas, situaciones externas que afecten a la organización, objetivos que no sean adecuados para la organización, errores humanos. (Commission, 2020)

## **Componentes del control interno**

El control interno tiene cinco componentes:

**Control Medioambiental:** es el conjunto de estándares, proceso y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización.

El entorno de este componente considera la integridad y valores éticos de la organización y el medio ambiente tiene un impacto generalizado en el sistema general de control interno, sus principios son:

**Evaluación de riesgos:** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos sean internas o externas, por ello implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos para el logro de los objetivos, por tanto, la evaluación es la base para determinar cómo se gestionarán los riesgos.

**Actividades de control:** Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos, puede abarcar procesos y actividades como: manuales, autorizaciones, aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño y segregación de funciones dentro del desarrollo de actividades de control.

**Información y comunicación:** Es el continuo proceso interactivo de proporcionar, compartir y obtener información, permite al personal recibir un claro mensaje de la alta dirección de las responsabilidades de control.

**Actividades de seguimiento:** Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones separadas o alguna combinación de las dos para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para efectuar los principios de cada componente, está presente y funcionando.

## **Principios del control interno**

El marco integrado establece **diecisiete principios** que representan a cada componente en donde una entidad puede lograr un control interno efectivo aplicando todos los principios.

### **Control medioambiental**

- 1.- La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.
- 2.- El consejo de administración demuestra independencia de la gestión, el ejercicio y la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.
- 3.- La administración establece, con la supervisión de la junta, estructuras, líneas jerárquicas, autoridades y responsabilidades apropiadas en la consecución de objetivos.
- 4.- La organización demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener individuos persistentes alineados con los objetivos.
- 5.- La organización responsabiliza a las personas por su responsabilidad de control interno.

### **Evaluación de riesgos**

- 6.- La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con los objetivos.
- 7.- La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos en entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo deben ser administrado.
- 8.- La organización considera el potencial de fraude al evaluar los riesgos para el logro de objetivos.

9.- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

**Actividades de control**

10.- La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

<b>Principio n°10 Actividades de control</b>	
Autorizaciones y aprobaciones	Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.
Verificaciones	Acceso restringido a los recursos, activos y registros
Gestión directa de funciones por actividades	Rotación de personal de tareas claves
Proceso de información	Función de auditoría interna independiente
Controles físicos	Autoevaluación modelo COSO
Controles sobre la información de inicio	Evaluación de controles informales
Indicadores de rendimiento	Evaluación de controles formales
Segregación de funciones	Informes de resultado
Documentación	Controles de aplicación

Fuente: propia en base al Modelo COSO 2013

11.- La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar la consecución de objetivos.

12.- La organización despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos que ponen en práctica las políticas.

**Información y comunicación**

13.- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

14.- La organización comunica información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento de los controlar.

15.- La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan

el funcionamiento del control interno.

### **Actividades de seguimiento**

16.- La organización selecciona, desarrolla y realiza actividades continuas y / o separadas, evaluaciones para determinar si los componentes del control interno están presentes y su funcionamiento.

17.- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno en un de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según corresponda.

### **Procedimientos de control interno relativos a inventarios**

Si bien es cierto no expresa el área de almacén sin embargo los inventarios son propios de tal área por lo que considero estas normas, (Estupiñán, 2015) señala:

- ✓ Los registros de inventarios pueden guardar relación con el registro de pedidos pendientes, teniendo tarjetas de inventario con las cantidades que han sido pedidas, esto contribuirá a evitar sobre existencia producto de duplicación de pedidos
- ✓ Los inventarios almacenados en exteriores, subcontratistas o mercadería que por circunstancias se encuentran en otros lugares, deberán requerir informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades, en caso sea factible, además todos los traslados a tales lugares deberán ser evidenciados como recibidos y firmados.
- ✓ Sobre la información deberán diseñarse en forma tal que se facilite el mantenimiento de una adecuada cobertura de seguros sobre los inventarios, el

continuo reporte de valores de los inventarios facilita la obtención de seguros como la presentación de reclamaciones.

### **2.2.2 Almacén**

El almacén es un espacio determinado que cumple la función de guardar bienes para diferentes actividades ya sea mercancías, documentarios, maquinarias, etc. Las empresas con el fin de conseguir productos al menor recio se surge la necesidad de crear un almacén.

(Flamarique, 2018) cita: El almacén es un espacio delimitado que puede ser abierto, al aire libre (por ejemplo, una campa), o cubierto, sin paredes (por ejemplo, almacenes de materias primas, como arena o estiércol), con alguna pared o totalmente cerrado (por ejemplo, cámaras frigoríficas, cámaras de congelación, almacenes automáticos o archivos).

### **Gestión de almacén**

Según **Flamarique (2018)** Para desarrollar esta gestión, hay que interactuar con otros departamentos de la empresa, como compras, aprovisionamiento, comercial, administración o contabilidad, así como con empresas proveedoras y clientes, siguiendo los objetivos globales de la compañía. Esto quiere decir que el área del almacén es parte de la empresa y por ende tiene que relacionarse con las operaciones de la misma y seguir la política de la organización.

El autor antes mencionado cita: La gestión y el control del almacenaje se pueden dividir en dos apartados que se complementan y permiten tener la información y el control global del almacén: la gestión de las existencias y la gestión del almacén.



### **a) Gestión de existencias**

El autor antes mencionado señala: también conocida como gestión de stock, tiene como objetivos:

- ✓ Equilibrar los tiempos de generación y tránsito de los productos hasta los clientes y ayudar a reducir sus costos al mínimo aceptable.
- ✓ Almacenar la menor cantidad posible de productos, ajustándose a las necesidades del mercado y a los tiempos de tránsito, y reduciendo los costos al mínimo posible.
- ✓ Evitar la rotura de existencias para mantener la fluidez en el flujo de productos hacia los clientes de acuerdo con sus necesidades.
- ✓ Facilitar un correcto servicio a los clientes.

Todo ello en suma implica que se debe de contar con lo necesario de mercadería para vender y no llenar el almacén de mercaderías que no se van a vender en un corto plazo.

Según (**Flamarique, 2017**) se aplican tres tipos de gestión de existencias en el almacén:

### **b) Gestión de almacén**

El autor antes mencionado señala: La gestión del almacén permite controlar unitariamente los productos y ubicarlos correctamente para reducir al máximo las operaciones de manutención, los errores y el tiempo de dedicación. Trata de establecer cómo y dónde deben almacenarse las mercancías. Sus objetivos son:

- ✓ Facilitar la rapidez de las entregas controlando las existencias.

- ✓ Conseguir fiabilidad, al permitir conocer qué mercancías hay en el almacén, en qué cantidad y dónde están ubicadas.
- ✓ Maximizar el espacio: ubicar la mayor cantidad de mercancía en el menor espacio posible, sin olvidar el resto de los principios del almacenamiento.
- ✓ Minimizar las operaciones de mantenimiento de las mercancías.

Una correcta gestión de almacén tendrá los siguientes beneficios:

- ✓ Reduce las tareas administrativas, evita errores y redundancia en un aumento de la productividad.
- ✓ Agiliza el desarrollo de otros procesos y de los flujos logísticos.
- ✓ Optimiza la gestión del nivel de inversión en existencias, es decir, la cantidad de productos que hay en el almacén.
- ✓ Mejora la calidad del producto, que tiene menos posibilidades de deteriorarse al minimizar las operaciones de mantenimiento.
- ✓ Rebaja los costos generales.
- ✓ Reduce los tiempos de los procesos.
- ✓ Aumenta el nivel de satisfacción de los clientes al reducir posibles errores e incidencias.

### **Puestos y funciones del almacén**

Dentro de un almacén se realizan funciones por encargados de cada tarea, así como lo señala (De La Cruz, 2015) los puestos y funciones en el almacén:

**Responsable de almacén**, se encarga de la organización y ejecución de las funciones en el almacén.

**Responsable de recepción**, se encarga de la identificación y llegada de las mercancías hasta llegar al almacén.

**Responsable de almacenamiento**, se encarga de ubicar y conservar las mercancías en el lugar que corresponde en el almacén.

**Responsable de expedición**, garantizar que los movimientos internos y externos de mercancías se lleve de acuerdo, a la normativa de la empresa.

**Responsable de información y administración**, llevar a cabo los procesos administrativos y de información del almacén.

**Auxiliar de recepción/ reponedor/ repartidor/ carretillero**, encargados de llevar las mercancías al almacén para diferentes tareas como clasificar, ubicar la mercadería.

### **Diseño interno de almacén (lay out)**

Es un diseño propio de cada almacén el cual indica la ubicación de cada clase de producto (Hernández L. , 2017) señala: distribución interior de los espacios, donde se define la posición que ha de ocupar cada área y elemento, y que tiene una importancia crucial en la productividad. Esto quiere decir que el lay-out es una herramienta que cumple un rol importante en la productividad de una organización; el autor antes mencionado afirma: El diseño óptimo permite alcanzar la máxima eficiencia en movimientos, costos, consumos, luminosidad, etc., así como en el cumplimiento de la legislación o las normativas internas de los distintos departamentos (prevención de riesgos laborales, calidad, etc.).

## **Los siete despilfarros del almacén**

Este es un punto que resta la productividad y eficiencia a una organización así como lo cita (Hernández L. , 2017) son un conjunto de actividades negativas identificadas por Taiichi Ohno, dentro del sistema de producción de Toyota TPS en la década de 1960. Según esta filosofía, hay procesos que no solo no aportan valor, sino que lo restan. Los despilfarros son:

1. Sobreproducción. Si se produce más de lo necesario, también se gasta más de lo necesario y se reducen recursos para aportar valor real. Es este caso el almacén es un costo fuerte de inversión y tiempo, por eso contar con más de lo que se necesita sugiere un riesgo de merma, demora en entregas, orden y sobre todo de dinero.
2. Esperas. Tiempo inactivo en el que no se genera valor.
3. Sobre-procesamiento. Son procesos innecesarios que podrían haberse eliminado para no aumentar el costo global.
4. Transporte. Todo movimiento de mercancías debe ser evitado en lo posible, pues solo aporta costo.
5. Inventario. Disponer de unidades no vendidas genera pérdida de liquidez y riesgo de obsolescencia.
6. Movimientos de personal. Solo aporta pérdidas de productividad.
7. Reparaciones. Esto incrementa el costo total de producción y resta capacidad para la aportación de valor.

## **Riesgos específicos del área de almacén**

Entre los diferentes riesgos que puedan existir (Pereira, 2019, pág. 42) indica lo siguientes riesgos:

- ✓ Inventarios en exceso.

- ✓ Que el personal del almacén realice los pedidos directos a los proveedores.
- ✓ Que otras áreas de la empresa pueda recibir mercaderías u otros directamente sin que el área de almacén tenga conocimiento.
- ✓ Inadecuada determinación de los costos unitarios, sin considerar el costo de ordenar, mantener o reponer.
- ✓ Fugas por consumos internos no controlados de forma apropiada.
- ✓ Inadecuado control sobre productos caducado dado de baja, reclamaciones por garantía en trámite, facturado no entregado, etc.
- ✓ Artículos ubicado de manera desordenada en los almacenes dificultando su localización.
- ✓ Falta de identificación de códigos y descripciones de los productos.
- ✓ No restringir el acceso a los almacenes e inventarios.
- ✓ Ausencia de información periódica actualizada que reporte como estado de los inventarios, antigüedad, rotación, caducidad, etc.

### **2.2.3. Inventarios**

NIC N°2 Inventarios

De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas-Perú, 2017) NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC 2-INVENTARIOS VERSIÓN 2016 (RESOLUCIÓN DE CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD N°063-2016-EF/30)

Para efecto de la NIC 2 se entiende por inventario a:

Inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta;

- c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros que serán usados en el proceso productivo.

### **Inventario**

Inventario es todo bien o existencia que tiene la empresa para vender o producir y que constituye de suma importancia para la toma de decisiones, así como para los controles que sean necesarios. Entonces La NIC 2 -Inventarios es una norma que está incluida en las NIC y que norma el trato de los inventarios en las empresas, así como también varios procesos que van desde el conceptos, valor, medición y costo del inventario. También se puede señalar que con las NIC todos los empresarios en el mundo en sentido figurado van a hablar el mismo idioma y poder entenderse gracias a los lineamientos y normas NIC.

Según (Madroño, 2016) afirma de los inventarios que: los inventarios incluyen artículos adquiridos y que se mantienen para ser vendidos. Los inventarios también deben de incluir si el caso artículos producidos y en proceso de fabricación de la entidad, así como la materia prima y otros materiales en espera de ser utilizado en este proceso. Para los prestadores de servicios sus inventarios incluyen los costos de los servicios.

## **Tipos de inventarios**

### **Inventario anual**

Según (Flamarique, 2018) se realiza una vez al año cada cierre del periodo o ejercicio de forma global es decir toda la mercadería, puede resultar poco preciso y la fiabilidad baja y resulta difícil analizar las desviaciones y tomar medidas correctivas y preventivas oportunas por el tiempo transcurrido es un año.

### **Inventario cíclico o rotativo**

Para (Flamarique, 2018) supone una frecuencia de controles según las referencias de clasificación de la empresa sobre las mercaderías, la clasificación ABC es una forma de ordenar, ubicar y gestionar los inventarios dentro de los almacenes, donde no se hace al mismo tiempo la toma de inventario sino en forma secuencial y consecutiva en el tiempo.

### **Inventario permanente o perpetuo**

Indica (Flamarique, 2018) que de manera permanente se registra toda entrada y salida de inventario, se ayuda con herramientas informáticas, sistemas, hojas de cálculo o simple hojas de papel se debe realizar de forma rigurosa y meticulosa lo que permite detectar de manera rápida cualquier desviación y aplicar las medidas correctivas y preventivas de forma oportuna.

Para llevar un inventario permanente o perpetuo se puede recurrir a formatos electrónicos y/o manuales cómo el tipo Kárdex que son tarjetas donde se registran la información de cada artículo para el control de los movimientos de entradas y salidas en un almacén.

## **Control de inventarios**

En una empresa u organización es indispensable establecer un adecuado control sobre los bienes y mercancías que posee para salvaguardar los intereses de la misma y verificar la consistencia de la mercancía física contra lo que indica la cantidad teórica, (Madroño, 2016) afirma: debe utilizar un control sobre las mercaderías siendo el más común un sistema ABC y establecimiento de máximos y mínimos, está enfocado en el control de existencias teóricas, ya que por medio de papeles se identifican las existencias y se tramitan las verificaciones.

Este control de existencias debe seguir procesos, normas y lineamientos que permitan sincerar la cantidad de mercadería que cuenta la empresa, físicamente se refiere a mantener ordenada la mercancía, tanto para facilitar la distribución como su recuento, buscando que toda la mercancía del mismo género o clasificación se encuentre ubicada en el área ex profeso para facilitar su localización. Es recomendable que la mercancía más antigua sea la primera en salir, evitando con ello pérdidas por mermas u obsolescencia.

### **Clasificación ABC (Activity Based Costings system)**

(Madroño, 2016) señala: Este método tiene como finalidad buscar la minimización del inventario en las empresas ya que la mayoría de estas tiene fuertes inversiones, presentándose casos en los que algunos tengan un alto movimiento contra otros que tengan un movimiento mínimo; por otro lado, existen mercancías que tienen un valor alto, mientras que en otros su valor puede ser mínimo, sobre la clasificación indica lo siguiente:

- ✓ Artículos A: posee 20% en almacén y 90% en valor monetario.
- ✓ Artículos B: posee 30% en almacén y 8% en valor monetario.



- ✓ Artículos C: posee 50% en almacén y 2% en valor monetario.

Recomienda controlar al 100% los artículos “A” y “B” y dedicar control a los artículos “C” provocaría un costo administrativo alto y que no justifica.

(Alvarado, 2016) cita que el método ABC es una metodología de ordenamiento de los inventarios y se clasifican con base a la segmentación de insumos y productos basados criterios definidos como la demanda, costo unitario, prevaleciendo el criterio de la demanda, añade cada clasificación por tipo:

- ✓ Inventario Tipo A: los productos e insumos se utilizan en forma continua y de alta demanda, por lo regular este tipo de inventario representa el 60% a 80% del valor total de los inventarios donde el costo de faltantes es alto.
- ✓ Inventario Tipo B: los productos e insumos se utilizan en forma continua y de alta demanda, por lo regular este tipo de inventario representa el 20% a 30% del valor total de los inventarios donde el costo de faltantes es moderado o bajo.
- ✓ Inventario Tipo C: los productos e insumos se utilizan en forma continua y de alta demanda, por lo regular este tipo de inventario representa el 20% a 10% del valor total de los inventarios.

(Flamarique, 2018) indica que la clasificación ABC está basado en la Ley de Pareto en orden decreciente, A, B, y C, una serie de artículos, siguiendo algún criterio, por ejemplo, el volumen anual de ventas y esta clasificación se puede aplicar a distintas áreas de la organización.

- ✓ Para el grupo A tiende a tener entre el 10% y 20% de los artículos, de los que resultan del 50% al 70% de las ventas.

- ✓ Para el grupo B contiene el 20% de los artículos, de los que resultan el 20% de las ventas.
- ✓ Para el grupo C contiene entre el 60% y 70% de los artículos, de los que representan el entre el 10% y 30% de las ventas.

### **Valuación de inventarios**

Se refiere a los métodos usados para la determinar los costos de las existencias ya sea como materia prima, productos en proceso y productos terminados.

Los tres métodos son:

#### **Primeras entradas- primeras salidas (PEPS) o en términos en inglés**

##### **FIFO (first in, first out-el primero que entra es el primero que sale)**

Mucho tiene que ver la fecha de caducidad de los productos para utilizar este método debido a que por temas de control debe llevarse la valuación de esta manera.

(Alvarado, 2016) afirma: Entre las razones que motivan la utilización de este método destaca la naturaleza de los insumos o productos cuando éstos son perecederos; por lo anterior, y con base en su fecha de caducidad, debe programarse de manera ordenada su aplicación al proceso productivo o, en su caso, su colocación en los mercados.

#### **Últimas entradas-primeras salidas (UEPS) o términos en inglés**

##### **LIFO (last in, first out- el último que entra es el primero que sale)**

Este método permite el costo del inventario actualizado debido a que valuará según el costo del producto que ingreso último mas no del primero que está almacenado.

(Alvarado, 2016) afirma: Este método se utiliza cuando existe proceso de ajuste de precio de los productos en los mercados, sobre todo los motivados por la inflación,

por lo que los inventarios más recientes contarán con una relación costo-precio actualizada.

### **Costo Promedio**

Es el resultado de dividir el importe total del producto con la cantidad existente, el cálculo de un costo promedio en el que se divide el valor de los inventarios existentes (en el que se han incluido las compras nuevas) entre el total de las unidades en existencia, donde se incluyen las unidades de las compras, (Alvarado, 2016).

### **Toma de inventario físico**

Es la toma de conteo físico de las mercaderías que después se comparan contra el stock teórico para dar las diferencias, luego se recuenta y se ajusta el stock de conteo físico.

Se llama «hacer inventario» a la acción de contrastar las existencias físicas, sus características (referencia, estado, ubicación, etc.) y cantidades (unidades, cajas, palés, etc.) frente a lo que figura en el sistema informático, para cotejar que estas últimas están bien registradas (Hernández L. , 2017) del mismo modo (Madroño, 2016) sostiene: Tiene como finalidad, verificar que lo que aparece en libros sea congruente con lo que aparece físicamente. A su vez el autor antes citado afirma las siguientes pautas o recomendaciones: Para ello, debe tenerse bastante cuidado en establecer calendarios para la toma física, empleando personal que esté familiarizado con los mismos, pero que sea independiente de su manejo y control. (Flamarique, 2018) Añade que durante el inventario físico no debe de haber ninguna entrada, salida u otro movimiento de las mercaderías del almacén por tanto en muchas empresas optan por realizar el proceso un fin de semana o cierran el almacén hasta que termine el proceso.

La toma de inventario físico es un proceso que va desde la preparación, identificación, ejecución, conocimiento y enseñar a los demás para lograr el objetivo de la toma de inventario es dar un stock confiable en un momento determinado.

### **Conteo y análisis de diferencias de inventario**

Aquí queda asentado lo importante que es en forma general y común los pasos a seguir para una correcta ejecución y análisis de resultados el cual indica al final que la revisión de diferencias no debe pasar un lapso de tiempo determinado.

Según (Madroño, 2016) afirma: Durante la toma física deberá cuidarse el dejar marcas evitando duplicar el conteo al dejar marbetes en los lotes contados. Es recomendable efectuar doble conteo, dejando con ello mayor veracidad al físico, ya que de existir duda se procederá a efectuar otro recuento. Cada grupo anotará los resultados, en su forma de control de inventarios, donde una vez cotejados los resultados se procederá a la valuación y determinación de diferencias contra libros. Sobre las diferencias (Flamarique, 2018) menciona las consecuencias sobre los inventarios erróneas menciona que generará costos a la empresa y una cadena de errores a las demás áreas como aprovisionamiento, compras, distribución, comercial, contabilidad y el cliente.

#### ***2.2.4. Micro y pequeña empresa - Mype***

##### **Normativa:**

-Ley n°28015, publicada el 03 de julio del 2003 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y pequeña Empresa.

-Decreto Supremo N° 008-2008-TR, publicado el 30 de septiembre del 2008

Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE, están acogidas al Régimen MYPE tributario RMT.

-Decreto Legislativo n°1269 Régimen Mype tributario del Impuesto a la renta, publicado 20 diciembre del 2016.

### **Características:**

Según el artículo N°05 del T.U.O Ley MYPE las MYPES tienen que reunir las siguientes características:

- Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña Empresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período

## **2.3 Marco conceptual**

### **Control Interno**

Según (Commission, 2020) El control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva de una entidad, la dirección y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto a el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento.

## **COSO**

Abreviatura de El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) publicó en 1992 el Marco Integrado de Control Interno (marco original). (Fonseca, 2011) sostiene que el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones, así mismo define con claridad el rol de las personas involucradas en el diseño, implementación y en la evaluación del control interno.

## **Riesgo**

Es la posibilidad de que ocurra un evento y afecte adversamente el logro de los objetivos en una organización.

## **Fraude**

Según (Estupiñán, 2015) se denomina fraude a la acción de adueñarse de algo con engaño a una persona natural o jurídica, refiere dos categorías para la defraudación:

- adueñarse de fondos o activos de la empresa
- declaración falsa de la situación financiera de la empresa como omisión de operaciones, registros falsos, manipulaciones de los registros contables de la empresa.

## **Empresa**

Según (BCRP, 2011) Unidad económica de producción y decisión que, mediante la organización y coordinación de una serie de factores (capital y trabajo), busca

obtener un beneficio produciendo y comercializando productos o prestando servicios en el mercado.

### **Kárdex**

Documento que lleva el control de movimientos de entrada y salida de las mercaderías en esta investigación se enfoca al control de mercadería en un almacén.

### **MYPE**

Abreviatura de Micro y pequeñas Empresas, según el Texto único ordenado de la Ley de micro y pequeña empresa N°28015 es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

## **2.4 Caso de estudio**

**Razón Social:** Avil Import S.A.C

**Domicilio Legal:** Av. Aviación 871 distrito de La Victoria, Lima, Perú.

**Ruc:** 20556401811.

**Tipo de contribuyente:** Sociedad Anónima Cerrada.

**Fecha de inscripción:** 7 de febrero del 2014.

**Actividad Económica:** Principal- CIIU 50304- Venta partes, piezas, accesorios.

**Comprobantes de pago con autorización de impresión: (F. 806 u 816):** Factura, boleta, guía de remisión (remitente).

**Sistemas de emisión de electrónica:** desde los sistemas del contribuyente autorizado desde 19/10/2018, guía de remisión desde 20/03/2019.

**Programa de libros electrónicos (PLE): afiliado desde el 01/01/2015.**

**Padrones:** Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0230050224618) a partir del 01/04/2018.

**Reseña histórica:**

El dueño y a la vez Gerente que por razones de confiabilidad mantendré en anonimato de acuerdo al Código de ética para la investigación “El investigador debe guardar la debida confidencialidad sobre los datos de las personas involucradas en la investigación. En general, deberá garantizar el anonimato de las personas participantes” antes de emprender en este negocio trabajo 10 años en la empresa de su tío Safari Group donde desempeño el cargo de Jefe de ventas, uno de los locales esta situado en Av. Aviación n°1070 y el tenía en su cartera de clientes a los negociantes de la actual tienda donde se encuentra, un día su tío le informó que estaban alquilando un local que el ya no quería más tiendas por el momento así que en desición con su esposa y con respaldo por la experiencia adquirida aceptó el reto de emprender el negocio y formó la empresa Avil Import S.A.C, el día 7 de febrero del año 2014 dio inicio a sus actividades comerciales, el dueño es el gerente de la empresa.

El horario de atención al público es de lunes a viernes desde de 8:30 a.m. hasta las 6:00 p.m.

Actualmente trabajan tres personas: el dueño que cumple la función de gerente, un vendedor y un almacenero; el gerente contrata servicios por honorarios de un contador.

**Tipo de personería jurídica de la empresa según Ley General de Sociedades n° 26687:**



La empresa Avil Import S.A.C. se constituye al amparo de la Ley General de sociedades n°26687 bajo la forma de Sociedad Anónima Cerrada.

## **2.5 COVID-19**

Según la (Organización Mundial de la Salud, 2021) OMS Es un virus fue detectado por datos oficiales de la OMS por primera vez en la ciudad de Wuhan en el país de China en diciembre del 2019 que produce una enfermedad respiratoria nueva cuya transmisión es de persona a persona por contacto con una persona infectada o tocar objetos contaminados.

El Perú declaró el 15 de marzo del 2020 por vigor desde el 16 de marzo del 2020 el estado de emergencia nacional y aislamiento social obligatorio, posteriormente se fueron decretando una serie de medidas de prevención para mitigar los contagios de este mortal virus COVID-19 ó también conocido por coronavirus, estas medidas fueron desde toques de queda, medidas de estado de emergencias afectando a todos los ámbitos socio económico políticos y cultural, el Estado decretó el cese de muchas actividades económicas no esenciales por varios meses y posteriormente fueron operando a través de medidas de reactivación en base a fases, por la actividad económica del caso de estudio Avil Import S.A.C. reabrió su operación comercial en la Fase 2 el mes de Junio que indica el sector comercio bienes de exportación e importación.

El COVID-19 indiscutiblemente incide en nuestra vida de aquí en adelante, así como al caso de estudio Avil Import S.A.C. debido a que a fin de mitigar los contagios los procesos y actividades propias del negocio tienen que considerar las medidas adoptadas por el Estado peruano y la Organización Mundial de la Salud. (OMS)

### **III.HIPÓTESIS**

El presente trabajo de investigación no presentó hipótesis de acuerdo, al nivel de metodología cuantitativo (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 104) señala: No en todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis.

Por el instrumento de medición (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 199) señala: en toda investigación cuantitativa aplicamos un instrumento para medir variables contenidas en la hipótesis (y cuando no hay hipótesis simplemente para medir las variables de interés).

### **IV.METODOLOGÍA**

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

Se aplicó diseño no experimental, según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) señala la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos, las variables no es posible manipularlas ni tomar control ni influir sobre ellas.

#### **Tipo de la investigación:**

Es de tipo descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se recurrió a fuentes de información bibliográficas y del mismo caso de estudio la mype Avil Import S.A.C. Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) señala que en este tipo de investigación el investigador será capaz de definir, visualizar que se medirá como componentes, variables, conceptos, etc. y sobre qué o quiénes se recolectarán los datos como personas, grupos, comunidades.

**Nivel de la investigación:**

Tiene nivel cuantitativo descriptivo, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) refiere a los estudios de investigación cuantitativos con alcance descriptivo que busca especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

**4.2 Población y muestra****Población**

La población es la empresa caso de estudio Avil Import S.A.C.

**Muestra**

La muestra se conformó por cuatro personas, el gerente/dueño y tres trabajadores de la empresa de caso de estudio Avil Import S.A.C.

**4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores**

No contó con operacionalización de variables e indicadores por ser de tipo descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

**4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

**Técnica:** se utilizó la revisión bibliográfica, documental y de caso, entrevista al gerente y empleados de la empresa de caso de estudio.

**Instrumento:** se utilizó las fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas.

(Santiesteban, 2014) señala que el instrumento es la materialización de un método o una técnica, es decir es el material impreso que servirá para la recopilación de la información. (122p)

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) en fenómenos sociales el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario que es un conjunto de preguntas respecto a una o más variables que se van a medir. (217p)

(Santiesteban, 2014) señala el cuestionario es un instrumento básico de la observación, en la encuesta y en la entrevista, en el cuestionario se formula una serie de preguntas que permiten medir una o más variables. (182p)

Las preguntas cerradas contienen categorías u opciones de respuesta que han sido previamente delimitadas, es decir se presentan las opciones de respuestas a los participantes quienes deben fijarse a estas.

### **Método de la observación**

Consiste en un método confiable de revelación de comportamientos de los trabajadores en su labor diaria (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 252) señala este método es válido y confiable de comportamientos y situaciones observables.

### **4.5 Plan de análisis**

Para cumplir con los tres objetivos específicos se planteó el siguiente plan de análisis:

**Objetivo específico n°1.** Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.

**Análisis:** Se llevó a cabo una encuesta y cuestionario al Gerente/dueño y tres trabajadores del caso de estudio que consta de 32 preguntas con respuestas de sí y no.

**Objetivo específico n°2.** Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.

**Análisis:** Se realizó el análisis de los resultados del cuestionario aplicado al Gerente y tres trabajadores del caso de estudio.

**Objetivos específico n°3.** Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020.

**Análisis:** Se realizó la propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en base a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al caso de estudio y a la revisión de la literatura.

#### 4.6 Matriz de consistencia

**Título:** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas en el Perú -caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.

Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Metodología
¿Las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú -caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria - Lima 2020.	Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú - caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020.	1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú - caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria - Lima 2020.	Control interno	<b>Tipo:</b> Descriptivo  <b>Nivel:</b> Cuantitativo-descriptivo  <b>Diseño:</b> No experimental
		2. Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú - caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria - Lima 2020.		
		3. Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú - caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.		

#### **4.7 Principios éticos**

El presente trabajo de investigación lo elaboré siguiendo los lineamientos del Código de ética para la investigación V002 como lo dictan los puntos de protección de personas respetando siempre su identidad, libre participación y derecho de estar informado consultando la aprobación para que el gerente y trabajadores den su visto bueno de participar en la investigación e informando que tiene fines académicos, así como seguir las normas APA, citar derechos de autor.

Según el código de ética para la investigación versión 02 el presente proyecto de investigación se rige a los principios éticos cómo:

- Protección de personas: protegeré la identidad, confidencialidad de los participantes.
- Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: acataré las pautas en este caso de estudio está en zona urbana.
- Libre participación y derecho a estar informado: anexo el consentimiento informado a su vez recalco que es para fines académicos.
- Beneficencia no maleficencia: cuidaré la debida conducta de mi persona hacia los participantes del caso de estudio.
- Justicia: parte de este principio implica que los participantes accedan a los resultados que obtendré.
- Integridad científica: en uso de la deontología de la profesión y actividad científica.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico n°1.

Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.

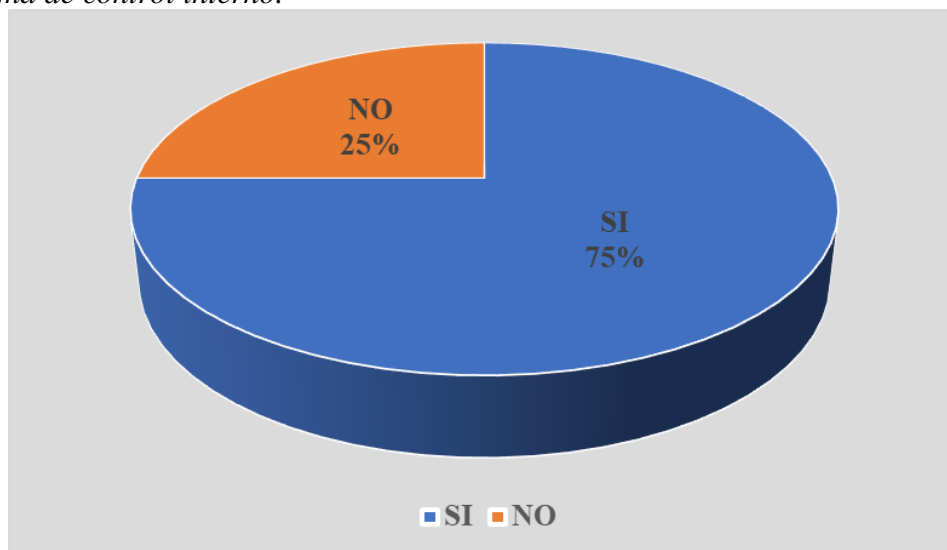
#### 1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

Tabla 1:  
*Sistema de control interno.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 1 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 1:  
*Sistema de control interno.*



Fuente: Tabla 1 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación: De la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado que el 75% respondió que sí y el 25% respondió que no.



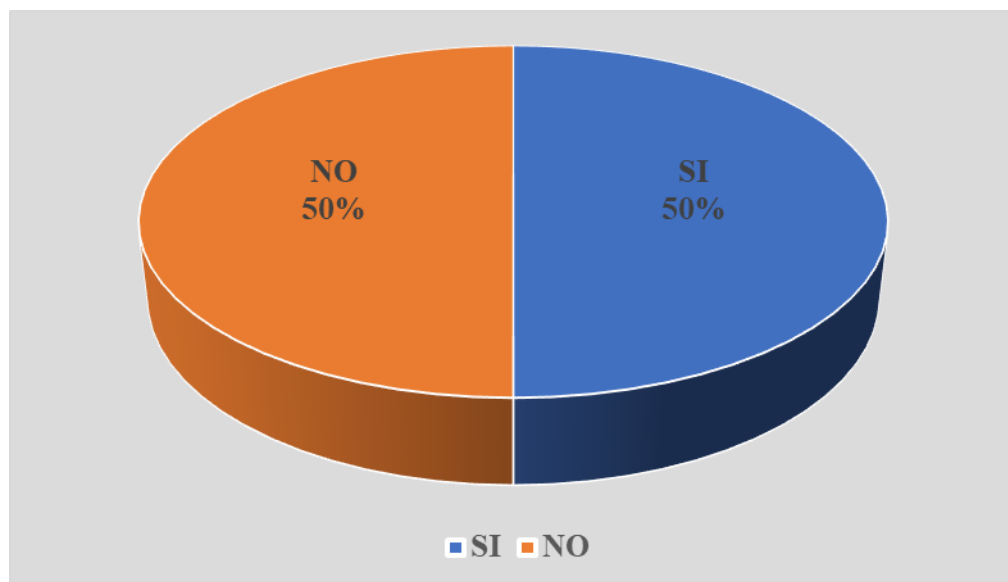
**2. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos?**

Tabla 2:  
*Estructura organizacional.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 2 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 2:  
*Estructura organizacional.*



Fuente: Tabla 2 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 2 que el 50% respondió que sí y el 50% respondió que no.

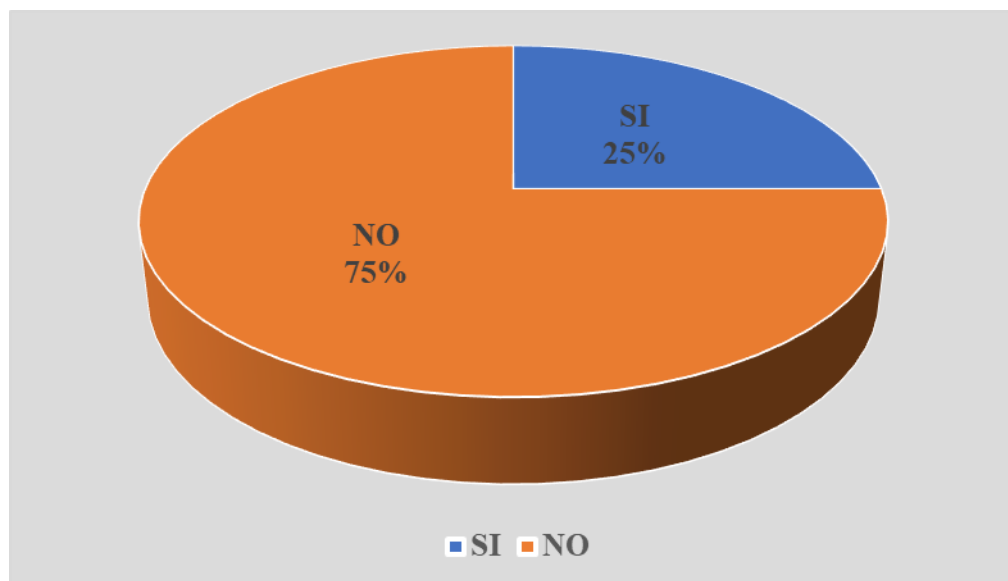
**3. ¿Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en el área del almacén?**

Tabla 3:  
*Manual de procedimientos del almacén.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 3 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 3:  
*Manual de procedimientos del almacén.*



Fuente: Tabla 3 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 3 que el 25% respondió que sí y el 75% respondió que no.

#### 4. ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?

Tabla 4:

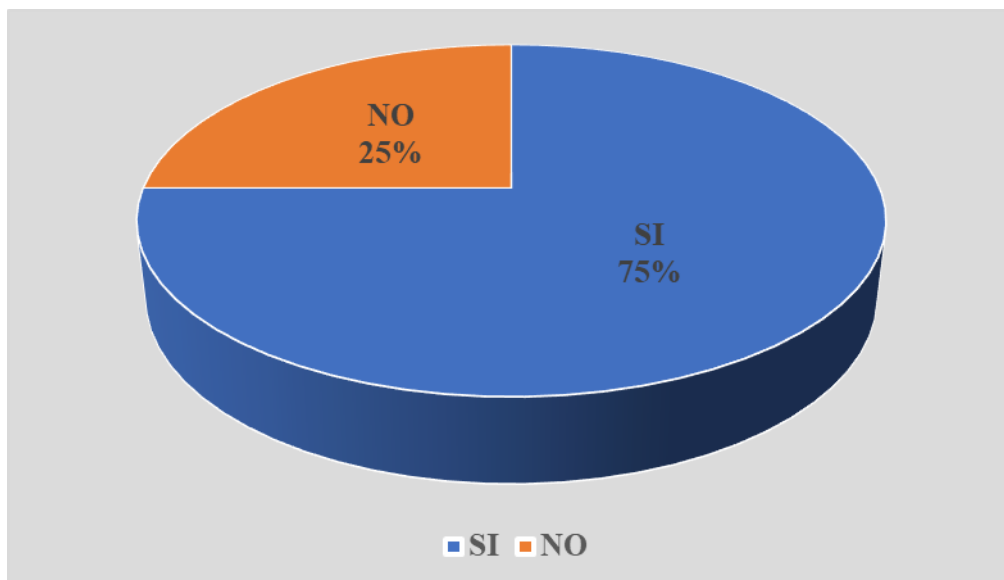
*Evaluación de riesgos.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 4 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 4:

*Evaluación de riesgos.*



Fuente: Tabla 4 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 4 que el 75% respondió que sí y el 25% respondió que no.

## 5. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?

Tabla 5:

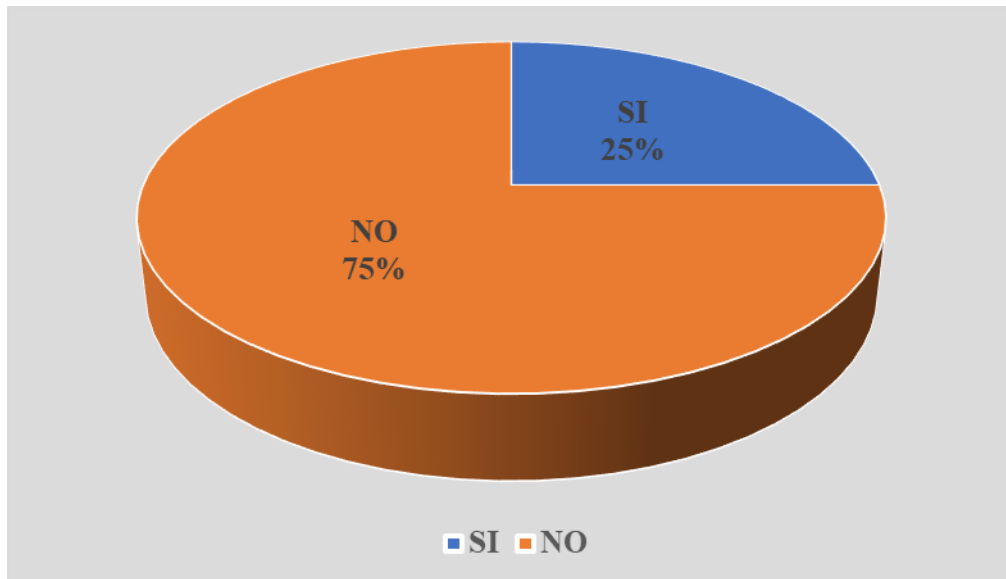
*Plan para minimizar riesgos.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 5 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 5:

*Plan para minimizar riesgos.*



Fuente: Tabla 5 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 5 que el 25% respondió que sí y el 75% respondió que no.

## 6. ¿Está la mercadería resguardada y protegida de cualquier daño físico?

Tabla 6:

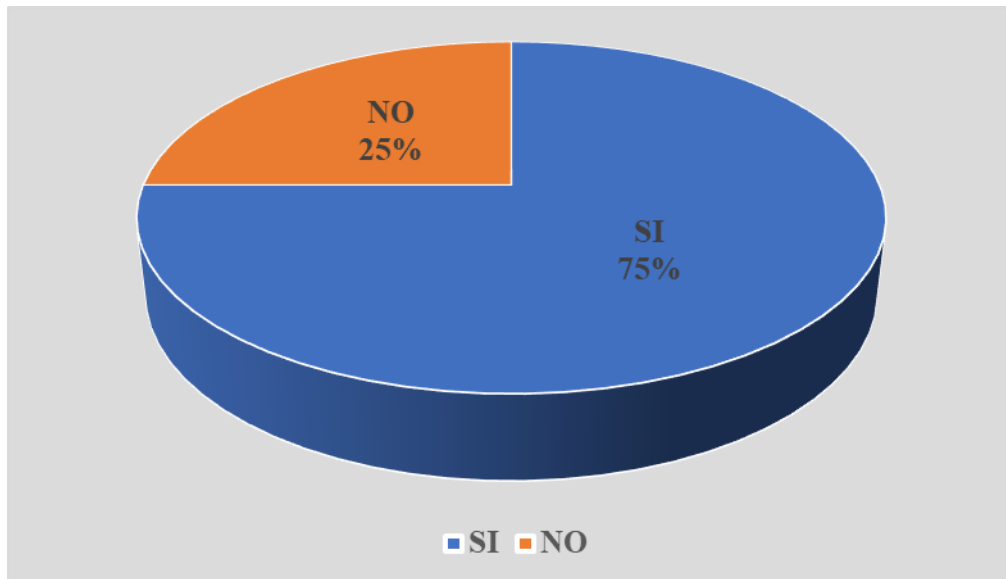
*Resguardo y protección de la mercadería.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 6 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 6:

*Resguardo y protección de la mercadería.*



Fuente: Tabla 6 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 6 que el 75% respondió que sí y el 25% respondió que no.

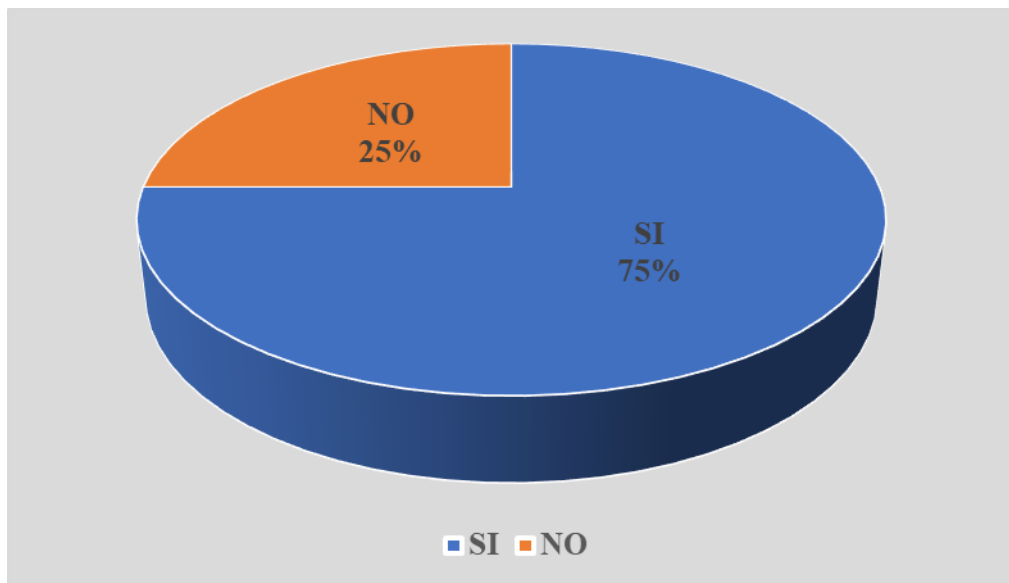
**7. ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?**

Tabla 7:  
*Póliza de seguros.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 7 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 7:  
*Póliza de seguros.*



Fuente: Tabla 7 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 7 que el 75% respondió que sí y el 25% respondió que no.

## 8. ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?

Tabla 8:

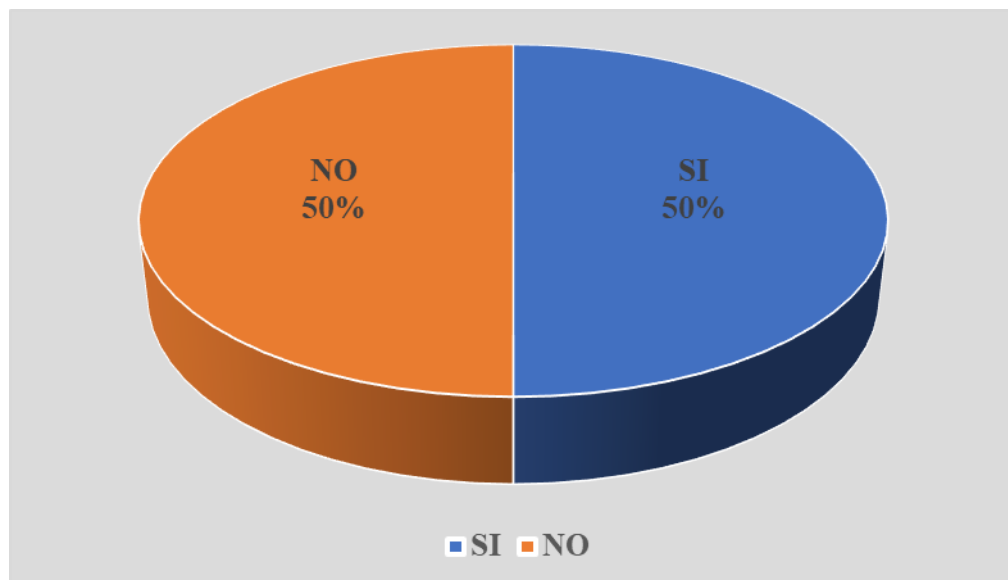
*Sistema contra incendios.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 8 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 8:

*Sistema contra incendios.*



Fuente: Tabla 8 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 8 que el 50% respondió que sí y el 50% respondió que no.

## 9. ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?

Tabla 9:

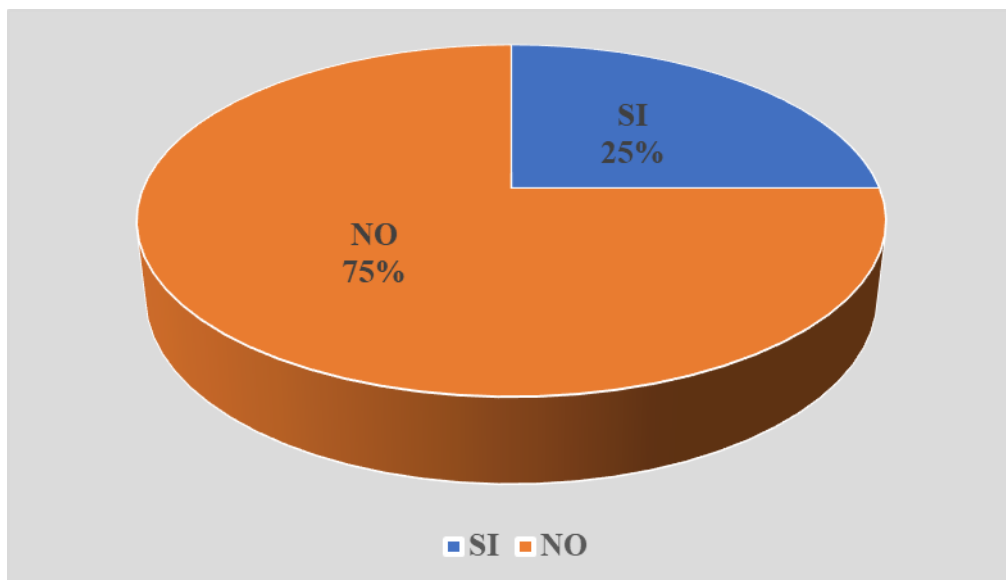
*Cámaras de video vigilancia.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 9 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 9:

*Cámaras de video vigilancia.*



Fuente: Tabla 9 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 9 que el 25% respondió que sí y el 75% respondió que no



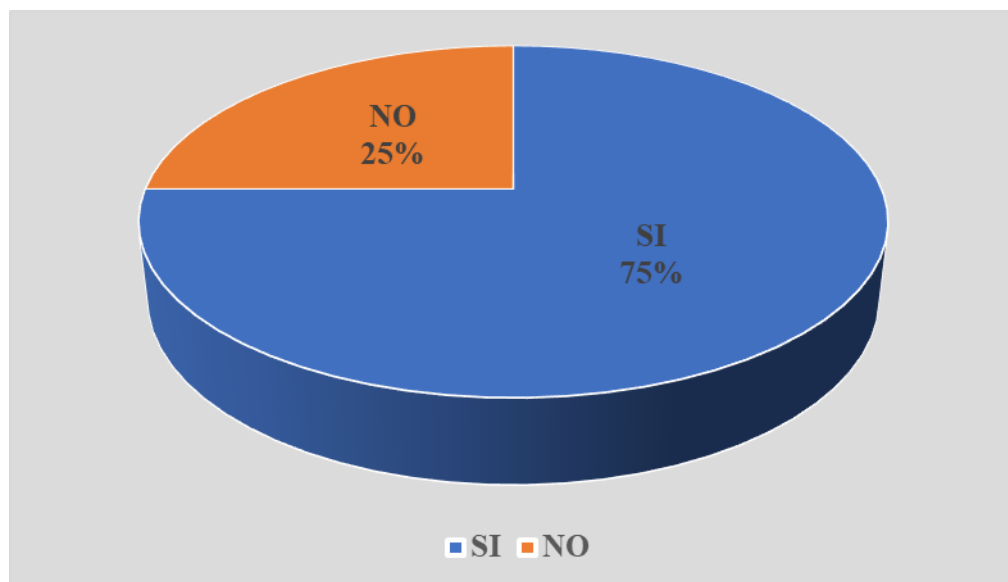
**10. ¿Considera usted que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar pérdidas monetarias para la empresa?**

Tabla 10:  
*Pérdidas monetarias por mal manejo en almacén.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 10 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 10:  
*Pérdidas monetarias por mal manejo en almacén.*



Fuente: Tabla 10 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 10 que el 75% respondió que sí y el 25% respondió que no.

### 11. ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción almacenamiento y conservación?

Tabla 11:

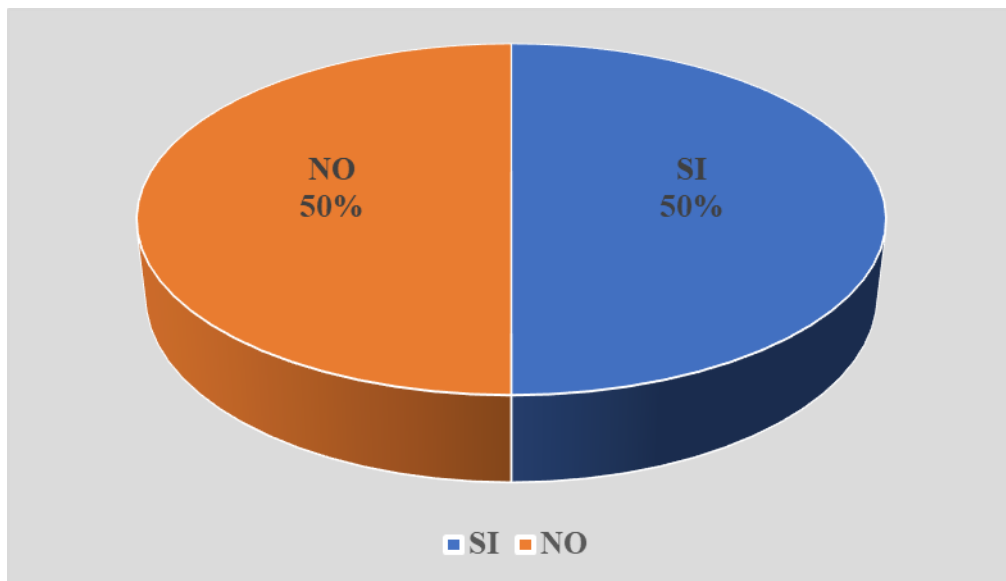
*Políticas claras, definidas y expresas en la recepción, almacenamiento y conservación.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 11 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 11:

*Políticas claras, definidas y expresas en la recepción, almacenamiento y conservación.*



Fuente: Tabla 11 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 11 que el 50% respondió que sí y el 50% respondió que no.

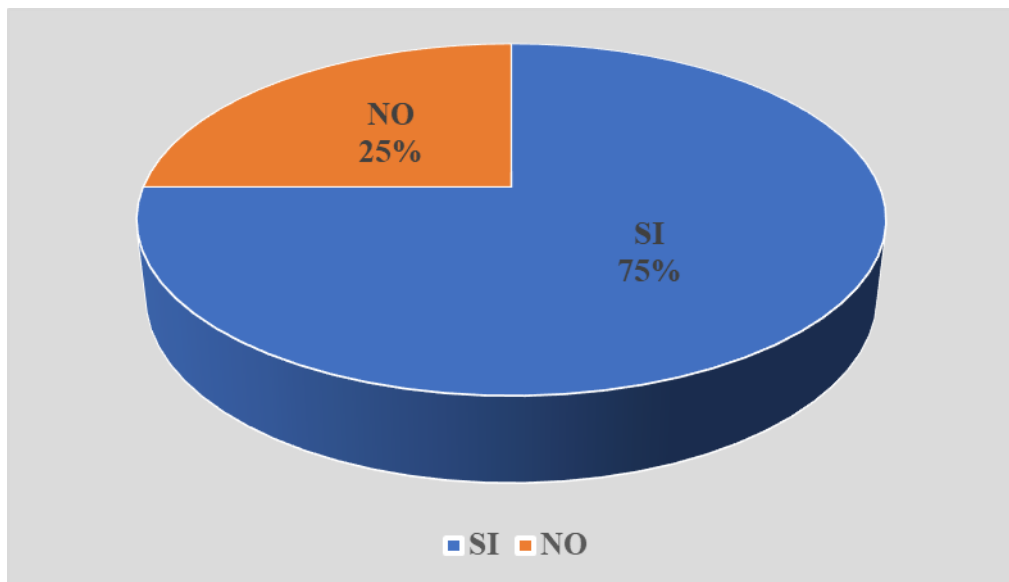
**12. ¿Se encuentran debidamente separadas las funciones de custodia, registro y autorización de las compras, recepción, almacenaje de las mercancías?**

Tabla 12:  
*Segregación de funciones.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 12 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 12:  
*Segregación de funciones.*



Fuente: Tabla 12 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 12 que el 75% respondió que sí y el 25% respondió que no.

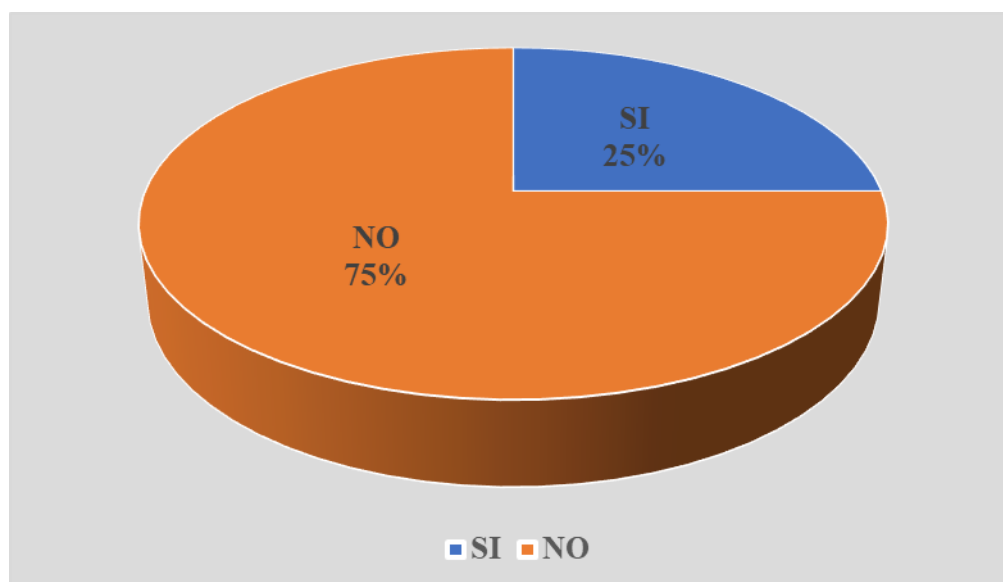
**13. ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?**

Tabla 13:  
*Acceso limitado al almacén.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 13 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 13:  
*Acceso limitado al almacén.*



Fuente: Tabla 13 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 13 que el 25% respondió que sí y el 75% respondió que no.

#### 14. ¿Los trabajadores tienen rotación de labores?

Tabla 14:

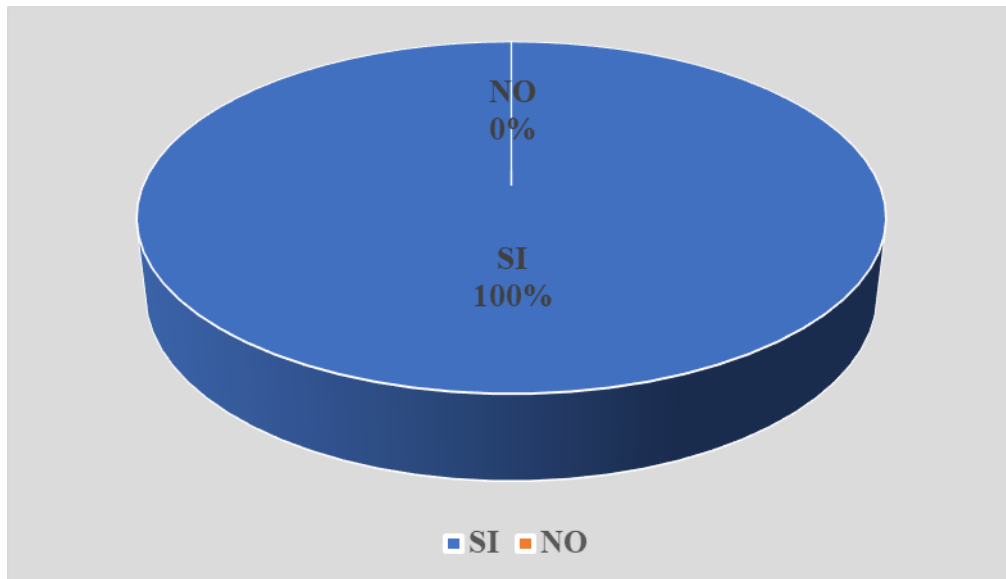
*Rotación de labores.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 14 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 14:

*Rotación de labores.*



Fuente: Tabla 14 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 14 que el 100% respondió que sí.

**15. ¿Se toman inventarios físicos completos, por lo menos una vez al año?**

Tabla 15:

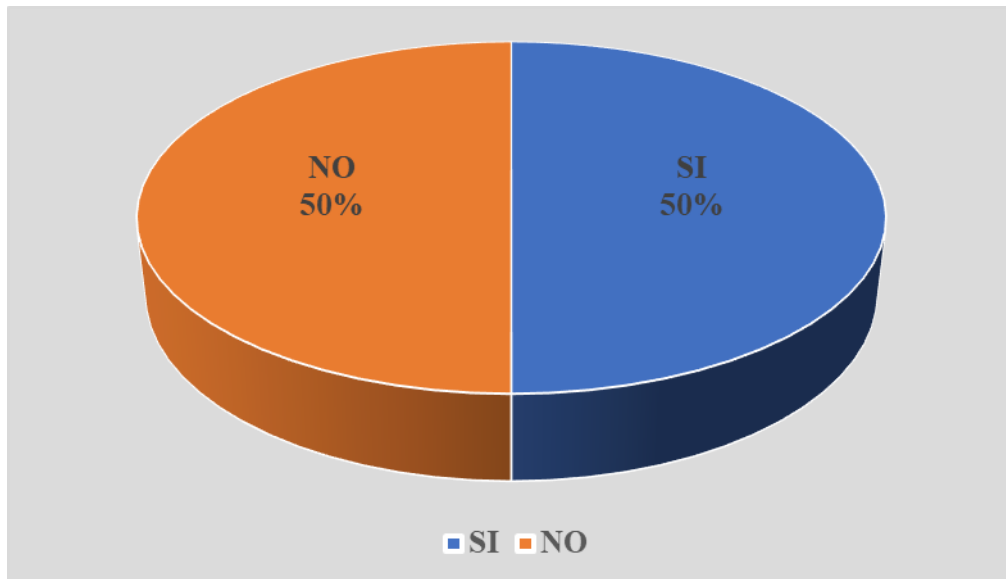
*Toma de inventario físico una vez al año.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 15 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 15:

*Toma de inventario físico una vez al año.*



Fuente: Tabla 15 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 15 que el 50% respondió que sí y 50% respondió que no.

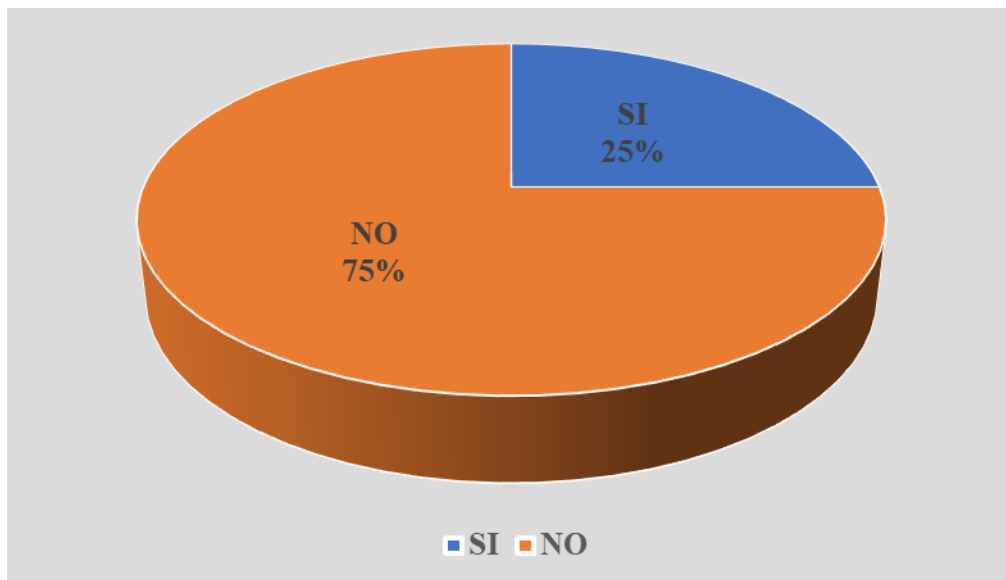
**16. Para efecto de asegurar registros sumarios de las cantidades reales del almacén, ¿se realizan inventarios físicos e informes en forma permanente?**

Tabla 16:  
*Toma de inventario físico en almacén.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 16 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 16:  
*Toma de inventario físico en almacén.*



Fuente: Tabla 16 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 16 que el 25% respondió que sí y 75% respondió que no.

### 17. ¿Utiliza tarjetas kárdex para el control de almacén?

Tabla 17:

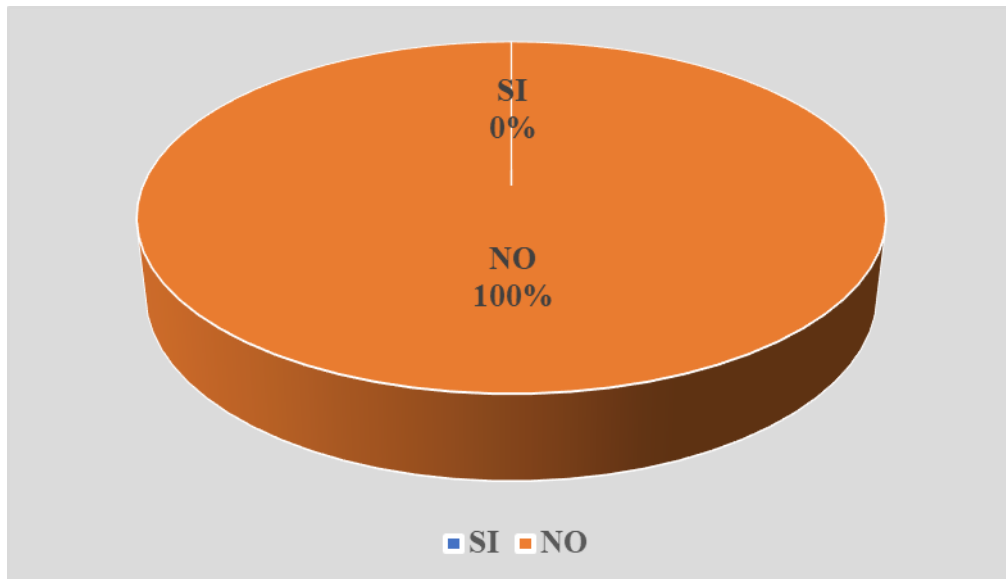
*Kardex para el control de almacén.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 17 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 17:

*Kardex para el control de almacén.*



Fuente: Tabla 17 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 17 que el 100% respondió que no.



## 18. ¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?

Tabla 18:

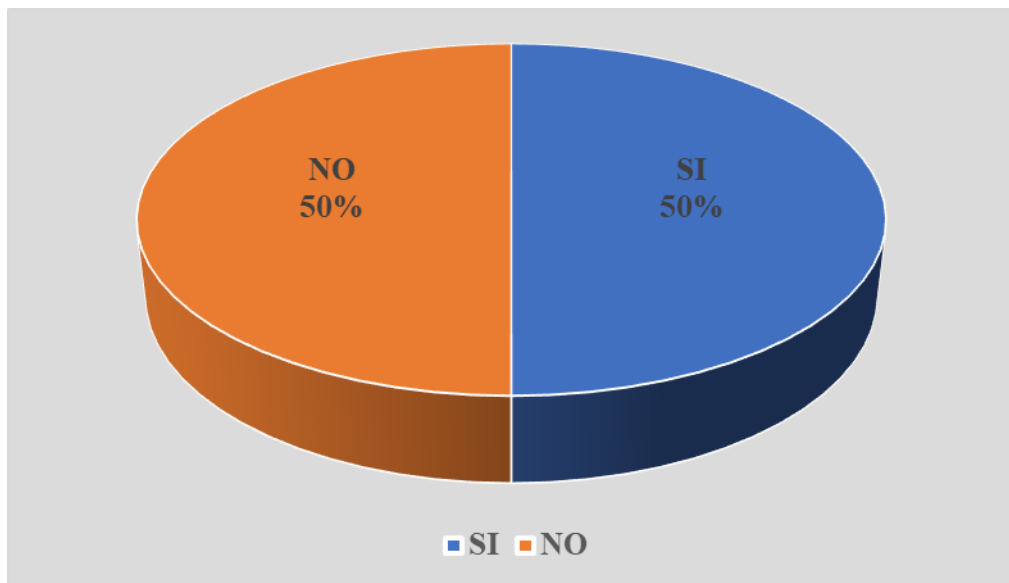
*Método de valuación de inventarios.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 18 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 18:

*Método de valuación de inventarios.*



Fuente: Tabla 18 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 18 que el 50% respondió que sí y 50% respondió que no.

**19. ¿Se hace un registro de todas las entradas y salidas de la mercadería?**

Tabla 19:

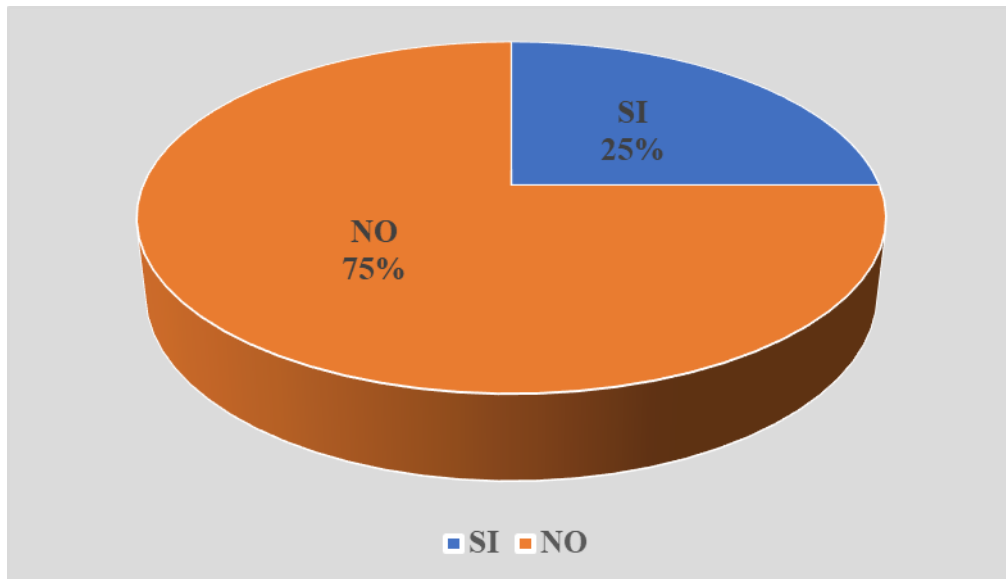
*Registro de entradas y salidas.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 19 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 19:

*Registro de entradas y salidas.*



Fuente: Tabla 19 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 19 que el 25% respondió que sí y 75% respondió que no.

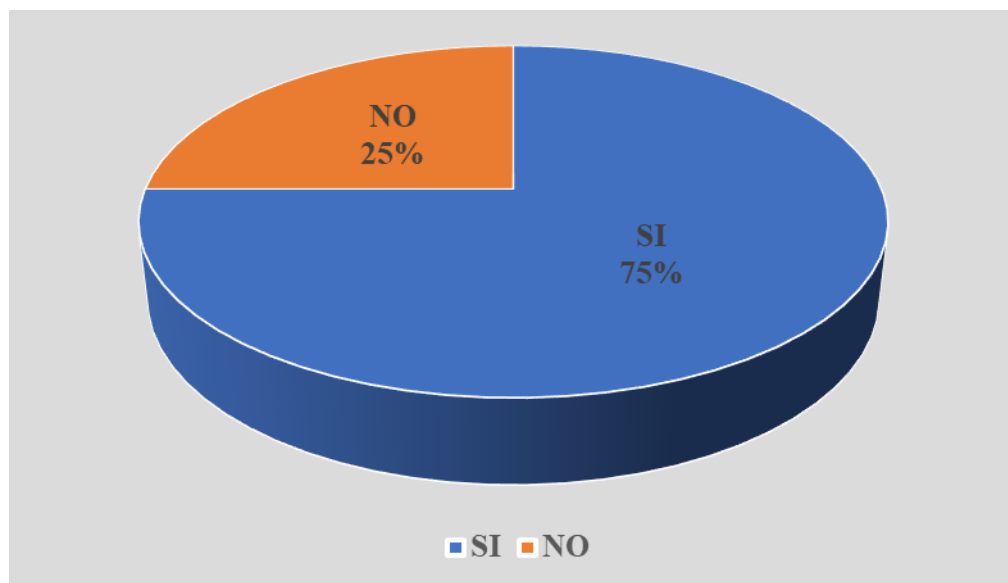
**20. ¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?**

Tabla 20:  
*Evidencia documental de entradas y salidas.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 20 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 20:  
*Evidencia documental de entradas y salidas.*



Fuente: Tabla 20 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 20 que el 75% respondió que sí y 25% respondió que no.

## 21. ¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de las existencias?

Tabla 21:

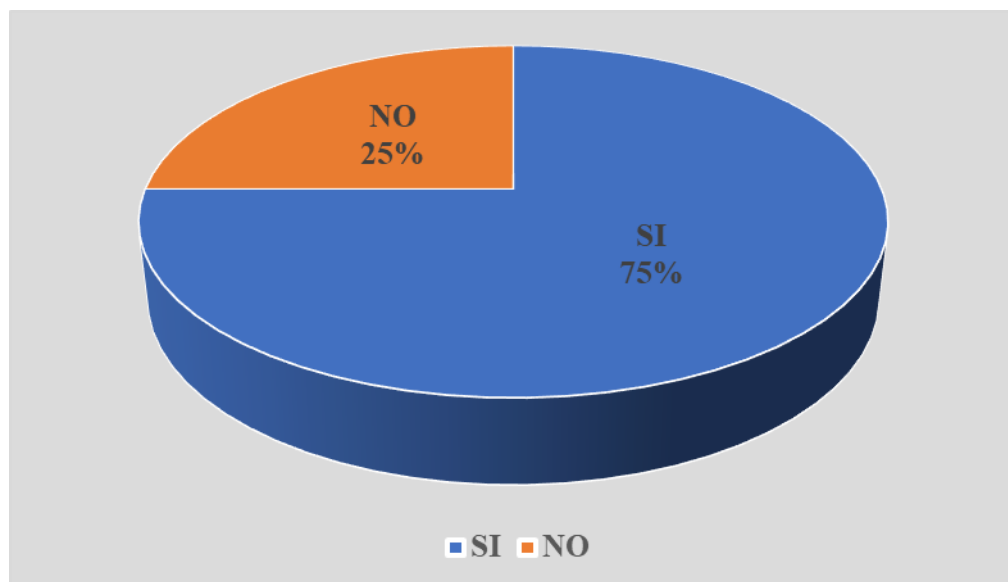
*Control de máximos y mínimos de las existencias.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 21 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 21:

*Control de máximos y mínimos de las existencias.*



Fuente: Tabla 21 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 21 que el 75% respondió que sí y 25% respondió que no.

## 22. ¿La mercadería se clasifican de acuerdo, a su valor?

Tabla 22:

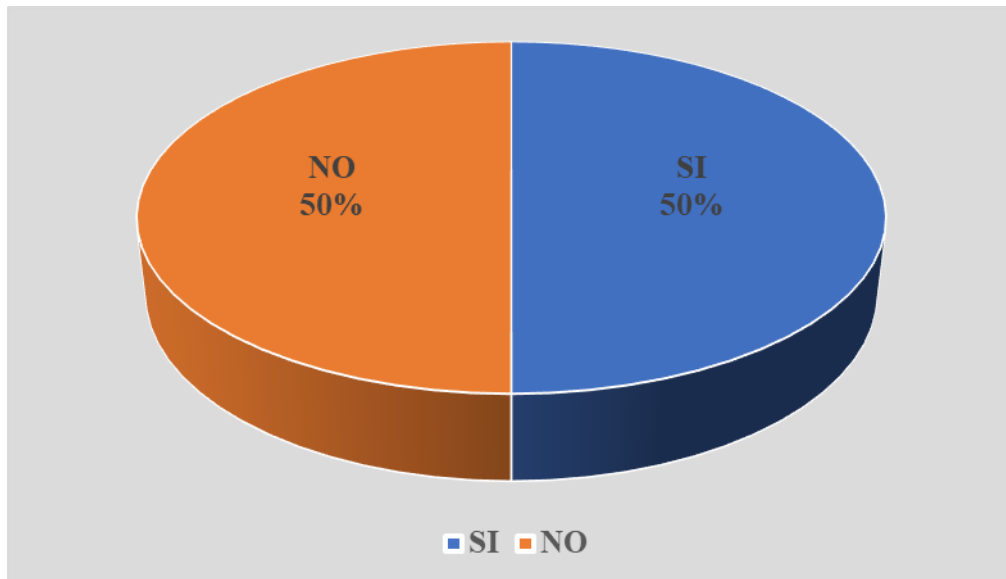
*Clasificación de la mercadería de acuerdo, a su valor.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 22 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 22:

*Clasificación de la mercadería de acuerdo, a su valor.*



Fuente: Tabla 22 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 22 que el 50% respondió que sí y 50% respondió que no.

**23. ¿Las mercancías que no son propiedad de la compañía pero que se encuentran bajo su custodia como mercancías de clientes, recibidas en consignación u otras, se encuentran físicamente separadas?**

Tabla 23:

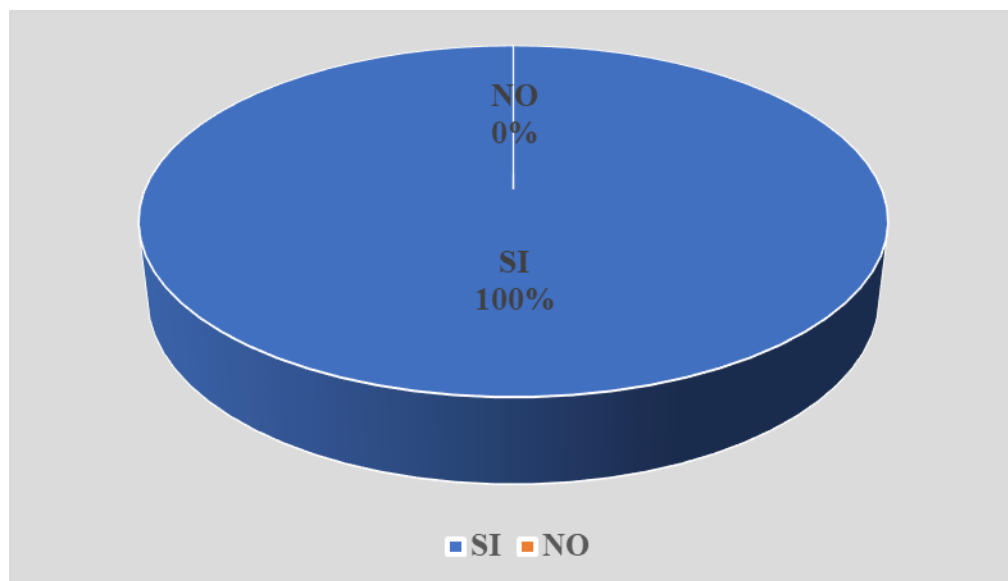
*Separación física de mercadería que no es propiedad de la empresa.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 23 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 23:

*Separación física de mercadería que no es propiedad de la empresa.*



Fuente: Tabla 23 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 23 que el 100% respondió que sí.

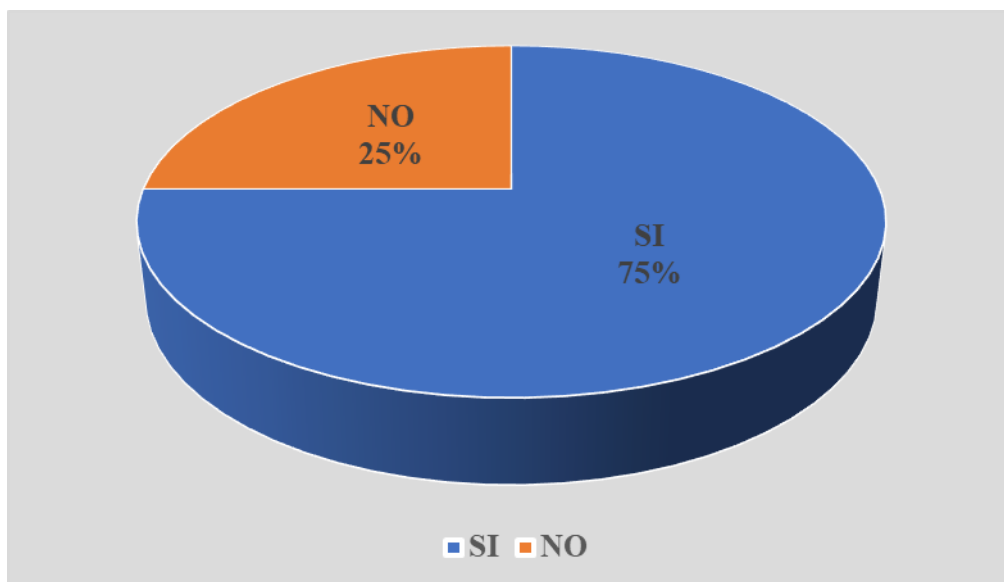
**24. ¿Los inventarios se encuentran debidamente almacenados, en forma sistemática y ordenada con lo que se facilita su manejo, conteos y localización?**

Tabla 24:  
*Almacenamiento en forma sistémica y ordenada.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 24 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 24:  
*Almacenamiento en forma sistémica y ordenada.*



Fuente: Tabla 24 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 24 que el 75% respondió que sí y 25% respondió que no.

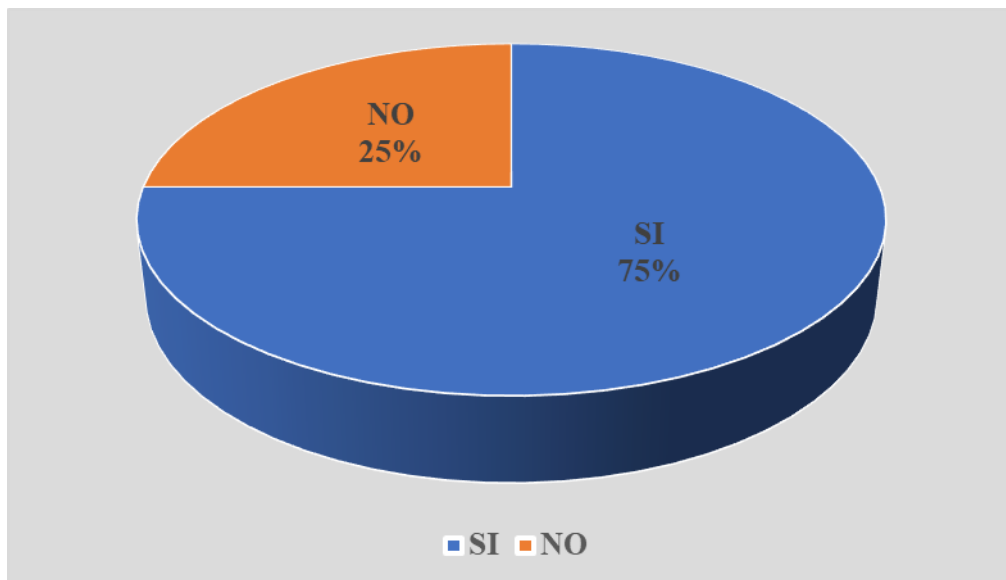
**25. ¿La empresa cuenta con algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros en el área de almacén?**

Tabla 25:  
*Procedimiento de control de desmedros.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 25 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 25:  
*Procedimiento de control de desmedros.*



Fuente: Tabla 25 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 25 que el 75% respondió que sí y 25% respondió que no.



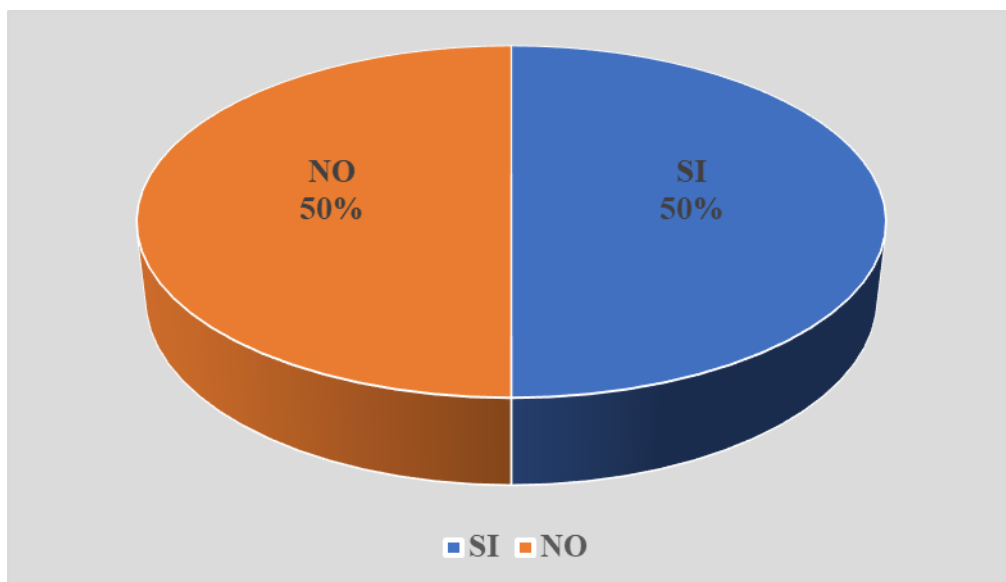
**26. Los sistemas de información que disponen el área de almacén facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.**

Tabla 26:  
*Sistemas de información en almacén.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 26 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 26:  
*Sistemas de información en almacén.*



Fuente: Tabla 26 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 26 que el 50% respondió que sí y 50% respondió que no.

**27. ¿Considera usted que en el almacén de la empresa se encuentra organizado y controlado en cuanto al almacenaje y la distribución de las existencias?**

Tabla 27:

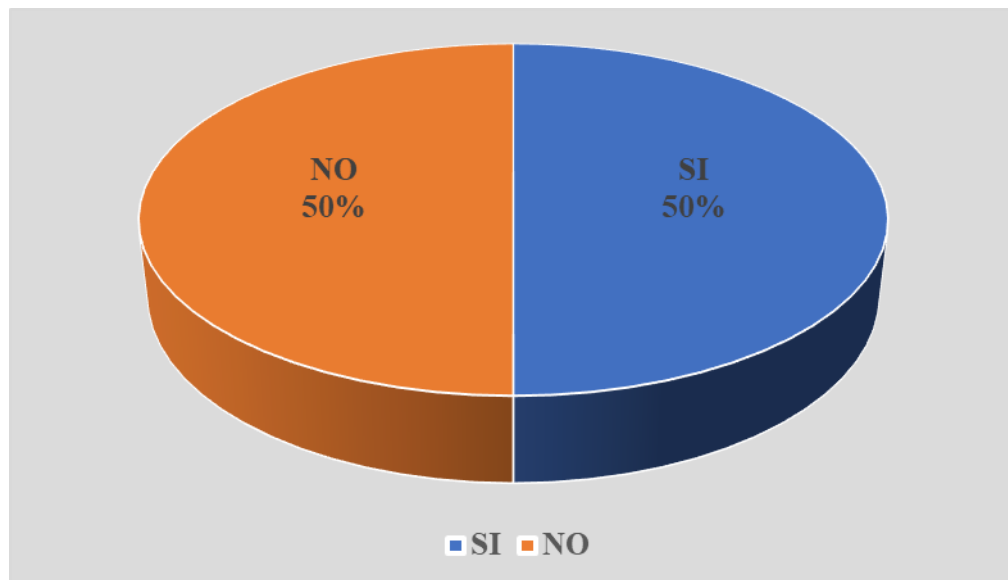
*Control y organización del almacenaje y distribución de las existencias.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 27 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 27:

*Control y organización del almacenaje y distribución de las existencias.*



Fuente: Tabla 27 de cuestionario aplicado por el autor

Interpretación:

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 27 que el 50% respondió que sí y 50% respondió que no.

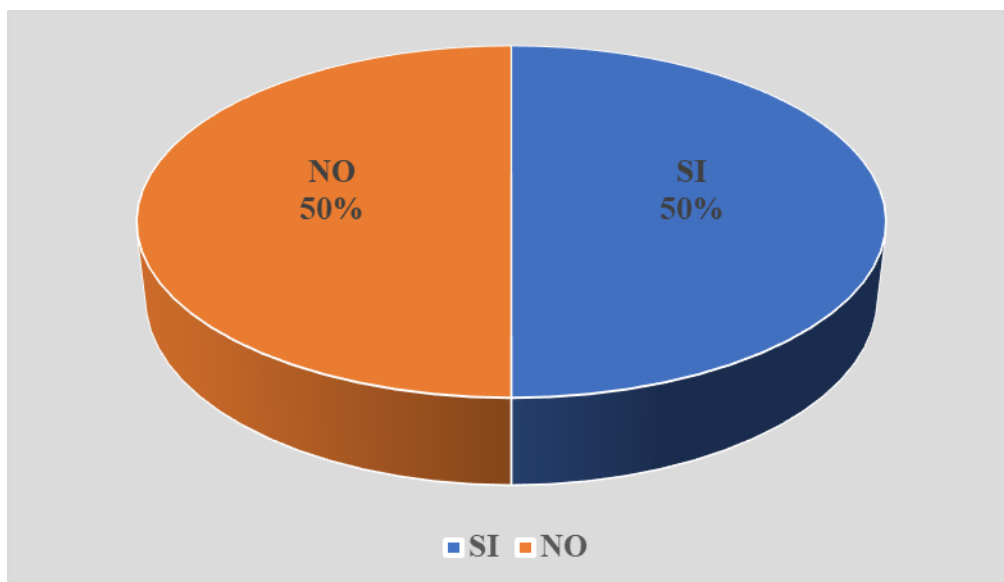
**28. ¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?**

Tabla 28:  
*Información de diferencias.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 28 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 28:  
*Información de diferencias.*



Fuente: Tabla 28 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 28 que el 50% respondió que sí y 50% respondió que no.

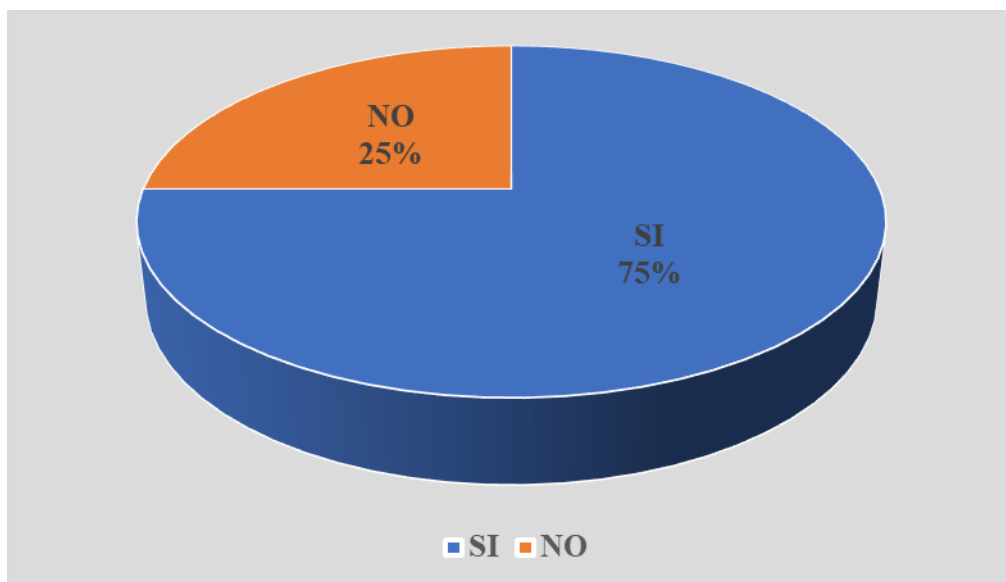
**29. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza área de almacén?**

Tabla 29:  
*Monitoreo de actividades.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 29 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 29:  
*Monitoreo de actividades.*



Fuente: Tabla 29 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 29 que el 75% respondió que sí y 25% respondió que no.

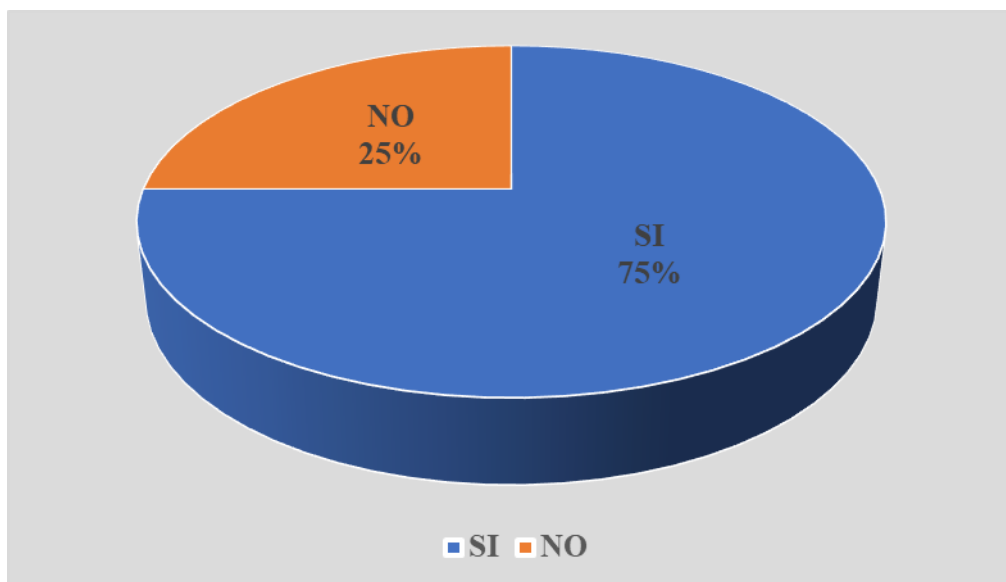
**30. ¿Los ingresos y salidas de mercaderías son correctamente supervisados por el encargado?**

Tabla 30:  
*Supervisión de ingresos y salidas.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 30 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 30:  
*Supervisión de ingresos y salidas.*



Fuente: Tabla 30 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 30 que el 75% respondió que sí y 25% respondió que no.

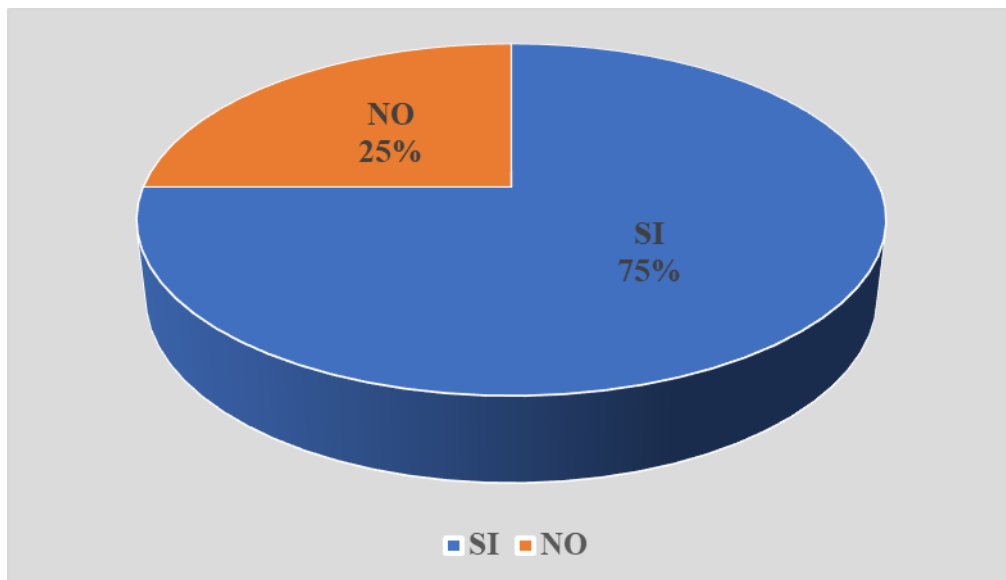
**31. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?**

Tabla 31:  
*Supervisión oportuna de las labores.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 31 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 31:  
*Supervisión oportuna de las labores*



Fuente: Tabla 31 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 31 que el 75% respondió que sí y 25% respondió que no.

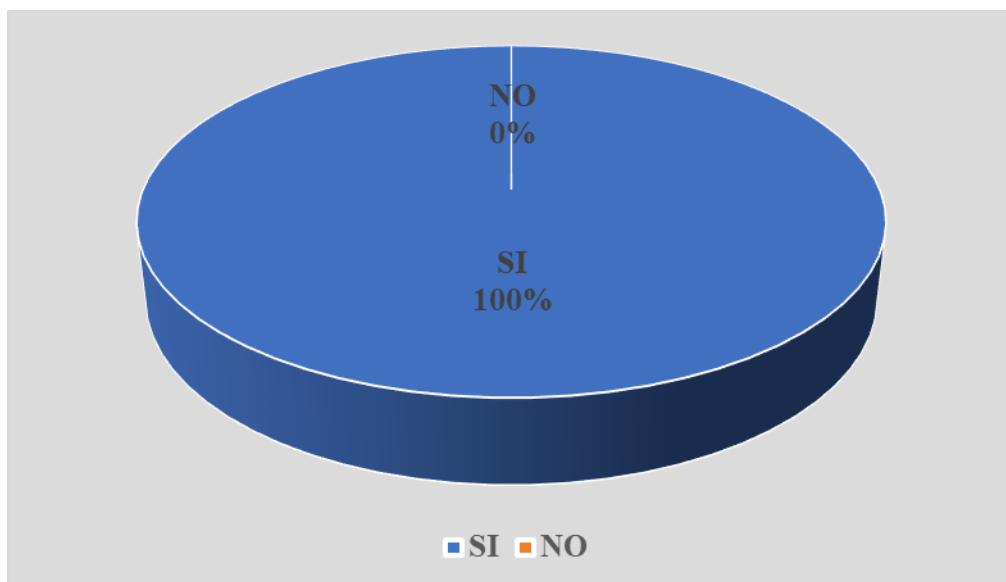
**32. ¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en el área de almacén?**

Tabla 32:  
*Consideración de la aplicación del control interno.*

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pregunta 32 de cuestionario aplicado por el autor

Gráfico 32:  
*Consideración de la aplicación del control interno.*



Fuente: Tabla 32 de cuestionario aplicado por el autor

**Interpretación:**

Según los resultados del cuestionario aplicado a la empresa comercial Avil Import S.A.C, de la muestra de 4 participantes que representan el 100% se obtuvo como resultado a la pregunta 32 que el 100% respondió que sí.

### ***5.1.2 Respecto al objetivo específico n°2.***

**Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.**

Según los resultados del cuestionario aplicado y la revisión de la literatura antecedentes y marco teórico las oportunidades encontradas son:

#### **Oportunidad respecto al ambiente de control:**

-Las mypes en la actualidad carecen de sistemas de control interno en el almacén a través de normas, políticas, procedimientos, autorizaciones, responsabilidades. Avil Import S.A.C no cuenta con la implementación de un sistema de control interno permitirá un grado de confiabilidad a la información y resguardo de la mercadería para el logro de los objetivos de la empresa.

#### **Oportunidad respecto a la evaluación de riesgos:**

-La utilización de un plan para minimizar los riesgos en el área del almacén permitirá reducir las pérdidas y fraude que pudieran ocurrir.

-Ningún negocio está libre de cualquier siniestro, entonces el salvaguardar las mercaderías del almacén son de prioridad por ello el contar con equipos contra incendios permitirá la detección de cualquier evento de incendio más aún cuando Avil Import S.A.C. más aún cuando el área de almacén está en un sitio ajeno al lugar del área de ventas por ello el contar con un sistema de alarmas contra incendios servirá para la detección de incendios.

-El uso de tecnología no debe ser ajena a las actividades de un negocio, por tanto, el almacén debe contar con un sistema de video vigilancia que permitirá salvaguardar la mercadería y además en estos tiempos de pandemia del COVID-19 será un soporte



de monitoreo y supervisión considerando que se debe acatar las medidas de distanciamiento social a fin de evitar contagios, Avil Import S.A.C. no cuenta con cámaras de video vigilancia en almacén considerando el almacén es externo es de suma importancia la utilización de la tecnología.

**Oportunidad respecto a las actividades de control:**

-Llevar un formato Kardex que refleje las entradas y salidas de los inventarios en el área de almacén permitirá conocer el historial de un producto como cuando y cuanto ingreso y salió un producto además del método de valuación a utilizar y sus cantidades de máximo y mínimo en el caso de estudio Avil Import S.A.C. para el control de mercaderías no cuenta con formatos manuales ni tecnológicos en el área de almacén, en cuanto a los movimientos de mercaderías en el almacén según el dueño no siempre lo realiza el encargado, cualquiera de los tres trabajadores en forma de requerimiento para atender la demanda de las ventas.

-Los inventarios representan el mayor activo de las empresas comerciales por ello el aseguramiento de que las cantidades de mercadería sean confiables el realizar toma de inventarios físicos permitiría llevar un control sobre los inventarios del almacén, con cantidades reales y confiables se asegura los objetivos y la toma de decisiones de la gerencia que en el caso de estudio el Gerente es el dueño.

-La Clasificación ABC permitirá la eficiencia de control que se deberá ejercer sobre determinados productos ya que la teoría indica que las categorías A y B representan el mayor porcentaje de ventas a controlar concentrando un menor porcentaje de mercadería, dejando a la categoría C con un menor porcentaje de ventas y mayor porcentaje de mercadería a controlar. Por la observación y evidencias fotográficas

adjuntas en anexos Avil Import S.A.C. tiene la mercadería desordenada, mal apilada, en el suelo, mezclada.

### **Oportunidad respecto a la información y comunicación**

-Se debe contemplar la utilización de formatos u otra herramienta de información en el área del almacén que permita el control y la evidencia ante cualquier evento que afecte el salvaguardar las mercaderías. Avil Import no cuenta con sistemas de información sean manual o tecnológico.

### **Oportunidad respecto a la supervisión y monitoreo**

-Realizar supervisión y monitoreo permitirá un adecuado control sobre las actividades del almacén y el aseguramiento que las funciones se realicen a fin de lograr la protección de mercaderías y detección eventos que puedan afectar los objetivos de la empresa, esta función recae en la gerencia en este caso de estudio el Gerente/Dueño de Avil Import S.A.C. el cuál manifiesta que va con poca frecuencia al almacén.

### ***5.1.3 Respecto al objetivo específico n°3.***

**Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020.**

Se elaboró propuestas de mejora en base a los resultados del cuestionario aplicado al caso de estudio Avil Import S.A.C. y la revisión de la literatura antecedentes y marco teórico las oportunidades.

**Respecto al ambiente de control**

**Propuesta de mejora N°1** es implementar un manual de funciones del área del almacén el cual permitirá que Avil Import cuente con normas, políticas, procedimientos que garanticen el cumplimiento de las funciones del encargado del almacén para lograr con el resguardo de la mercadería en almacén.

En Avil Import S.A.C. no existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en el área del almacén.

#### **Respecto a evaluación de riesgo**

**Propuesta N°2** implementar un manual de evaluación, identificación y plan para minimizar los riesgos en el área del almacén.

Avil Import S.A.C. podrá minimizar los riesgos existentes considerando que uno de los mayores riesgos es que el almacén es externo y evaluar otros riesgos y proponer acciones a fin de corregir y prevenir actos que atenten contra el almacén.

**Propuesta de mejora N°3** adquisición de equipos contra incendios.

Brindará la protección en cuanto a la prevención y extinción de amago de fuego que pudiera ocurrir salvaguardando las mercaderías y la de los trabajadores.

El caso de estudio Avil Import S.A.C. no cuenta con extintores y/o alarma contra incendios los que ponen en riesgos de pérdidas materiales y humanas en caso de ocurrir un incidente.

**Propuesta de mejora N°4** implementar un sistema de cámaras de video vigilancia

En la actualidad el uso de la tecnología es necesaria y útil, Avil Import S.A.C. debe considerar su uso.

### **Respecto a las actividades de control**

**Propuesta de mejora N°5** implementar un manual de programación, preparación, ejecución y presentación de resultados de toma de inventarios físicos.

-El cual permitiría controlar la mercadería en cuanto a las cantidades para así obtener información confiable para la toma de decisiones del gerente/dueño de Avil Import S.A.C. no realizan conteos físicos de la mercadería que contraste contra la teoría de las cantidades por sistema lo cual al no haber esta actividad de control no se detectaría las diferencias que podrían ocurrir, a través de un conteo cíclico o completo se lograría una fuerte base de información sincerando las cantidades de la mercadería.

**Propuesta de mejora N°6** implementación de Kárdex físico de artículos en el área de almacén.

Avil Import S.A.C no utiliza tarjetas kárdex para el control de almacén ni hace un registro de todas las entradas y salidas de la mercadería entonces la implementación de Kárdex físico permitirá el control de las mercaderías en el almacén

**Propuesta de mejora N°7** implementación de clasificación de mercadería de acuerdo, a su valor.

Con ello permitirá clasificar la mercadería de acuerdo, a su valor monetario según clasificación ABC donde se recomienda controlar por tener valor monetario alto y medio la mercadería tipo “A” y “B” y controlar los artículos “C” generaría un costo de tiempo alto ue no justifica por tener una valor monetario menor.

### **Respecto a información y comunicación**

**Propuesta de mejora N°8** implementación de herramientas de información y comunicación.

Con ello lograría tener información oportuna, actualizada y accesible para la toma de decisiones de la Gerencia en este caso para el Gerente/Dueño de Avil Import S.A.C.

### **Respecto a supervisión y monitoreo**

**Propuesta de mejora N°9:** implementación de una lista de supervisión y monitoreo de actividades del área de almacén.

Avil Import S.A.C no considera que en el almacén de la empresa se encuentra organizado y controlado en cuanto al almacenaje y la distribución de las existencias. Con la propuesta el Gerente/ Dueño podría cotejar y documentar el cumplimiento de las actividades del almacén, así como detectar en forma oportuna cualquier acto que este en contra del resguardo de la mercadería.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico n°1.**

**Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.**

En base a los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado al Gerente y tres trabajadores, se cuenta con un total de 32 preguntas con respuesta cerradas SI y NO resultando como respuestas SI un total de 75 que representa 59% y como respuestas NO un total de 53 que representa 41%.

Por el resultado puedo analizar que la empresa de caso AVIL IMPORT S.A.C tiene una gran oportunidad de mejorar en temas como implementar manual de funciones del almacén, implementar un plan para minimizar los riesgos, adquirir equipos contra incendios, adquirir cámaras de video vigilancia, realizar toma de inventarios físicos ,

utilizar tarjetas kárdex, clasificar la mercadería de acuerdo a su valor monetario, implementar herramientas de información e implementar un listado de supervisión de actividades en el almacén el cual velará por el cumplimiento de las actividades que se deben de realizar en el almacén para el control y resguardo de los inventarios.

### ***5.2.2 Respecto al objetivo específico n°2.***

**Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.**

-Las empresas no cuenta con de procedimientos en el almacén limitando el correcto seguimiento del control de inventarios, el control interno no está implementado Así como señala (Pereira, 2019, págs. 66-69) que la protección de los activos constituye uno de los principales objetivos del control interno en las organizaciones, y en la medida de su importancia al diseñar, implantar y desarrollar las operaciones cotidianas de cada una de las áreas, que lo conozca todo el personal y lo aplique de forma integral y de acuerdo a las especificaciones de las entidades, de ello dependerá el desarrollo y el logro de los objetivos propuestos, añada también que en la pequeñas empresas el dueño tendrá la función de procurar y supervisar.

- En temas de plan para minimizar los riesgos y resguardar la mercadería, en la empresa Avil Import S.A.C no cuenta con cámaras de video lo cual representan riesgos a la empresa, no cuenta con un plan para minimizar riesgos no evalúa los riesgos ni tiene extintores contra incendios ni un almacén óptimo que brinde seguridad a sus trabajadores como a la mercadería.

- Avil Import S.A.C no realiza toma de inventario físico afectando la información sincera y confiable que tienen que tener las existencias ya sea a tiempo real como anual al alimentar de información a los estados financieros.
- El no contar con un sistema de información sea manual o computarizado en el almacén no permitirá llevar cantidades confiables al sistema por ende la información presentada ya sea en tiempo real como anualmente a los EE.FF. no será sincera, el almacenero afirma que no realiza comunicación alguna sobre alguna diferencia, mal estado, obsolescencia de mercadería, por el motivo de no tener las herramientas necesarias para poder controlar las mercaderías.
- Referente a supervisión y monitoreo del Gerente/dueño al encargado de almacén no se refleja evidenciado por formatos de control se realiza de forma práctica cuando el Gerente/ dueño encomienda una trabajo más no por revisar según un manual de funciones del almacén.

### ***5.2.3 Respecto al objetivo específico n°3.***

**Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020.**

En base a los resultados del cuestionario aplicado al caso de estudio Avil Import S.A.C. y la revisión de la literatura antecedentes y marco teórico.

Las propuestas de mejora del control interno permitirán que la empresa AVIL IMPORT S.A.C posea oportunidades donde pueda realizar sus actividades como tener en claro los objetivos, identificar riesgos, desarrolle sus actividades, para salvaguardar la mercadería de pérdidas, deterioro y fraude.

**-Respecto a la propuesta de mejora n°1** implementación de manual de funciones del almacén permitirá determinar las actividades y responsabilidades del puesto de encargado del almacén. Avil Import no cuenta con manual de funciones en el almacén y según (Chávez, 2019) en su tesis concluyó como propuesta de mejora basada en implementar un manual de funciones.

**-Respecto a la propuesta de mejora n°2** implementación de identificación y evaluación de riesgos permitirá corregir y prevenir cualquier situación potencial de riesgo que afecte la consecución de los objetivos del almacén y de la empresa la propuesta coincide a la oportunidad según (Rodríguez, 2018) en la evaluación de riesgos la mercadería está resguardada pero no cuentan con un plan para minimizar riesgos exponiendo la mercadería ante cualquier riesgo que pueda ocurrir.

**-Respecto a la propuesta de mejora n°3** adquirir equipos contra incendios.

El almacén no cuenta con sistemas contra incendios, poniendo en riesgo la seguridad de los trabajadores y de la mercadería, su cumplimiento abarca temas legales y de funcionamiento que son regulados por la Municipalidad de La Victoria e INDECI (Instituto Nacional de Defensa Civil).

**-Respecto a la propuesta de mejora n°4** implementación de un sistema de video vigilancia, permitirá como un medio de detección de situaciones o actividades que afecten a los objetivos de la empresa, como prueba ante hechos de fraude, supervisión al personal, y el más importante dar un grado de seguridad a la mercadería, la propuesta coincide a lo señalado por (Chávez, 2019) en una de sus conclusiones de tesis señala implementar un sistema de cámara video vigilancia.

**-Respecto a la propuesta de mejora n°5** a la implementación de programación, preparación, ejecución y presentación de resultados de toma de inventario físico,



permitirá contar de manera oportuna las cantidades reales de la mercadería en un momento dado lo que servirá para tomar decisiones, ajustar las cantidades en sistema buscando sincerar los inventarios, la propuesta (Bocanegra, Cerdan, & Moya, 2017) señala en una de sus conclusiones de tesis que se realizó un inventario físico resultando diferencias sobrantes y faltantes.

**-Respecto a la propuesta de mejora n°6** a la implementación de Kárdex físico de artículos en el área del almacén. Permitirá obtener información relevante en casos donde se tenga que determinar las causas que originen diferencias de cantidades de inventario, llevar un control sobre las entradas y salidas de la mercadería que ayudará a cruzar información con otros registros, ésta propuesta tiene soporte a lo que señalan (Carranza, 2017) en una de sus conclusiones de su tesis señala que el personal de almacén lleva de manera incorrecta el control del Kardex. (Zambrano & Jhoanna, 2017) en una de sus conclusiones señala que la empresa no posee ningún documento que permita registrar los movimientos de entradas y salidas de la mercadería en la bodega

**-Respecto a la propuesta de mejora n°7** implementación de clasificación de mercadería de acuerdo, a su valor, tiene soporte a lo que señala (Flamarique, 2018) supone una frecuencia de controles según las referencias de clasificación de la empresa sobre las mercaderías, la clasificación ABC es una forma de ordenar, ubicar y gestionar los inventarios dentro de los almacenes y (Carranza, 2017) señala que en una de sus conclusiones de tesis señala la mercadería en almacén no está clasificada ocasionando retrasos en los despachos.

**-Respecto a la propuesta de mejora n°8** implementación de herramientas de comunicación e información, permitirá que el área del almacén no solo sea un

espacio donde se guarde la mercadería sino que vaya más allá a otro nivel de control, si bien lo ideal sería colocar una computadoras, también se puede diseñar la impresión de tarjetas Kárdex físicos para los artículos que la gerencia determine controlar si bien es cierto lo mejor sería llevar el control del 100% pero mediante el uso de clasificación, orden y aplicando la clasificación ABC se puede cumplir con el objetivo, la propuesta responde a la oportunidad de Avil Import S.A.C. y (Bocanegra, Cerdan, & Moya, 2017) señalan en una de sus conclusiones de tesis que el almacén provee de relevante información para la empresa y (Chávez, 2019) en una de sus conclusiones de tesis señala que se debe implementar un software para el almacén.

**Respecto a la propuesta de mejora n°9** Respecto a la implementación de una lista de supervisión de actividades del área de almacén, permitirá que las actividades del almacén sean validadas por el gerente considerando que el rol que cumple en esta propuesta es de suma importancia la protección de los inventarios y cumplimiento de los objetivos. (Acosta, 2018) en su tesis señala que no cuenta con un proceso de control que regule las actividades en el área de bodega.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1 Respecto al objetivo específico n°1.

**Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.**

Según objetivo n°1 en esta tesis se determinó por los resultados y análisis de resultados las siguientes conclusiones:

- Se concluye que el control interno es una herramienta de gestión que permitirá a las organizaciones el logro de sus metas y objetivos, como salvaguardar los activos, así como revelar información confiable para la toma de decisiones del Gerente/dueño.
- Se concluye que la empresa comercial de caso de estudio Avil Import S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno en el área de almacén significando un alto riesgo a los inventarios causantes de pérdidas y fraudes, así como a generar tomas de decisiones adecuadas en base a información confiable del área del almacén.
- Se concluye que se estableció las oportunidades del control interno a que Avil Import S.A.C. no cuenta con manual de funciones del almacén, no realiza plan para minimizar los riesgos, no cuenta con equipos ni sistemas contra incendios en almacén, no cuenta con cámaras de video vigilancia, no realiza toma de inventarios físicos ni utiliza kárdex u otras herramientas que evidencien el control de los inventarios, la mercadería se encuentra desordenada, evidencia que no existe clasificación u orden, no cuenta con herramienta manual o tecnológica de información dentro del almacén, el Gerente/dueño no documenta control alguno de las actividades del área del almacén.

## **6.2 Respecto al objetivo específico n°2.**

**Describir las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria -Lima 2020.**

Según objetivo n°2 en esta tesis se determinó por los resultados y análisis de resultados las siguientes conclusiones:

**-Respecto al ambiente de control** en el almacén concluyó que no cuenta con manuales, políticas de función, responsabilidades del puesto formalmente implementado.

**-Respecto a la evaluación de riesgos** en el área del almacén no hay buenas prácticas de almacenamiento lo que puede ocasionar accidentes que puedan afectar a los trabajadores como a la mercadería, la empresa no realiza una evaluación de riesgos por consiguiente no toma acciones de corrección ni prevención, el área de almacén no cuenta con extintores ni sistema de alarmas contra incendio por cuál pone un alto riesgo de sufrir pérdidas a la empresa de caso de estudio.

**-Respecto a las actividades de control** en el área del almacén, de acuerdo a la observación se evidencia un desorden y no clasificación de la mercadería (ver anexo de registro evidencias fotográficas) mal apilamiento, productos en el suelo, desorden, además no se cuenta con herramientas de información tanto informática como manual lo que afecta al control de las mercaderías en cuanto a las entradas y salidas más aún cuando el caso de estudio el almacén es un sitio externo a la tienda, el encargado de almacén no es el único que ingresa o retira mercadería, la mercadería no está clasificada ni ordenada, no se lleva un conteo físico de inventario.

**-Respecto a la comunicación e información** en el área del almacén, concluyo que no es la adecuada al no contar con funciones claras definidas ni controles para el resguardo de la mercadería el grado de comunicación es baja.

**-Respecto a la supervisión y monitoreo** en el área del almacén, concluyó que no existe en forma documentada el gerente por su participación del negocio casi todo el tiempo está en la tienda, impide que exista supervisión y monitoreo de las mercaderías en el almacén.

### **6.3 Respecto al objetivo específico n°3.**

**Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020.**

Según objetivo n°3 en esta tesis se determinó por los resultados y análisis de resultados las siguientes conclusiones:

-Se propuso implementar un manual de funciones permitirá el cumplimiento de una serie de actividades que logrará la mejora del área del almacén

-Se propuso implementar un plan de minimizar riesgos del almacén reducirá las incidencias que afecten la mercadería y por ende los objetivos de la empresa.

-Se propuso adquirir equipos de detección y extinción contra incendios a fin de proteger la mercadería y la seguridad de los trabajadores.

-Se propuso contar con un sistema de cámara de video vigilancia lo cual es de vital importancia para el control y resguardo de la mercadería considerando que el área del almacén de Avil Import S.A.C. es externo la utilización de la tecnología permitirá evidenciar, controlar y supervisar los movimientos de la mercadería.

-Se propuso implementar tomas de inventarios físicos ya sea completo o cíclico a fin de obtener cantidades reales y declarar las diferencias que pudieran presentarse con el fin de sincerar las cantidades y realizar toma de decisiones, respecto a llevar una toma de inventario cíclico.

- Se propuso implementar tarjeta Kardex para el control de las entradas y salidas de la mercadería, Avil Import S.A.C no lleva ningún formato u otra documentación que evidencie el control de los inventarios en el área del almacén.


-Se propuso clasificar la mercadería a través de la Clasificación ABC de acuerdo a su valor monetario la cual permitirá ordenar, controlar y localizar la mercadería dentro del almacén, las evidencia fotográficas adjuntas en anexos evidencian desorden y falta de clasificación de los inventarios.

-Se propuso implementar sistemas de información que sirvan de herramienta a fin de controlar las mercadería en el almacén, Avil Import S.A.C. cabe mencionar que el único soporte de información tecnológica está en el área de ventas, dentro del almacén no se utiliza formatos ni sistemas tecnológicos lo que pone en riesgo el control de los inventarios, como el almacén es externo el traslado de la mercadería se realiza sin ninguna documentación no permitiendo que se lleve un control de ingresos y salidas ni se asuman responsabilidades en caso de pérdidas de mercadería


-Se propuso implementar un listado de supervisión y monitoreo de funciones del área del almacén a fin que el Gerente/ dueño de Avil Import S.A.C. podría garantizar el cumplimiento e las actividades y funciones del almacén para así llevar un control adecuado y salvaguardar la mercadería en almacén.

## PROPUESTAS DE MEJORA:

**Propuesta de mejora N°1: implementar un manual de funciones del área del almacén**

 <b>Manual de funciones del área de almacén</b>	
<b>Versión:</b> 01	<b>Fecha de vigencia:</b> xx/xx/xx
<b>Descripción del puesto:</b> Encargado de almacén	
<b>Objetivos del puesto:</b> verificar los ingresos, salidas para controlar y salvaguardar la mercadería.	
<b>Funciones del puesto:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Recepcionar y verificar la mercadería que ingresa.</li><li>✓ Registrar los movimientos de entradas y salidas ya sea manual o por sistema.</li><li>✓ Reportar las salidas diarias de mercadería en almacén a fin identificar el motivo de su salida, venta, reposición, etc.</li><li>✓ Clasificar y ordenar la mercadería.</li><li>✓ Realizar la toma de inventarios físicos.</li><li>✓ Informar en forma oportuna cualquier situación que afecte los objetivos del almacén como de la empresa.</li><li>✓ Realizar otra actividad que el Gerente asigne.</li></ul>	

**Propuesta de mejora N°2: implementar un manual de evaluación, identificación y plan para minimizar los riesgos en el área del almacén.**

 <b>Manual de evaluación de evaluación, identificación y plan para minimizar los riesgos en el área de almacén</b>	
<b>Versión:</b> 01	<b>Fecha de vigencia:</b> xx/xx/xx
<b>Objetivo y alcance:</b> Normar un manual que permita identificar y evaluar los riesgos	

que puedan afectar los objetivos de la empresa, cuyo alcance será el área de almacén pudiendo replicar a otras áreas.
<b>Fijar los objetivos:</b> Determinar en forma clara los objetivos del área de almacén.
<b>Identificar los riesgos:</b> se identifica los riesgos y se analiza como puede ser tratado en base a los objetivos.
<b>Evaluar e identificar los riesgos:</b> El Gerente, encargo de almacén al menos una vez por semana deben de reunirse a fin de evaluar las ocurrencias en el desarrollo de sus actividades a fin de identificar los riesgos, una vez que se identifica los riesgos se consideran como potenciales a fraudes y pérdidas de mercadería u otro recurso de la empresa lo que afecta hacia los objetivos trazados.
<b>Plan para minimizar los riesgos:</b> una vez evaluado e identificado los riesgos el Gerente debe tomar medidas a fin de corregir y prevenir las situaciones que originaron a fin de minimizar los riesgos.

### **Propuesta de mejora N°3: Adquisición de equipos contra incendios.**

Adquirir equipos para la detección como alarmas y extinción como rociadores que luchan contra un riesgo latente como un incendio, estos productos de preferencia deben de contar con certificaciones por el Instituto de Defensa Civil INDECI. Adicional acceder a una capacitación para el conocimiento y manipulación de equipos contra incendios.


### **Propuesta de mejora N°4: implementar un sistema de cámaras de video vigilancia**

-Contar con un sistema de cámaras de video vigilancia o más conocido como CCTV (circuito cerrado de televisión), es de suma importancia porque brinda muchos beneficios como salvaguardar la mercadería, prueba ante algún delito u pérdida, supervisar al personal, detección de acciones de riesgo en la seguridad de la



mercadería, detectar actos que atente contra la seguridad del trabajador. En líneas generales brindará un grado de seguridad sobre la mercadería, detectar sucesos a fin de evaluar y tomar acciones, prueba a fines de caso. En estos tiempos que tenemos que lidiar con el virus COVID-19 el uso de tecnología como el contar con un sistema de video vigilancia no sólo cumplirá la función de salvaguardar las mercaderías sino también como herramienta para el monitoreo y supervisión de parte del Gerente con sus trabajadores por ende está propuesta de mejora apunta a dos componentes del control interno evaluación de riesgos y monitoreo y supervisión.

**Propuesta de mejora N°5: implementar un manual de programación, preparación, ejecución y presentación de resultados de toma de inventarios físicos**

		<b>Manual de programación, preparación, ejecución y presentación de resultados de toma de inventarios físicos.</b>
<b>Versión:</b> 01	<b>Fecha de vigencia:</b> xx/xx/xx	
<b>Objetivo y alcance:</b> Normar un procedimiento que permita programar, preparar, ejecutar y presentar los resultados de la toma de inventarios físicos, tiene el alcance a toda la mercadería tanto en tienda (sala de venta), como área de almacén.		
<b>Responsable:</b> personal de almacén		
<b>Actividades:</b>		
<b>-Programación</b> -Programar la frecuencia de toma inventarios ya sea de forma completa o de forma cíclica para ello se debe clasificar la mercadería usando la Clasificación ABC.		
<b>-Preparación</b> -Clasificación de mercadería, siguiendo el método ABC. -Codificar los artículos. -Diseñar un Lay-out en el área de almacén el cual deberá considerar método ABC.		

-Preparar temas documentarios y demás a fin de que al día de la ejecución de inventario exista la menor incidencia de errores de stock teórico por omisión de registros.

**-Ejecución:**

Definir el tiempo que durará la toma de inventario y de acuerdo, al tipo de inventario físico considerar que si se realiza una toma de inventario general el proceso de ejecución debe aperturar y cerrar en forma continua para dar información oportuna y justo a tiempo. Hay que considerar que el recuento de diferencias de mayor valor o el caso lo amerite deberá ser revisada y validada por el Gerente.

**-Presentación de resultados**

El almacenero por ser el responsable de almacén presentará los resultados, por tanto, explicará y sustentará al Gerente las diferencias u otras observaciones presentadas durante el desarrollo del proceso de toma de inventario físico para corregir y tomar medidas para prevenir y buscar la mejora continua del proceso.

**Propuesta N°6: implementación de Kárdex físico de artículos en el área de almacén**

Modelo de Kardex.

KÁRDEX FÍSICO DE ARTÍCULOS							
Empresa :	AVIL IMPORT S.A.C.	Periodo:	xxxx	Artículo:	xxxx	Mínimo	20
R.U.C	20556401811	Método de valuación	PROMEDIO	Código artículo	xxxx	Máximo	100
Fecha	Doc.sustento	Proveedor	Tipo de operación	Entrada	Salida	Saldo final	Observación
				50	0	50	
				0	26	24	
				80	0	104	
				0	35	69	
Total				130	61		

Elaboración propia en base a las fuentes consultadas: formatos SUNAT:

- ✓ 12.1 Registro de inventario permanente unidades físicas
- ✓ 13.1 Registro de inventario permanente valorizado

Consideraciones:

-Codificar los productos.

-Designar la cantidad de productos a controlar, en el mejor de los casos tendría que ser al 100% de la mercadería en almacén teniendo en cuenta que está en un lugar externo a la tienda (domicilio fiscal) donde se realizan las ventas.

-Asignar inventarios mínimos y máximos con el objetivo de generar la orden de compra y no incurrir en sobre stock es decir llenar el almacén con mercadería que a futuro podría generar pérdidas, deterioro y fraudes.

-Debido a lo costoso que puede ser el contar con un sistema computarizado en el área de almacén, se puede confeccionar tarjetas Kárdex a los productos con mayor valorizado.

que resulte mediante la clasificación ABC.

**Propuesta de mejora N°7 Implementación de clasificación de mercadería de acuerdo, a su valor.**

A fin de salvaguardar y llevar un control sobre la mercadería del almacén es importante clasificar de acuerdo, a su valor para luego diseñar la distribución de la mercadería en el almacén considerando la teoría de Clasificación ABC.

siguiente:

- ✓ Artículos A: posee 20% en almacén y 90% en valor monetario.
- ✓ Artículos B: posee 30% en almacén y 8% en valor monetario.
- ✓ Artículos C: posee 50% en almacén y 2% en valor monetario.

Recomienda controlar al 100% los artículos “A” y “B” y dedicar control a los artículos “C” provocaría un costo administrativo alto y que no justifica.

**Propuesta de mejora N°8: implementación de herramientas de información y comunicación.**

Considerando que el área del almacén no cuenta con sistemas de información, se debe contemplar herramientas que sustituyan y garanticen la realización de las actividades que relacionen la información del almacén y la tienda recordando que el almacén es externo a la tienda es de vital importancia la utilización de toda herramienta que registre información que será de soporte ante cualquier evento que requiera el Gerente/dueño.

**Propuesta de mejora N°9: implementación de una lista de supervisión y monitoreo de actividades del área de almacén.**

El Gerente deben diseñar un listado de verificación considerando las funciones del área del almacén son diversas como recepción, almacenamiento, despacho y resguardo de mercaderías, se debe diseñar un listado donde contemple el cumplimiento diario de estas actividades y también se puede diseñar un listado semanal, quincenal según corresponda las demás actividades a realizar como la realización de inventarios físicos, limpieza, reorden del almacén, etc.

**Recomendaciones**

Se recomienda a la empresa de caso de estudio AVIL IMPORT S.A.C la toma de propuestas de mejora así como también el diseño e implementación de un control interno en el área de almacén razonable en cuanto a costo y realidad de la empresa así como también el dueño debe capacitarse y capacitar a su personal de los componentes del control interno lo que permitirá prevenir errores, fraudes y pérdidas de la mercadería y generará un grado de confiabilidad en las cantidades de los inventarios para la mejor toma de decisiones.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

- Acosta, J. (2018). *Diseño de Sistema de Control Interno del departamento de bodega de Construhard S.A.* Universidad de Guayaquil, Escuela de Contaduría Pública Autorizada. Guayaquil: Repositorio Universidad e Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33242/1/TESIS%20FINAL%20ULAY%20%28ultima%20final%29.pdf>
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de Costos*. España: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/40454>
- Aristizabal, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Pontificia Universidad de Cali, Escuela de Contabilidad. Santiago de Cali: Repositorio Pontificia Universidad de Cali. Obtenido de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- BCRP. (2011). *Banco Central de Reserva del Perú*. Obtenido de Banco Central de Reserva del Perú: <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCRP.pdf>
- Bocanegra, E., Cerdan, F., & Moya, Y. (2017). *Evaluación del Control Interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Autódromo S.A. del periodo 2015*. Universidad Alas Peruanas, Escuela de Contabilidad y Finanzas. Lima: Repositorio. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/135>
- Carranza, M. (2017). *Propuesta de mejora del Control Interno en el área de almacén de la empresa Tecnoquim SAC*. Universidad Privada del Norte, Contabilidad y Finanzas. Lima: Repositorio UPN. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12679/Carranza%20Requejo%20Marleni.pdf>
- Cevallos, P., & Lino, L. (2016). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*. Universidad de Guayaquil, Escuela de Contaduría.

- Guayaquil: Repositorio. Obtenido de  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Chávez, S. (2019). *relevantes, Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa refrigeración Hojema S.R.L - 2018*. Universidad Los Ángeles de Chimbote, Contabilidad. Piura: Repositorio Uladech. Obtenido de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13189>
- Commission, T. C. (27 de Octubre de 2020). *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: <https://www.coso.org/>
- De La Cruz, I. (2015). *Gestión del equipo de trabajo en almacén*. España: Ministerio de Educación de España. Obtenido de  
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/49391>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433>
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. España: Marge Books. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/45164>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de investigación en Accountability y Control- IICO.
- Gamboa, S., & Medina, G. (2016). "Análisis del control interno en la recepción – entrega de mercadería de ALMETAL". Universidad de Guayaquil, Escuela de Contabilidad. Guayaquil: Repositorio de Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14035>
- Hernández, L. (2017). *Técnicas operativas en almacén* (Primera ed.). (M. Books, Ed.) España. Obtenido de  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=5045255>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D.F, México: Edamsa Impresiones, S.A. de C.V.
- Jaramillo, I. (2019). *Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura - 2019*. Universidad Los Ángeles de Chimbote, Contabilidad. Piura: Repositorio Uladech. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14188>
- Madroño, M. (2016). *Administración financiera del circulante* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/116350>
- Ministerio de Economía y Finanzas-Perú. (2017). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nic/ES\\_GVT\\_RedBV2016\\_IAS02.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf)
- Organización Mundial de la Salud. (6 de Enero de 2021). Obtenido de Organización Mundial de la Salud: <https://www.paho.org/es/covid-19-materiales-comunicacion>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en la empresas su aplicación y efectividad* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=63>
- Rodriguez, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa "Super sport Iquitos E.I.R.L", de Iquitos, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Escuela de Contabilidad. Chimbote: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046745>
- Santiesteban, E. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Tunas, Cuba: Edacun. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/151737>
- Zambrano, X., & Jhoanna, S. (2017). *Evaluación del control interno a la gestión de inventarios de Imporellana S.A. en Santo Domingo, periodo 2017*. Pontificia Universidad Católica de Santo Domingo. Santo Domingo: Revista de

Ciencias Sociales y Económica - UTEQ. Obtenido de  
<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277>

### Anexos

Registro en REMYPE de la empresa AVIL IMPORT S.A.C.  
**Ruc:** 20556401811

 		Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo		<b>REMYPE</b> Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa			
<b>CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA</b>							
<b>REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE</b> (Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20556401811	AVIL IMPORT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - AVIL IMPORT S.A.C.	15/10/2018	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA	19/10/2018	ACREDITADO	--- --- ---	--- --- ---



Consentimiento informado:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

YO JAIINE IZQUIERDO CHAVEZ con DNI 40878143 doy

Constancia de haber sido informado y haber entendido en forma clara el presente trabajo de investigación, con el título de: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ – CASO DE LA EMPRESA AVIL IMPORT S.A.C. LA VICTORIA – LIMA 2020**. Siendo como encargado de este estudio Rolando Zapata Rivera, cuya finalidad es obtener información que podrá ser empleada por el instituto de investigación, vicerrectorado de investigación, coordinadores de escuelas y los estudiantes en general para fines académicos. Considerando que la información obtenida será de mucha relevancia para seguir EL CONTROL DEL ALMACEN; por lo que acepto contribuir con las respuestas a la entrevista / encuesta.

Lima, 03 de noviembre del 2020

Firma

DNI N° 40878143



Huella

Cuestionario aplicado al caso de estudio Avil Import S.AC.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

Este cuestionario tiene como finalidad recoger información de la empresa comercial **AVIL IMPORT S.A.C** con R.U.C. N°20556401811 con dirección: Av. Aviación 871 distrito de La Victoria, Lima, Perú; para caso de estudio de investigación informe de tesis titulado: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ – CASO DE LA EMPRESA AVIL IMPORT S.A.C. LA VICTORIA – LIMA 2021.**

Encuestador: Rolando Zapata Rivera DNI: 41224566

**INSTRUCCIONES:** Marcar dentro del cuadro con una "X" (sólo una) la respuesta que considere según su opinión personal recuerde que sus respuestas serán procesadas externamente de manera anónima y confidencial.

PREGUNTAS SOBRE EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DEL ALMACÉN	RESPUESTAS (marque sólo una)			
	SI		NO	
1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	SI	X	NO	
2. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos?	SI		NO	X
3. ¿Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en el área del almacén?	SI	X	NO	
4. ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	SI	X	NO	
5. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?	SI		NO	X
6. ¿Está la mercadería resguardada y protegida de cualquier daño físico?	SI		NO	X
7. ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?	SI		NO	X
8. ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	SI		NO	X
9. ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	SI		NO	X
10. ¿Considera usted que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar pérdidas monetarias para la empresa?	SI	X	NO	

Página 1 | 2

AVIL IMPORT S.A.C.

.....  
JAIME IZQUIERDO CHAVEZ  
GERENTE GENERAL

11. ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción almacenamiento y conservación?	SI		NO	X
12. ¿Se encuentran debidamente separadas las funciones de custodia, registro y autorización de las compras, recepción, almacenaje de las mercancías?	SI	X	NO	
13. ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?	SI		NO	X
14. ¿Los trabajadores tienen rotación de labores?	SI	X	NO	
15. ¿Se toman inventarios físicos completos, por lo menos una vez al año?	SI		NO	X
16. Para efecto de asegurar registros sumarios de las cantidades reales del almacén, ¿se realizan inventarios físicos e informes en forma permanente?	SI		NO	X
17. ¿Utiliza tarjetas kárdex para el control de almacén?	SI		NO	X
18. ¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?	SI		NO	X
19. ¿Se hace un registro de todas las entradas y salidas de la mercadería?	SI		NO	X
20. ¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?	SI		NO	X
21. ¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de las existencias?	SI		NO	X
22. ¿La mercadería se clasifican de acuerdo, a su valor?	SI		NO	X
23. ¿Las mercancías que no son propiedad de la compañía pero que se encuentran bajo su custodia como mercancías de clientes, recibidas en consignación u otras, se encuentran físicamente separadas?	SI	X	NO	
24. ¿Los inventarios se encuentran debidamente almacenados, en forma sistemática y ordenada con lo que se facilita su manejo, conteos y localización?	SI		NO	X
25. ¿La empresa cuenta con algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros en el área de almacén?	SI		NO	X
26. Los sistemas de información que disponen el área de almacén facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.	SI		NO	X
27. ¿Considera usted que en el almacén de la empresa se encuentra organizado y controlado en cuanto al almacenaje y la distribución de las existencias?	SI		NO	X
28. ¿Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?	SI		NO	X
29. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza área de almacén?	SI		NO	X
30. ¿Los ingresos y salidas de mercaderías son correctamente supervisados por el encargado?	SI		NO	X
31. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	SI	X	NO	
32. ¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en el área de almacén?	SI	X	NO	

¡Gracias por su apoyo y participación!

Página 2 | 2

AVIL IMPORT S.A.C.  
  
 .....  
 JAIME IZQUIERDO CHAVEZ  
 GERENTE GENERAL

Ficha bibliográfica

<b>Ficha bibliográfica n° 1</b>	
Título:	El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa "Super Sport Iquitos E.I.R.L", de Iquitos, 2017
Autor:	Rodríguez Zevallos, Wendy Isabel
Editorial:	<a href="http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046745">http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046745</a>
Año:	2018
Ciudad, País:	Chimbote, Perú
Número de páginas:	73 - 77
Resumen cita textual	se concluyó que el control interno no está debidamente implementado siendo el ambiente de control el más deficiente, en la evaluación de riesgos la mercadería está resguardada pero no cuentan con un plan para minimizar riesgos exponiendo la mercadería ante cualquier riesgo que pueda ocurrir, el autor señala que el control interno es una herramienta que permite elevar la productividad de la empresa y así permitirá la consecución de sus metas y objetivos.
Referencia bibliográfica:	Rodriguez, W. (2018). <i>El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa "Super sport Iquitos E.I.R.L", de Iquitos, 2017</i> . Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Escuela de Contabilidad. Chimbote: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <a href="http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046745">http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046745</a>

<b>Ficha bibliográfica n° 4</b>	
Título:	Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (Tercera ed.)
Autor:	Estupiñán Gaytán, Rodrigo
Editorial:	ECOE EDICIONES
Año:	2015
Ciudad, País:	Bogotá, Colombia
Número de páginas:	32-33
Resumen cita textual	La delincuencia común se organizó y con el producto de sus fraudes cuenta con mejor tecnología y conocimiento que las mismas autoridades de control. Las fronteras se derrumban facilitando la globalización, mientras que las normas y procedimientos por país se modifican lentamente o permanecen inmodificables en el peor de los casos, atadas a un pasado que impide muchas veces la investigación de delitos.
Referencia bibliográfica	Estupiñán, R. (2015). <i>Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales</i> (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <a href="https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433">https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433</a>



Evidencias fotográficas:







