



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA  
EMPRESA DEL PERÚ: CASO GERATEX S.A.C. LIMA- 2018**

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

**AUTOR**

**ABANTO CHAVEZ, ELI**

**ORCID: 0000-0002-1054-4373**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA  
EMPRESA DEL PERÚ: CASO GERATEX S.A.C. LIMA- 2018**

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

**AUTOR**

**ABANTO CHAVEZ, ELI**

**ORCID: 0000-0002-1054-4373**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

ii



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**TITULO**

EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA DEL PERU:

CASO GERATEX S.A.C. LIMA- 2018

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Abanto Chávez, Eli

ORCID: 0000-0002-1054-4373

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

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando  
ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco  
ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yepez Pretel, Nidia Erlinda  
ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

## Hoja de Jurado Evaluador

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

---

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

---

Mgtr. Yopez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

---

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Asesor

### **Agradecimiento**

Quiero expresar este sentir y gratitud hacia los que apoyaron en este informe de contabilidad, empezando por la casa superior y los docentes la Universidad los Ángeles de Chimbote.

### **Dedicatoria**

Dedico el presente informe a mi familia que estuvo en todos los momentos difíciles para lograr los objetivos que me propuse en mi vida.

Abanto Chávez, Eli

## **Resumen**

La presente investigación tuvo como planteamiento de problema ¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y de la empresa Geratex Lima 2018? Tuvo como objetivo general Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y la empresa Geratex S.A.C - Lima 2018. La metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Cuya recolección de datos fue a través de las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas, obteniendo como resultado respecto al objetivo específico 1, correspondiente a la revisión bibliográfica de los autores citados coinciden que el control interno es ineficiente e inadecuado y que carecen de un buen sistema de control de inventarios (kardex) no permite establecer una información adecuada de la actualización y rotación de los productos. Con respecto al objetivo específico 2: tomando como referencia al control interno y al Kardex se realizó un cuestionario aplicado al gerente general de la empresa GERATEX S.A.C. Se realizó el análisis comparativo entre los resultados del objetivo específico 1 y 2; no coinciden con el control interno, coinciden el Kardex. Realizado el análisis de los resultados de la investigación se concluyó que no existe un control interno implementado en el área de almacén de la empresa, afectando, de esta manera el desarrollo óptimo en la gestión del almacén; en consecuencia, imposibilita el cumplimiento de las metas y objetivos trazados de la empresa.

Palabras claves: Control interno, Área de almacén

## **Abstrac**

The present investigation had as a problem statement: What are the characteristics of internal control in the warehouse area of the Peruvian company and the Geratex Lima 2018 company? Its general objective was to describe the characteristics of internal control in the warehouse area of the Peruvian company and the company Geratex S.A.C. Lima 2018. The methodology was of a non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. Whose data was collected through the bibliographic records and a questionnaire, obtaining as a result regarding the specific objective 1, corresponding to the bibliographic review of the cited authors, they agree that the internal control is inefficient and inadequate and that they lack a good system inventory control (kardex) does not allow to establish adequate information on the updating and rotation of products. Regarding specific objective 2: taking as reference internal control and Kardex, a questionnaire was applied to the general manager of the company GERATEX S.A.C. A comparative analysis was carried out between the results of specific objective 1 and 2; They do not coincide with the internal control, they coincide with the Kardex, after the analysis of the results of the investigation, it was concluded that there is no internal control implemented in the company's warehouse area, thus affecting the optimal development in the management of the warehouse; consequently, it makes it impossible to fulfill the goals and objectives set by the company.

**Keywords:** Internal control, Warehouse area



## Contenido

TITULO .....	iii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iv
Hoja de Jurado Evaluador.....	v
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstrac .....	vii
Contenido.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Revisión De La Literatura .....	5
2.1. Antecedentes .....	5
2.1.1. Internacionales .....	5
2.1.2. Nacionales.....	8
2.1.3. Locales .....	11
2.2. Bases teóricas.....	16
2.2.1. Teoría del Control Interno. ....	16
2.2.1.2. Importancia del Control Interno. ....	16
2.2.1.3. Limitaciones del Control interno. ....	17
2.2.1.4. Características del Control Interno. ....	18
2.2.1.6. Componentes del Control Interno Según el Informe COSO. ....	19
2.2.1.7. Funciones .....	22
2.2.1.8. Tipos de Control. ....	23
2.2.1.9. Finalidad del Control Interno.....	24
2.2.1.10. Normas del Control Interno .....	24

2.2.2. Área de Almacén .....	25
2.2.2.1. Principios Básicos de Almacén.....	26
2.2.2.2. Funciones Básicos de Almacén.....	27
2.3. Marco Conceptual.....	29
III. Hipótesis .....	31
IV. Metodología.....	33
4.1 Diseño de la Investigación .....	33
4.2. Población y Muestra .....	34
4.3. Definición y Operacionalización de Variables .....	34
4.4. Técnicas e instrumentos.....	36
4.5. Plan de análisis.....	37
4.6 Matriz de Consistencia.....	38
4.7. Principios éticos.....	39
V. Resultados .....	40
5.1. Resultados.....	40
5.2. Análisis de Resultados .....	43
Referencias Bibliográficas .....	46
Anexo 1 .....	53
Anexo 2.....	54
Anexo 3.....	55
Anexo 4.....	56

## I. Introducción

En el presente informe denominado el control interno en el área de almacén de las empresas del Perú: caso GERATEX SAC Lima- 2018. La innovación financiera en el micro y la pequeña empresa (MYPE): no solo es más factible, sino también accesible, ya que ayuda en un 70% al crecimiento y sostenibilidad de las empresas, viene hacer un impulso para el desarrollo comercial. Rivas, (2011) Refiere que en Venezuela el control interno fue reconocido como fundamental e indispensable en las actividades empresariales y en las prácticas auditoras. Dicho reconocimiento ha surgido de una forma paulatina cuando el auditor en sus primeras prácticas de su profesión, de acuerdo en la forma como se fueron descubriendo que en pocas veces se tiene que examinar las transacciones en su totalidad para lograr sus objetivos. El propósito general del control interno disminuir las desviaciones y los riesgos, permite la anticipación en lo posible a detectar las alteraciones a lo establecido. Rivera, (2015) Refiere que en México, el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. En el Perú Hemeryth & Sánchez , (2013) Refiere que específicamente Trujillo es actualmente una de las ciudades mas dinamicas y economicas del Perú y se ve reflejado en el boom de las construcciones que se vive. La construcción con la evolución tecnológica, las empresas prestan mayor atención a la planificación,

control de inventarios porque constituyen el centro de todo esfuerzo. Un aplicación del control interno garantiza la continuidad de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando lo susceptible que viene hacer las herramientas, materiales y equipos a fraudes, manipulaciones y malversaciones. En Lima Carranza , Cespedes, & Yactaco , (2016) Afirma que el control interno representa una herramienta que permite cumplir con los objetivos de la organización salvaguardando sus recursos, obteniendo información confiable, oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además, detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

Por lo expuesto en las líneas anteriores se plantea el siguiente enunciado del problema:

¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y la empresa Geratex S.A.C-Lima 2018? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Describir las características del control interno en el área de almacén en la empresa del Perú y de la empresa Geratex S.A.C-Lima 2018. Para poder lograr el objetivo general nos hemos planteado tres objetivos específicos que son los siguientes:

- Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú, 2018
- Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa Geratex S.A.C- Lima 2018
- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y de la empresa Geratex S.A.C – Lima 2018.

El informe de la investigación se justifica porque es de vital importancia ya que nos permitirá conocer a nivel descriptivo Control Interno en el área de almacén de la empresa del Perú Caso Geratex S.A.C Lima 2018 ; el propósito de la investigación es muy importante ya que no hay estudios rigurosos realizados sobre el tema mencionado, donde se podrá establecer las causa del alto índice de informalidad de las micro y pequeñas empresas en la región de Lima, que tienen un impacto singular en la economía del país, por ello debemos enfocarnos en mejorar la competitividad y las políticas para el desarrollo económico de la región Lima por ende de nuestro país.

La metodología que se utilizara es de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso por cuanto reúne las condiciones necesarias para ser considerada como tal y el diseño de la investigación correspondiente.

Se obtuvo el siguiente resultado: Control Interno: según los autores citados en las fichas bibliográficas coinciden que el control interno deficiente e inadecuado y que carece de un buen sistema de control de inventarios (kardex) lo que implica que no se establezca la información adecuada de la actualización y rotación de los productos, se realizó cinco preguntas cerradas sobre la variable en estudio al gerente general de la empresa Geratex SAC de las cuales se obtuvo el siguiente resultado, no cuenta con un manual de funciones y un reglamento interno. Si tienen conocimiento de que un sistema de control interno bien aplicado ayudara a cumplir los objetivos trazados. Si realizan inventarios una sola vez al año. La empresa que yo dirijo cuenta con un software y un servidor que registra y almacena las entradas de materiales menos las salidas de las mercaderías. Esto pude ser corroborado en la aplicación del cuestionario de preguntas al gerente general de la empresa, en el cuadro comparativo

de las empresas de los antecedentes encontrados para el objetivo específico uno y en las respuestas del cuestionario aplicado al gerente general de empresa GERATEX. S.A.C, coinciden que el control interno es ineficiente e inadecuado y coinciden en el Kardex

## **II. Revisión De La Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

Serrano, (2017) En su tesis denominado: “EL Control Interno como Herramienta Indispensable para una Gestión Financiera y Contable Eficiente en las Empresas Bananeras del Cantón Machala”. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala La investigación se tiene en un estudio cualitativo y de diseño bibliográfico, documental y descriptivo. Para la recolección de la información se usaron fichas bibliográficas, las También se realizó una investigación de campo, donde se analizó los procesos de control interno de las principales empresas bananeras de la ciudad de Machala. La selección de las empresas se basó en un muestreo no probabilístico, donde se seleccionan los elementos de la muestra a partir de determinados criterios, los cuales deben ser previamente establecidos. El instrumento utilizado es la encuesta. Los resultados obtenidos no dice que es necesario cuidar las acciones que realiza la administración de las organizaciones, concluyo lo siguiente: Las empresas bananeras de la ciudad de Machala, cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando de esta manera que las diversas actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.

Yepez , (2016) En su Artículo denominado: “Análisis del control interno en Venezuela cuyo título es Análisis del control interno administrativo de la empresa Inversiones Pintacolor ca, San Felipe Yaracuy” tuvo como objetivo

general: analizar el control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento de la empresa Inversiones Pintacolor c a. San Felipe estado Yaracuy. A tales efectos, estructuró bajo el paradigma cuantitativo, de carácter descriptivo y de campo, con un diseño bibliográfico y transaccional, apoyándose en un análisis documental, la población personas que constituyen Administración, Recursos Humanos y Servicios Generales, respectivamente, a quienes se les aplicó como técnica para la recolección de datos con preguntas cerradas, dicotómicas (Sí, No). Concluyo lo siguiente: La empresa no posee un manual de normas y procedimientos a los fines de realizar el control a través de la comparación de lo programado y lo ejecutado, considerando para ello los requerimientos y necesidades del Departamento Administrativo. De igual forma, la empresa identifica los factores críticos basados en la valoración de la empresa, formulación de estrategias de desarrollo, análisis de recursos, soporte de sistema de retroalimentación durante la ejecución de estrategias, la base de comunicación para la comunicación de las prioridades gerenciales, herramientas de evaluación de desempeño individual en el sistema de incentivos y recompensas, diseño de sistema de control interno. Seguidamente, se pudo constatar que las debilidades dentro de la empresa Inversiones Pintacolor C A., como planes, normas y procedimientos, seguimiento, verificación, reportes, corrección de errores y sistema de información y documentación que conllevan a la degeneración en la coordinación de actividades.

Cambier, (2015) En tesis denominado: “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”. Tuvo como objetivo general:



Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. Es opinión de Auditoría Interna, que el departamento de Registro de la universidad cumple de manera satisfactoria con la normativa vigente salvo por los siguientes hallazgos que se presentan en la sección de resultados. Además se puede finalizar que el objetivo general y los objetivos específicos planteados en la investigación fueron logrados. Concluyo lo siguiente: De demostró que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Sin embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en Las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna, como el cuerpo de conocimiento de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basados en criterios de aceptación Global. De acuerdo a la encuestas, los departamento de Registro no documentan y/o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de Control Interno. Las universidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos, para poder determinar los controles necesarios para el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Resultó una limitación para la investigación, la falta de receptividad y cooperación de las universidades a compartir información interna de sus procesos.

Reyes & Orozco, (2015) En su tesis denominada: “evaluación del control interno del área de inventarios de mercancías mediante el uso del informe coso aplicado a la empresa librería apolo en el segundo semestre 2013”. Tuvo como objetivo general evaluar el control interno del área de inventario por ser este el rubro que representa el mayor importe en el estado de situación financiera en la empresa comercial Librería APOLO en el segundo semestre del 2013, La metodología de este trabajo fue bibliográfica por lo que se recopiló información relacionada con el tema en diferentes libros y sitios de internet y de esta manera se analizó la información más útil para alcanzar los objetivos. Se elaboró un caso práctico donde se desarrolló como herramienta un cuestionario de control interno, las conclusiones, y al final la bibliografía que se utilizó para obtener la información. Concluyo lo siguiente: Al evaluar el control interno en base a los cinco componentes del informe COSO se ha determinado que la empresa librería apolo posee un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo en sus sistemas de control en el área de Inventario de mercancía.

### **2.1.2. Nacionales**

Obando, (2019) En su tesis denominado: “Implementación de un sistema del Control Interno e el Área de Tesorería y su Incidencia en la Gestión Financiera de Empresa de Inversiones Paraíso E.I.R.L. en el periodo 2017”. Tuvo como objetivo general: implementar sistema de control interno para el área de tesorería que incida eficientemente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Paraíso E.I.R.L. su diseño de investigación es descriptivo y no experimental, los

instrumentos aplicados al estudio fue la encuesta a través de un cuestionario, concluyo lo siguiente: La implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la gestión financiera de la Empresa Inversiones Paraíso E.I.R.L.

Coz & Perez , (2017) En su tesis denominada: “Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las Empresas Tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región Central del País”. Tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en emplear las teorías establecidas, el nivel es descriptivo, el método es inductivo, deductivo y descriptivo; las técnicas de investigación son: entrevistas, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento es el cuestionario. Finalmente, el control interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo etc. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiencia administrativa.

Orbegozo, (2017) En su tesis denominada: “Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017”. Tuvo como objetivo general: determinar la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017, la metodología de la investigación es descriptivo correlacional, la técnica de

observación directa y análisis documental, y como instrumento la lista de cotejo así como la guía de análisis documental. Concluyo lo siguiente: el control interno bajo los cinco componentes presentados por el informe COSO muestra una gran parte de obras con deficiencias a la hora de ejecutarse, debido a la falta de actividades concretas de control; y por medio de la Prueba estadística de la Chi Cuadra y coeficiente de contingencia se llegó a evidenciar la existencia de una relación directa, positiva y considerable entre el control interno de obras y la efectividad en el tiempo de entrega de las mismas, toda vez que el control interno es un factor determinante en la efectividad en el tiempo de entrega de las obras.

Moreno, (2017) En su tesis denominada: “La Falta de Implementación de Control Interno en el Departamento de Cobranzas y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa ALISERCON S.A.C en el año 2015”. Tuvo como objetivo general: determinar la influencia en la rentabilidad y el hecho de que no cuenten implementado el control interno, ni el personal correspondiente para implementarlo en el área de cobranzas de la empresa Alisercon S.A.C. el estudio es de tipo descriptivo transversal, la población y muestra es el personal del área de contabilidad y tesorería. La recolección de datos se lleva a cabo en base a entrevistas realizadas al personal que labora en el área de contabilidad, concluyo lo siguiente: Se determinó que la empresa Alisercon S.A.C. no habría tenido un ambiente de control interno formal trabajando sus diferentes áreas de trabajo.

Chunga & Santiago, (2016) en sus tesis denominado “Control Interno para Mejorar la Eficiente Gestión de las Empresas de Servicio Automotriz en la Ciudad de Huancayo 2016”. Tuvo como objetivo general. Determinar como el control interno incide en la eficiente gestión de las empresas de servicio

automotriz de la ciudad de Huancayo. En la parte metodológica se explica que el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es el descriptivo, asimismo el método de investigación utilizado es el descriptivo y comparativo y el diseño correlacional. Las técnicas de investigación fueron: la encuesta, entrevista, observación, la recopilación, tabulación, tratamiento y análisis de datos; el instrumento fue el cuestionario. La población estuvo conformada por 24 empresas de servicios automotriz de la ciudad de Huancayo, concluyo lo siguiente: el control interno es deficiente e inadecuado en las empresas de servicio automotriz de la ciudad de Huancayo. Se pudo determinar que no se cumplen con los manuales, directivas y procedimientos en las actividades que realizan; no existe evaluación, supervisión ni monitoreo del personal en el cumplimiento de sus funciones. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiente gestión.

### **2.1.3. Locales**

Arzapalo, (2018) En su tesis denominado: “El control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C.-Cañete, 2017”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “autopasa servicios a clasificados S.A.C.”, Cañete 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica y la entrevista. Obteniéndose los siguientes resultados: los autores consideran al control interno un elemento importante en cada empresa y además de la aplicación

de este de manera positiva en la gestión del área de almacenamiento en las empresas permitirá una mayor eficiencia en sus operaciones, además se tiene un mejor manejo de los recursos, y por lo tanto contribuye en las tomas de decisiones de manera adecuada. En la empresa objeto de estudio, concluye lo siguiente: Se encontraron deficiencias al no emplear los cinco componente del control interno; sobre todo en la supervisión y monitoreo; además de ello no se brinda las capacitaciones necesarias a los trabajadores para el mejor funcionamiento en la gestión de inventarios; además carece de un buen sistema de control de inventarios (kardex) lo que implica que no se establezca la información adecuada de la actualización y rotación de los productos; pues los resultados encontrados no son favorables, por tal motivo se recomienda a la gerencia que corrija las deficiencias encontradas ya que esto permitirá tener un mejor manejo de control en la gestión de inventarios

Caceres, (2017) En su tesis de denominado: “El Control Interno y la Comunicación Interna en el área del FONAVI en el Ministerio de Economía y Finanzas 2017”. Tuvo como objetivo general: determinar la relación que existe entre el control interno y la comunicación interna de todo el personal que trabaja en el área del FONAVI en el Ministerio de Economía y Finanzas 2017. El método básico tiene un enfoque cuantitativo, el diseño es no experimental, correlacional y descriptivo, la población fue de 138 personas y la muestra de estudio de 100 trabajadores del área del FONAVI del Ministerio de Economía y Finanzas 2017. La técnica usada para poder obtener la recolección de datos fue la encuesta, y su instrumento fue el cuestionario con tipo de escala Likert que constaba de 30 ítems para cada una de las variables descritas (control interno y comunicación interna)

validados por juicio de expertos y para la confiabilidad se utilizó alfa de Cronbach cuyos resultados fueron: 0,834 – 0,818 respectivamente, asimismo, para el análisis inferencial de los datos se usó el estadístico de prueba de Z ( $1 - \alpha/2$ ). Los resultados finales de la investigación demostraron que si existe una relación directa entre el Control Interno y la Comunicación Interna dentro del área del FONAVI en el Ministerio de Economía y Finanzas periodo 2017, obteniendo como resultado una correlación positiva moderada de 0.543. Concluyo lo siguiente: si existe una relación directa entre el Control Interno y la Comunicación Interna dentro del área del FONAVI en el Ministerio de Economía y Finanzas periodo 201

Narvasta, (2012) En su tesis denominada: “El Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de las MYPES de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana”. Tuvo como objetivo general: Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. La metodología es de tipo de investigación el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como “investigación aplicada” y de acuerdo a la naturaleza del estudio consideramos que reúne las condiciones suficientes para ser considerada una investigación descriptiva – correlacional. Realizo las siguientes conclusiones: Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye

negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

Dominguez , (2018) En su tesis denominada Caracterización del Control Interno en el Área de las cuentas por cobrar de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Textiles Torres FL PERÚ S.A.C. – Lima, 2018. La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir las características del control interno en el área de las cuentas por cobrar de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Textiles Torres FL Perú S.A.C. – Lima, 2018. Para tal efecto, la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica y documental, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas al gerente y demás trabajadores del área administrativa, obteniendo los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, todos los autores nacionales y locales en su investigación solo se limitan a describir por separado las variable, por ello no han demostrado estadísticamente la relación que existe entre ellas; así mismo se detectó en la empresa Textiles Torres FL Perú S.A.C. carece de la implementación del control interno el personal no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente por ello no existen controles de carácter preventivo que verifiquen los objetivos. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en el área de las cuentas por cobrar; sin



embargo, revisando la literatura pertinente señala que al aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la cobranza permitiendo tener resultados eficientes y eficaz.

Campusmana, (2015) En su tesis denominado “Incidencia del Sistema de Control Interno en la Implementación de las Recomendaciones Emitidas por el Órgano de Control Interno (OCI) de la Policía Nacional del Perú, 2015”. Tuvo como objetivo general de determinar la incidencia del Sistema de Control interno en la implementación de las recomendaciones emitidas por el Órgano de Control interno (OCI) de la Policía Nacional del Perú, 2015. La investigación fue de cuantitativa, no correlacional, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó el cuestionario de 58 preguntas, según la RCG N°458-2008-CG para determinar el cumplimiento del Sistema de Control interno (SCI) en relación a sus componentes, y 10 preguntas para determinar la incidencia del SCI en relación a las recomendaciones emitidas por el OCI, la muestra fue 20 funcionarios de la Policía Nacional del Perú, encontrando los siguientes resultados en el SCI: Que en el componente del Ambiente de control tuvo implementado en un 15% al igual que Evaluación de Riesgos, Información y Comunicación en un 40% encontrándose los 2 componentes del SCI en un nivel bajo, Actividad de Control implementando en un 85% encontrándose en un nivel favorable alto y el componente de supervisión aún no se encuentra implementado situación que pone en peligro los intereses de la Policía Nacional del Perú ya que , encontrándose deficiencias en sus componentes y sub componentes ( tabla 1,2,4,5); concluyo lo siguiente: La implementación de las recomendaciones del OCI para la Policía

Nacional del Perú no ha tenido un efecto favorable, ya que la dirección sólo ha implementado el sistema de control interno en un 31% .

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno.**

El control interno es un proceso afectuoso por el concejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos (...). (Coopers & Lybrand, 1997, pág. 16).

(...) El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones, para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia (...). (Romero & Croes, 2008, pág. 138)

#### **2.2.1.2. Importancia del Control Interno.**

La importancia del control está en “Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa en este caso en el sector público, logrando mejores niveles de productividad”. (Zamora, García, Delgado, & Barreiro, 2018, pág. 215)

CC y GRIZ citado por Pandia, (2018) Refiere que el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios. a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. b) El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente. c) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. d) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (p. 22)

### **2.2.1.3. Limitaciones del Control interno.**

Pandia, ( 2018) Refiere que el Control Interno proporciona una información administrativa de las operaciones de la entidad y apoya a la toma de las decisiones de una manera más informada, ayudando a cumplir con los objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas superiores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solo una seguridad razonable y no absoluta de los logros de los objetivos

obtenidos por la administración. Esta probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

CGR & GIZ citado por Pandia, (2018) Refiere que algunas de estas limitaciones son: a) Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos. b) Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones. c) Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno. d) El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño. (p. 23)

#### **2.2.1.4. Características del Control Interno.**

En cuanto a las características del control interno (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, (2005) Asegura que son las siguientes:

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total. - Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. (págs. 3-4)

#### **2.2.1.5. Objetivos.**

- Suficiencia y confiabilidad en la información financiera
- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

#### **2.2.1.6. Componentes del Control Interno Según el Informe COSO.**

El control interno forma parte íntegra de la gestión de riesgos corporativos y sus cinco componentes básicos, que deben estar relacionados a través de un proceso integrado, son los siguientes: (a) entorno de control, (b) evaluación de riesgos, (c) actividades de control, (d) información y comunicación y (e) supervisión. (Álvares, 2010, pág. 22)

##### *A. Entorno de Control.*

El entorno de control agrupa factores tales como la integridad, los valores éticos, la competencia profesional, la filosofía de dirección y el estilo de gestión o la estructura organizativa. Marca las pautas de comportamiento de una organización y tiene influencia directa en el nivel de concienciación de personal respecto al control interno. De hecho,

constituye la base de todos los demás elementos de control interno, aportando disciplina y estructura. (Álvares, 2010, pág. 23)

Romero & Croes, (2008) Refiere que el entorno de control es el espacio de control tiene más conocimiento como se desarrollan las diferentes operaciones y se establecen los objetivos, se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

### *B. Valoración de Riesgos*

La valoración de riesgos es la falta de conocimiento y actualización de los procesos para la identificación de los riesgos de error que puede tener los impactos más relevantes en la información financiera y debilitar cualquier actividad de control.

La valoración de riesgos en: “(...) Este proceso es un pilar básico de un sistema de control adecuado y descansa, a su vez, en un buen conocimiento de los negocios de la entidad y de los procedimientos de preparación de la información financiera”. (Álvares, 2010, pág. 24)

Romero, (2012) Refieren que es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

### *C. Actividades de Control*

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa (Álvares, 2010, pág. 24)

Romero, (2012) Refiere que son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

#### *D. Información y Comunicación*

Los sistemas de información y comunicación identifican, recogen, procesan y distribuyen la información sobre las transacciones, hechos y demás eventos que afectan a la entidad, en un periodo de tiempo que permita a las personas involucradas realizar las funciones que tienen asignadas. (Álvares, 2010, pág. 24)

Romero, (2012) Refiere que están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y

administración de base de datos. 2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información

#### *E. Supervisión*

La supervisión del sistema es fundamental para mantener una seguridad razonable de que los riesgos por errores, omisiones o fraudes en la información financiera están siendo efectivamente controlados, ya sea por prevención, detección, mitigación, compensación o corrección. Un sistema de control interno, aunque haya sido adecuadamente diseñado, puede no estar funcionando, total o parcialmente, o no ser operativo en tiempo y forma, sin que tales circunstancias se revelen y se puedan corregir. (Romero J. , 2012, pág. 25)

Según Romero, (2012) Refiere que la supervisión en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

#### **2.2.1.7. Funciones**

Las funciones del Control Interno tienen por objeto apoyar a la administración en el logro de los objetivos, proporcionando información



mediante análisis, apreciaciones y recomendaciones relacionadas con su gestión, es importante tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado; es necesario resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. (Zamora, García, Delgado, & Barreiro, 2018, pág. 217)

#### **2.2.1.8. Tipos de Control.**

##### *2.2.7.1. Control Interno Externo*

“Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control” (Sánchez, 2016, pág. 25).

##### *2.2.1.7.2. El Control Interno*

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno (Sánchez, 2016, pág. 26)

### **2.2.1.9. Finalidad del Control Interno**

El sistema de control interno está diseñado para controlar el riesgo a un nivel razonable y no para eliminar todo riesgo de fracaso en el logro de los resultados previstos y los objetivos estratégicos. Por lo tanto, solo podrá aportar una seguridad razonable y no absoluta de su eficacia. El sistema de control interno de la OPS se fundamenta en un proceso constante para determinar cuáles son los riesgos que se plantean al logro del mandato y los objetivos de la Organización, evaluar la probabilidad de que ocurran esos riesgos y la repercusión que tendrían si llegaran a ocurrir y manejarlos de manera eficiente, eficaz y económica. El sistema de control interno estuvo en funcionamiento en la OPS durante todo el período considerado para la preparación del informe financiero, comprendido entre el 1 de enero del 2013 y el 31 de diciembre del 2013, y hasta la fecha de la aprobación del Informe Financiero del Director. (O.M.S, 2016, pág. 18)

### **2.2.1.10. Normas del Control Interno**

Pandia, (2018) Refiere que: En la Resolución de la Contraloría General de la republica N° 320-CG, señala que las normas de control interno, constituyen los lineamientos, métodos, criterios y disposiciones para su aplicación y regulación del control interno en sus principales áreas de las actividades administrativas u operativas de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de informaciones y de valores éticos, entre otras. Se

dictan con la finalidad de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

### **2.2.2. Área de Almacén**

Ucha, (2012) Refiere que almacén es un (...) Espacio o lugar físico que está destinado para alojar mercancías o en el cual se venden productos al por mayor se lo designa almacén. Para algunas industrias y agentes de la economía, el almacén, resulta ser un espacio elemental para su satisfactorio funcionamiento dado que sin él difícilmente se podría garantizar la rueda de venta. En el almacén se pueden guardar las materias primas que se emplean en el proceso de producción en cuestión así como también pueden resguardarse los productos semi terminados o terminados totalmente para ser luego destinados al canal de venta o de distribución que corresponda.

Escudero citado por Reyes (2016). El área de almacén es un lugar físico donde se acumulan los materiales ya sea materia prima, productos no terminados y productos finales que luego serán trasladados a los diferentes clientes que lo soliciten, esta área cumple funciones importantes como la cantidad total de inventario y los productos que faltan producir para cumplir las órdenes de pedidos, si alguna de estas funciones tienen deficiencias generarías costos ya que se tendría que producir cantidades pequeñas del producto y no se cumpliría a tiempo las solicitudes de los consumidores.  
(p.11)

### ***2.2.2.1. Principios Básicos de Almacén***

Al respecto, Parra, (2007) Nos dice que almacén tiene los siguientes principios:

- Cuidado fielmente y eficazmente el material o producto que se encuentra bajo la responsabilidad de una persona de por cada almacén.
- Los trabajadores de los almacenes tienen que ser asignados de acuerdo a sus funciones especializadas, de acuerdo hasta donde sea posible, de la recepción, del almacenamiento, del registro, de la revisión, del despacho y de ayuda en el control de inventarios.
- Tiene que existir una sola puerta, o bien de entrada y otra de salida, y las dos bajo control.
- Se tiene que un registro manual o computacional al día y control interno de entradas y salidas.
- Hay que informar a control de inventarios y a contabilidad de los movimientos diarios de entradas y salidas de almacén y a programación y control de producción de las existencias.
- Se tiene que asignar un código a cada producto para su identificación y unificarla por el nombre común y codificado de compras, control de inventario y producción.
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillo, estante o espacio marcado con una nomenclatura numérica, alfa numérica, alfabeto. Esta misma ubicación debe coincidir con tu registro manual o en el sistema.

- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por personal ajeno al almacén.
- Todo movimiento de mercadería de entrada y de salida debe ser respaldada por documento firmado, válido para la empresa.
- La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona ajena a la Bodega de almacenamiento excepto con una autorización por personal del Departamento.
- Los materiales deben obtenerse fácilmente cuando se necesiten (Jus at Time), dependiendo del rubro de la empresa.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento, debe ser tan pequeña como lo permita las condiciones mecánicas para la operación.
- Las disposiciones del almacén deberá ser lo más flexible posible, es decir, deberá disponerse de manera que puedan hacerse modificaciones o ampliaciones con una inversión mínima adicional.

#### ***2.2.2.2. Funciones Básicos de Almacén***

##### ***2.2.2.2.1. Recepción de Mercaderías***

Consiste en dar a los materiales enviados por los proveedores. Durante el proceso de recepción se coteja la mercancía recibida con la información que figura en la guía de recepción. También se comprueban e inspeccionan las características la cantidad, calidad y oros; antes de procesar a su almacenaje.

#### *2.2.2.2.2. Almacenamiento*

Es ubicar el almacenamiento en la zona más idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Para ello se utiliza medio de transporte interno (cintas transportadoras, elevadores, carretillas etc.) y medios fijos como estanterías, depósitos, instalaciones, soportes, etc.

#### *2.2.2.2.3. Mantenimiento y Conservación del Producto*

Consiste en la conservación de las mercancías en un perfecto estado, en el tiempo que permanece almacenado. El cuidado de las mercancías está sujetas a la legislación vigente. Sobre seguridad e higiene en el almacén y normas especiales sobre el cuidado y mantenimiento de cada tipo de producto.

#### *2.2.2.2.4. Controla y Gestiona los Productos Existentes*

Supervisa las cantidades de mercaderías de los productos que están por entrar al almacén calculando las frecuencias y cantidades solicitadas por cada pedido, y así generar en lo más mínimo coste por almacenaje. La gestión del stock es una de las funciones más importantes, las operaciones de almacenaje representan más del 30% del coste total del producto y ocupa más del 90% del tiempo dedicado al producto que se fabrica o comercializa.

#### *2.2.2.2.5. Despacho de Mercancías*

Todo tiene un lugar, hora y fecha al momento de la recepción de los pedidos de los clientes (en el almacén) realizado la entrega a los

clientes del exterior se selecciona la mercancía con su embalaje correspondiente (cumpliendo con las exigencias de cliente) y eligiendo el transporte adecuado para las mercancías y así pueda llegar a su destino sin problemas.

#### *2.2.2.2.6. Kardex*

El Kardex es un documento físico o electrónico que registra las transacciones de ingresos y salidas de un almacén. Se consideran ingresos a las entradas de producción, transferencias entre almacenes y/o devoluciones de los clientes, entre otros. Son salidas las ventas, transferencias, las devoluciones a proveedores, etcétera. (Carreño, 2014, p. 149).

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **Control Interno**

“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública” (Sánchez, 2016, pág. 54)

#### **Interno**

Es un adjetivo que puede utilizarse como sinónimo de interior. Se trata de aquello que está en la parte de adentro o que no tiene vistas al exterior. Por ejemplo: “Nicolás compró un departamento interno en la zona de Tribunales”, “Esta computadora que parece tan moderna tiene componentes internos muy antiguos”, “Pasa sus días recluido en una habitación interna y oscura”. (Sánchez, 2016, pág. 54)

### **Eficacia**

La eficacia es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. No debe confundirse este concepto con el de eficiencia, que se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado (es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo). (Sánchez, 2016, pág. 54)

### **Eficiencia**

Es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. No debe confundirse este concepto con el de eficiencia, que se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado (es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo). (Sánchez, 2016, pág. 55)

### **Almacén**

Es un ambiente acondicionado para el almacenamiento de productos en sus diversas variedades.

### **Gestión**

Es cuando los recursos que dispone una empresa tienen un manejo correcto dentro de sus actividades.

### **Mercancías**

Westreicher sf Una mercancía es cualquier objeto factible de ser comercializado o intercambiado en el mercado. Se caracteriza por poder satisfacer alguna necesidad del consumidor. Es decir, una mercancía es cualquier bien que las personas pueden comprar y/o vender. Así, por medio de esa transacción, se busca cubrir una demanda.



## **Control.**

Cualquier medida que tome la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas. (Pandia, 2018, pág. 59)

## **III. Hipótesis**

La hipótesis de trabajo de plantean con el propósito de llegar a explicar hechos o fenómenos que caracterizan o identifican el objeto de investigación. Formular hipótesis implica un pleno conocimiento del problema, al igual que el manejo de un marco teórico. Por esta razón, su planteamiento es posterior a esas fases en el diseño propuesto. (Méndez, 2012, p.209)

### **1.1. Requisitos Para Formular Hipótesis**

Méndez (2012) refiere que existen cinco requisitos para formular hipótesis que a continuación se detallan:

- a. Han de presentar propuestas provisionales al problema de investigación. Debe existir una relación directa entre el objeto de investigación planteado, el marco teórico en que se va a analizar y la hipótesis propuesta.

- b. Deben formularse de manera que sus enunciados puedan someterse a prueba; así se puedan demostrar y explicar hechos o fenómenos planteados anteriormente, lo que será posible a partir de la recolección de la información y su análisis posterior, ya sea de carácter primario o secundario, por parte del investigador.
- c. Deben formularse en términos de relación o causalidad. tal relación o causalidad entre hechos puede presentarse entre los hechos sencillos o complejos, unidimensionales o multidimensionales (...).
- d. Deben plantearse en forma más sencilla posible, tanto en términos de implicaciones teóricas como en referencia al número variable que incluyen (...).
- e. Deben evitarse el empleo de términos adjetivos y juicios de valor que induzcan a expresiones subjetivas. La hipótesis debe responder a una realidad observada en forma objetiva e imparcial; por ello no puede estar ligada a creencias o sospechas personales inferidas por juicios de valor (pp.210.211)

En el presente estudio de investigación por ser descriptiva no presenta hipótesis.

## **IV. Metodología**

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

El estudio tuvo un diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico-documental y de caso.

El diseño es no experimental porque la variable no se ha manipulado. & Hernández, Fernández, & Batista, (2010) Afirma que el estudio del fenómeno es conforme se manifestó en su contexto natural; en consecuencia, los datos reflejan la evolución natural de los eventos, ajeno a la voluntad del investigador.

En el presente estudio, no se manipuló la variable; por el contrario, las técnicas de la observación y análisis de contenido se aplicaron al fenómeno en su estado normal, conforme se manifestó por única vez en un tiempo pasado.

#### **Descriptiva.**

Es el procedimiento consistió en describir los datos y características de la muestra en estudio.

Hernández, Fernández, & Batista, (2010) Se trata de un estudio que describe propiedades o características del objeto de estudio; en otros términos, la meta del

investigador(a) consiste en describir el fenómeno; basada en la detección de características específicas. Además, la recolección de la información sobre la variable y sus componentes, se realiza de manera independiente y conjunta, para luego someterlos al análisis.

### **Bibliográfico**

Permite en apoyar a la investigación se realizara en tomar conocimiento de experimentos ya que hechos para repetirlos cuando sea necesaria, la investigación busca información sugerencias, seleccionar materiales para el marco teóricos o entre otras finalidades

### **Documental**

Se caracterizó por la utilización de documentos, recolectas, selección y análisis de los resultados coherentes ya que se utiliza los procedimientos lógicos y mentales de la investigación como el análisis, síntesis etc.

## **4.2. Población y Muestra**

### **Población**

De acuerdo al método de investigación bibliográfica documental y de caso no habrá población.

### **Muestra**

Para esta investigación bibliográfica, documental y de caso, está compuesta por la unidad de investigación que es la empresa Geratex S.A.C.

## **4.3. Definición y Operacionalización de Variables**

Variable: Control interno

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>MEDICION</b>
-----------------	-------------------	--------------------	-----------------

Es un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas extendida a todas las actividades de la entidad, inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la empresa tales como a la: planificación, ejecución y supervisión, y se considera como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección o gerencia de la empresa. (Álvarez, 2013)

<b>CONTROL INTERNO</b>	La Contraloría General de la Republica señala que: El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (P.9).	1 ¿En la empresa que usted dirige tiene un reglamento interno y un manual de funciones?	Respuesta
		2. ¿Usted nos puede señalar que el control interno que se aplica en su empresa es el más adecuado?	Respuesta
		3. ¿Usted tiene conocimiento que el control interno bien aplicado le ayudara a cumplir sus objetivos?	Respuesta
		4. ¿Usted hace realiza inventarios de forma periódica para realizar las comparaciones con el kardex o el sistema?	Respuesta
		5. ¿Usted que métodos de evaluaciones realiza para los controles de la entrada y salida del alancen?	Respuesta

#### 4.4. Técnicas e instrumentos

Hernández, Fernández y Batista (2014) Indican que la aplicación del instrumento para la recolección de datos cuenta con los siguientes requisitos: tiene que ser veraz, validez y objetividad.

##### 4.4.1. Técnicas

Ruiz (2011). Afirma que (...) Las técnicas son de hecho, recursos o procedimientos de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento y se apoyan en instrumentos para guardar la información tales como: el cuaderno de notas para el registro de observación y hechos, el diario

de campo, los mapas, la cámara fotográfica, la grabadora, la filmadora, el software de apoyo; elementos estrictamente indispensables para registrar lo observado durante el proceso de investigación.

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de las fichas bibliográficas y la entrevista.

#### **4.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario compuesto por 5 preguntas cerradas.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para que se cumpla el objetivo específico N° 1 se realizó una minuciosa revisión de los antecedentes los cuales se presentara en sus cuadros correspondientes.

Para que se cumpla el objetivo específico N° 2 se elaboró un cuestionario sobre la variable en estudio (bases teóricas y antecedentes), realizando cinco preguntas correspondientes al gerente general de la empresa Geratex SAC.

Para que se cumpla el objetivo específico N° 3 se realizó un cuadro comparativo tratando de comparar los aspectos comunes de los objetivos específicos uno y dos.

4.6 Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA DEL PERU CASO: GERATEX SAC LIMA 2018</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y de la empresa Geratex SAC LIMA 2018?</p>	<p><b>Objetivo general</b>                      Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y la empresa Geratex SAC-Lima 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b>                      Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú, Lima2018</p> <p>Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa Geratex SAC Lima 2018.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de las características del control interno</p>	<p>Control Interno</p>	<p>La metodología, es de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p><b>Población</b>                      No existe,</p> <p><b>Muestra</b>                      La empresa GERATEX SAC Lima 2018</p>



#### **4.7. Principios éticos**

Para la elaboración del presente estudio se tuvieron en cuenta los principios éticos básicos: probidad, objetividad, competencia profesional, responsabilidad, confiabilidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Asimismo, se efectuará con el principio esencial de todo proyecto de investigación, que es la originalidad del mismo.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Resultados del objetivo específico 1

Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú, 2018

AUTOR	RESULTADOS
Chunga & Gonzales, (2016)	El Control Interno es deficiente e inadecuado en las empresas de servicio automotriz de la ciudad de Huancayo. Se pudo determinar que no se cumplen con los manuales, directivas y procedimientos en las actividades que realizan; no existe evaluación, supervisión ni monitoreo del personal en el cumplimiento de sus funciones.
Coz & Pérez, (2017)	El Control Interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo etc.
Arzapalo, (2018)	Carece de un buen sistema de control de inventarios (kardex) lo que implica que no se establezca la información adecuada de la actualización y rotación de los productos

Elaborado de los Antecedentes

#### 4.1.2. Resultados del objetivo específico 2

Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa

Geratex S.A.C. Lima, 2018

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1. ¿En la empresa que usted dirige tiene un reglamento interno y un manual de funciones?	La empresa que yo dirijo no tiene un reglamento interno ni tampoco cuenta con un Manual de Funciones
2. ¿Usted nos puede señalar que el control interno que se aplica en su empresa es el más adecuado?	En este momento no te puedo señalar que el control interno que se aplica en mi empresa es el más adecuado o no pero siempre me ha permitido corregir errores y al momento de realizar mis compras.
3. ¿Usted tiene conocimiento que el control interno bien aplicado le ayudara a cumplir sus objetivos?	Si tengo conocimiento que un buen sistema de control interno bien aplicado ayuda a cumplir las metas y objetivos trazados.
4. ¿Usted hace realiza inventarios de forma periódica para realizar las comparaciones con el kardex o el sistema?	Si, una sola vez al año con la finalidad de ver los ajustes de mis estados financieros.
5. ¿Usted que métodos de evaluaciones realiza para los controles de la entrada y salida del alancen?	La empresa que yo dirijo cuenta con un software y un servidor que registra y almacena las entradas de materiales menos las salidas de las mercaderías.

### 4.1.3. Resultados del objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y la empresa Geratex S.A.C. Lima, 2018.

TEMA	EMPRESAS DEL PERÚ	EMPRESA GERATEX S.A.C	RESULTADOS
Control Interno	El Control Interno es deficiente e inadecuado en las empresas de servicio automotriz de la ciudad de Huancayo. Se pudo determinar que no se cumplen con los manuales, directivas y procedimientos en las actividades que realizan; no existe evaluación, supervisión ni monitoreo del personal en el cumplimiento de sus funciones.	La empresa que yo dirijo no tiene un reglamento interno y cuenta con un Manual de Funciones.  En este momento no te puedo señalar que el control interno que se aplica en mi empresa es el más adecuado o no, pero siempre me ha permitido corregir errores y al momento de realizar mis compras.	No coinciden
	El Control Interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo etc.	Si tengo conocimiento que un buen sistema de control interno bien aplicado ayuda a cumplir las metas y objetivos trazados.  Sí, una sola vez al año con la finalidad de ver los ajustes de mis estados financieros.	
Kardex	Carece de un buen sistema de control de inventarios (kardex) lo que implica que no se establezca la información adecuada de la actualización y rotación de los productos.	La empresa que yo dirijo cuenta con un software y un servidor que permite registrar las entradas y salidas de las mercaderías y materiales, Indica si realiza inventarios una vez al año para hacer los ajustar correspondientes a mis estados financieros y ver lo que está sucediendo	Si coinciden

## **5.2. Análisis de Resultados**

Según el objetivo general Describir las características del control interno en el área de almacén en la empresa del Perú y de la empresa Geratex S.A.C. Lima, 2018

### *5.2.1. Análisis del objetivo específicos 1*

Los resultados obtenidos en el cuadro uno se evidencia que: El control interno es deficiente e inadecuado, no cumplen con los manuales y reglamentos, estos datos pueden se corroborados por lo encontrado además Chunga & Santiago, (2016) En su tesis “Control interno para mejorar la eficiente gestión de las empresas de servicio automotriz en la ciudad de Huancayo”. Concluyeron lo siguiente: El control interno es deficiente e inadecuado en las empresas de servicio automotriz de la ciudad de Huancayo y se estableció con los manuales, directivas y procedimientos en las actividades; no existe supervisión en el cumplimiento de las funciones del personal. Así mismo. Coz & Pérez, (2017) En su tesis “el control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país” concluyo lo siguiente: El control interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo etc.

Así mismo, Arzapalo (2018) En su tesis “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del

Perú: Caso empresa “Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C.”-Cañete, 2017”. Concluyo lo siguiente: Carece de un buen sistema de control de inventarios (kardex) lo que implica que no se establezca la información adecuada de la actualización y rotación de los productos

### *5.2.2. Análisis del objetivo Específico 2*

La empresa GERATEX S.A.C 2018, no cuenta con un manual de funciones y un reglamento interno. En la aplicación del control interno no afirman que sea más adecuado. Si tienen conocimiento de que un sistema de control interno bien aplicado ayudara a cumplir los objetivos trazados. Indica si realiza inventarios una vez al año para hacer los ajustar correspondientes a mis estados financieros y ver lo que está sucediendo. Para realizar los controles del área de almacén cuenta con un software para el registro de entradas y salidas. Esto pude ser corroborado en la aplicación del cuestionario de preguntas al gerente general de la empresa

### *5.2.3. Análisis del objetivo específico 3*

Lo más relevante es que en la empresa GERATEX S.A.C, es necesaria el mejoramiento del sistema interno para el buen funcionamiento en el área de almacén, en el control de inventarios en las entradas y salidas de mercancías.

Realizado el análisis comparativo de los autores de la revisión bibliográfica para el objetivo específico uno y en las respuestas del cuestionario del objetivo específico dos realizado al gerente general de empresa GERATEX. S.A.C, y la observación, no cuentan con un buen manejo de la aplicación del sistema del control interno mara mejorar el control de los inventarios.

## **VI. Conclusiones**

En esta investigación se Describió las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y de la empresa Geratex S.A.C. Lima, 2018.

Lo más importante es que en los dos autores encontrados en la revisión bibliográfica existe una coincidencia en que una buena aplicación de un buen sistema de control interno es muy fundamental para mejorar la eficacia, eficiencia y para no asumir gastos que pongan en riesgo la contabilidad de la empresa además de contar con un reglamento y un manual de funciones.

La empresa GERATEX S.A.C, es necesaria el mejoramiento del sistema interno para el buen funcionamiento en el área de almacén, en el control de inventarios, en las entradas y salidas de mercancías.

Realizado el análisis comparativo de la revisión bibliográfica para el objetivo específico uno y en las respuestas del cuestionario que se realizó al gerente general de la empresa GERATEX S.A.C, para el objetivo específico número dos, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles, tiene software pero son incorrectos de allí la necesitada de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías del área de almacén.

### **Recomendaciones**

- Implementar un manual de funciones y un reglamento para que exista un manejo de las diferentes actividades realizadas en los puestos de trabajo.
- Promover la toma de inventarios físicos periódicamente para después hacer las comparaciones con que existen en los registro de los libros. Implementar un buen sistema de kardex para que les permita tener una mejor organización en los inventarios de toda mercancía.

## Referencias Bibliográficas

- Álvarez, H. (2010). *Control Interno Sobre La Información Financiera*. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de European Compliance & News: <http://www.aeaecompliance.com/images/documentos/revista5/j2hipolito.pdf>
- Arzapalo, M. (2018). *El control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C.-Cañete, 2017*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Cañete.
- Caceres, L. (2017). *El Control Interno y la Comunicación Interna en el área del FONAVI en el Ministerio de Economía y Finanzas 2017*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Calderon , A., & Jauregui, K. (2016). *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015*. Universidad Peruana Unión, Lima.
- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Universidad de Sevilla, Sevilla, España. Recuperado el 16 de diciembre de 2020
- Campusmana, M. (2015). *Incidencia del Sistema de Control Interno en la Implementación de las Recomendaciones Emitidas por el Órgano de Control Interno (OCI) de la Policía Nacional del Perú*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Lima, Perú.



- Carranza , Y., Cespedes, S., & Yactaco , L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de lima en el año 2013*. Ciencias y Humanidades, Lima.
- Chunga, A., & Santiago, K. (2016). *Control interno para mejorar la eficiente gestión de las empresas de servicio automotriz en la ciudad de Huancayo 2016*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/4735/Chunga%20Balv in%20Santiago%20Gallo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. España: Diaz de Santos.
- Coz, P., & Perez , J. (2017). *Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las Empresas Tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región Central del País*. Universidad Nacional Del Centro del Perú, Huancayo, Junin. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1600>
- Del Toro, C., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Material de Consulta. La Habana, Cuba,,: Combinado de Periódicos Granma*. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Dominguez , M. (2018). *Caracterización del Control Interno en el Área de las cuentas por cobrar de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso*

*Empresa Textiles Torres FL PERÚ S.A.C. – Lima, 2018.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

Echavarría, A. (2007). *Alternativas de financiamiento para las pequeñas y medianas empresas (PyMES) mexicanas.* Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de Revista Académica de Economía: <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/mx/2007/aes.htm#:~:text=En%20M%C3%A9xico%20las%20PyMES%20pueden,para%20su%20crecimiento%20o%20subsistencia.&text=Las%20fuentes%20alternativas%20de%20financiamiento,cr%C3%A9dito%20de%20las%20tiendas%20departamentales.>

Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013.* Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>

Hernández, R., Fernández, C., & Batista, P. (2010). *Metodología de la Investigación.* Mexico.

Moreno, E. (2017). *La Falta de Implementación de Control Interno en el Departamento de Cobranzas y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa ALISERCON S.A.C en el año 2015. La Falta de Implementación de Control Interno en el Departamento de Cobranzas y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa ALISERCON S.A.C en el año 2015.* Univesidad Privada del Norte, Lima, Perú. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13565/Moreno%20Montoya%20Erika.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Narvasta, L. (2012). *El Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de las MYPES de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana*. Univesidad San Martin de Porres, Lima, Perú.
- O.M.S. (2016). *Declaración sobre el control interno*. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de [https://www.paho.org/hq/index.php?option=com\\_docman&view=download&category\\_slug=od-353-e-9279&alias=40251-od353-declaracion-sobre-control-interno-s-251&Itemid=270&lang=es](https://www.paho.org/hq/index.php?option=com_docman&view=download&category_slug=od-353-e-9279&alias=40251-od353-declaracion-sobre-control-interno-s-251&Itemid=270&lang=es)
- Obando, L. (2019). *Implementación de un sistema del Control Interno e el Área de Tesorería y su Incidencia en la Gestión Financiera de Empresa de Inversiones Paraíso E.I.R.L. en el periodo 2017*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/13500>
- Orbegozo, Y. (2017). *Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017*. Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú. Recuperado el 16 de diembre de 2020, de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/12761>
- Pandia, J. (2018). *Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodos 2015 - 2016*. Universidad Nacional del Antiplano, Puno.
- Parra, F. (04 de Mayo de 2007). *Almacenes Logísticos de Empresas*. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de <http://almacenajeslogisticosdeempresas.blogspot.com/2007/05/captulo-n-4-principios-basicos-de.html>

- Reyes, W., & Orozco, E. (2015). *evaluación del control interno del área de inventarios de mercancías mediante el uso del informe coso aplicado a la empresa librería apolo en el segundo semestre 2013*. Universidad Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <https://repositorio.unan.edu.ni/3956/1/8650.pdf>
- Rivas, G. (08 de diciembre de 2011). *Modelos contemporáneos de control interno*. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de Observatorio Laboral Revista Venezolana:  
<http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rivera, D. (05 de noviembre de 2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de Revista Vinculando:  
<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Romero, F., & Croes, L. (marzo de 2008). *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <http://ojs.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/479>
- Romero, J. (2012). *El Control Interno y sus Cinco Componentes*. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez, J. (2016). *El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: Caso Rimac Glass SRL. Trujillo, 2016*. Universidad catolica los Ángeles de Chimbote, Trujillo.
- Serrano, P. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *El control interno como herramienta indispensable para una*

*gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>

Ucha, F. (julio de 2012). *Tu diccionario hecho fácil*. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <https://www.definicionabc.com/general/almacen.php>

Yepez, C. (10 de diciembre de 2016). *Análisis del control interno en Venezuela cuyo título es Análisis del control interno administrativo de la empresa Inversiones Pintacolor ca, San Felipe Yaracuy*. Obtenido de conocimiento global: <http://conocimientoglobal.org/revista/index.php/cglobal/article/view/23>

Zamora, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manabí, Ecuador. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de [file:///C:/Users/adminpc/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministrativa6656251%20\(13\).pdf](file:///C:/Users/adminpc/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministrativa6656251%20(13).pdf)

A

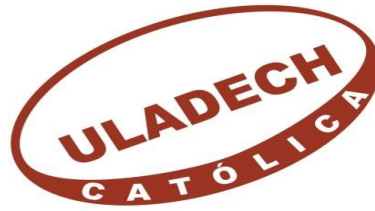
N

E

X

O

S



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**Anexo 1**

**CUESTIONARIO DIRIGIDO AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA  
GERATEX SAC**

**Cuestionario**

1. ¿En la empresa que usted dirige tiene un reglamento interno y un manual de funciones?
2. ¿Usted nos puede señalar que el control interno que se aplica en su empresa es el más adecuado?
3. ¿Usted tiene conocimiento que el control interno bien aplicado le ayudara a cumplir sus objetivos?
4. ¿Usted hace realiza inventarios de forma periódica para realizar las comparaciones con el kardex o el sistema?
5. ¿Usted que métodos de evaluaciones realiza para los controles de la entrada y salida del alancen?





# GERATEX SAC

Padre Andres Corso N° 190  
Urb. La Huerta - Lima - Lima - Rimac  
Teléfonos: 381-8067 / 586-3017  
Celular: 998266294

R.U.C. 20513255757

BOLETA DE VENTA

001- N° 002052

D	M	A
I	E	N
A	S	O

Señor (es): .....

CANT.	DESCRIPCION	P.UNIT.	IMPORTE

CADILLO SOLANO OSWALDO HUGO  
RUC 10409626756  
SERIE 001- DEL 2001 AL 3000  
AUT. Nro. 14146863023  
F. L. 23-10-2019

*"Gracias por su Preferencia"*

TOTAL S/.

**EMISOR**

Anexo 4.

**AÑO DE LA UNIVERSIDAD DE LA SALUD**

Lima, 19 de octubre del 2020

Atención

Señor, ELÍ ABANTO CHÁVEZ

Sirva el presente para saludarlo en nombre de la empresa GERATEX S.A.C identificado con RUC 20513255757 con domicilio en la calle Andrés Corzo N° 190 urbanización la huerta del distrito del Rimac, provincia y región Lima, y al mismo tiempo comunicarle lo siguiente:

Que en atención a la carta presentada para la autorización para realizar su investigación denominada: EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL PERU: CASO GERATEX S.A.C LIMA 2018. Se le informa que ha sido aceptada.

Sin otro particular



ANGEL JESÚS VELDY CANALES

DNI. N° 08156415

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA GERATEX S.A.C