



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL MECANISMO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA  
DE ALMACÉN DE LA EMPRESA DE ALIMENTOS  
GRUPO INDUSTRIAL SALINAS E.I.R.L. DE LA  
PROVINCIA DE HUARAZ, 2019.**

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

**AUTORA:**

**PAJUELO NORABUENA JUDITH LUCIA**

**CODIGO ORCID: 0000-0002-6533-076X**

**ASESOR:**

**MEDARDO HERMOGENES RUBIO CABRERA**

**CODIGO ORCID: 0000-0002-3094-0218**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **1. TÍTULO DE LA TESIS**

El mecanismo de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos  
Grupo Industrial Salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA:**

Pajuelo Norabuena, Judith Lucia

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-6533-076X

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

### **ASESOR**

Dr. Rubio Cabrera, Medardo Hermógenes

COD. ORCID: 0000-0002-3094-0218

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

### **JURADO**

#### **PRESIDENTE**

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

#### **MIEMBRO**

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

#### **MIEMBRO**

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

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

---

MGT. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

**PRESIDENTE**

---

MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

**Miembro**

---

MGTR. RONCAL MORALES, ANA MARÍA DEL PILAR

**Miembro**

---

Dr. RUBIO CABRERA, MEDARDO HERMÓGENES

**Asesor**

#### **4. HOJA DE AGRADECIMIENTO**

A Dios, por ser mi guía e inspiración y mi fortaleza para seguir adelante todos los días de mi carrera y así poder ser el orgullo de mí misma y de mis padres queridos.

Mi más sincero agradecimiento a la UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, por ser nuestro segundo hogar, por brindarme todas las herramientas para culminar esta etapa de nuestras vidas.

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad, a los docentes por su interés y preocupación en contribuir con sus enseñanzas, para que de esa forma seamos profesionales capaces de contribuir en el desarrollo de nuestra región y de nuestro querido Perú.

## **DEDICATORIA**

A mis padres, por su apoyo económico y moral, por su sacrificio, dedicación, y el amor inmenso que siempre me demuestran, por ser ejemplo de perseverancia y humildad ya que son mi inspiración constante para salir adelante.

A mis queridos hermanos, por brindarme su apoyo económico y moral, por sus orientaciones y consejos para ser una persona llena de buenos valores y virtudes.

A mis sobrinos, Ariana, Luis, Édison, Sebastián y Alexander por darme la fortaleza, motivación y deseo de seguir adelante así ser un ejemplo de persona y profesional para cada uno de ellos.

## 5. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal: Determinar cómo es el mecanismo de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos Grupo Industrial Salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019. La indagación fue de tipo cualitativo – descriptivo el diseño es no experimental. Para la sistematización de los testimonios y el análisis, se utilizó como instrumento la entrevista mediante un cuestionario y revisión bibliográfica, donde se obtuvo las siguientes conclusiones, respecto al objetivo específico 1, se concluye que tiene una planificación adecuada dentro del control del almacén, porque primero se organizan y coordinan de cómo realizar el proceso cuando la mercadería entra al área de almacén, de esta manera se prevé errores que pueda afectar. Respecto al objetivo 2: se concluye que se ha realizado la verificación de los productos al momento que descargan; si se encuentran en buen estado, si llegan las cantidades requeridas y las fechas de vencimiento. Respecto al objetivo 3: se concluye que no se realizan evaluaciones constantes a los trabajadores de cómo deben de llevar un adecuado control en el almacén, se debería de evaluar constantemente porque puede ayudar a cumplir con los objetivos para el crecimiento de la empresa, conclusión general, tienen un mecanismo organizado, ya que cuentan una adecuada planificación y ejecución sobre las actividades que se deben de realizar, también cuentan con una buena organización que fomenta la eficiencia y la eficacia de los trabajadores, logrando ejecutar un buen trabajo para el beneficio de la empresa.

**Palabra clave:** Almacén, control, organización y planificación.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work is to: Determine what the internal control mechanism is like in the warehouse area of the food company Grupo Industrial Salinas E.I.R.L. from the province of Huaraz, 2019. The inquiry was qualitative - descriptive, the design is non-experimental. For the systematization of the testimonies and the analysis, the interview was used as an instrument through a questionnaire and bibliographic review, where the following conclusions were obtained, regarding the specific objective 1, it is concluded that it has an adequate planning within the control of the warehouse, because first they organize and coordinate how to carry out the process when the merchandise enters the warehouse area, in this way errors that may affect them are anticipated. Regarding objective 2: it is concluded that the verification of the products has been carried out at the moment they are unloaded; if they are in good condition, if the required quantities arrive and the expiration dates. Regarding objective 3: it is concluded that constant evaluations are not made to the workers of how they should carry an adequate control in the warehouse, it should be constantly evaluated because it can help to meet the objectives for the growth of the company, general conclusion They have an organized mechanism, since they have adequate planning and execution of the activities that must be carried out, they also have a good organization that promotes the efficiency and effectiveness of the workers, managing to execute a good job for the benefit of the business.

Keyword: Warehouse, control, organization and planning.



## 6. CONTENIDO

### Índice

1. TÍTULO DE LA TESIS .....	2
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	3
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	4
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO .....	5
DEDICATORIA.....	6
5. RESUMEN .....	7
ABSTRACT.....	8
6. CONTENIDO .....	9
7. ÍNDICE DE GRAFICOS .....	11
I. INTRODUCCION .....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	18
2.1 Antecedentes .....	18
2.2 Bases teóricas .....	32
2.3. Marco conceptual.....	46
III. HIPÓTESIS.....	53
IV. METODOLOGÍA .....	53
4.1 Diseño de la investigación.....	53
4.2. Población y muestra .....	53
4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores .....	54
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	57
4.5. Plan de análisis.....	57
4.6. Matriz de consistencia .....	58
4.7 Principios éticos .....	60
V. RESULTADOS.....	62
5.1. Resultados .....	62
5.2 Análisis de resultado.....	71
VI. CONCLUSIÓN .....	76
6.1 Conclusiones.....	76

<b>6.2 Recomendaciones.....</b>	<b>77</b>
<b>Aspectos complementarios .....</b>	<b>79</b>
<b>Referencia bibliográficas.....</b>	<b>78</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>86</b>

## 7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

<b>TABLA N° 01 .....</b>	<b>62</b>
<b>TABLA N° 02 .....</b>	<b>62</b>
<b>TABLA N° 03 .....</b>	<b>63</b>
<b>TABLA N° 04 .....</b>	<b>63</b>
<b>TABLA N° 05 .....</b>	<b>64</b>
<b>TABLA N° 06 .....</b>	<b>64</b>
<b>TABLA N° 07 .....</b>	<b>65</b>
<b>TABLA N° 08 .....</b>	<b>65</b>
<b>TABLA N° 09 .....</b>	<b>66</b>
<b>TABLA N° 10 .....</b>	<b>66</b>
<b>TABLA N° 11 .....</b>	<b>67</b>
<b>TABLA N° 12 .....</b>	<b>67</b>
<b>TABLA N° 13 .....</b>	<b>68</b>
<b>TABLA N° 14 .....</b>	<b>68</b>
<b>TABLA N° 15 .....</b>	<b>69</b>
<b>TABLA N° 16 .....</b>	<b>69</b>
<b>TABLA N° 17 .....</b>	<b>70</b>
<b>TABLA N° 18 .....</b>	<b>70</b>

## INDICE DE GRÁFICOS

### GRÁFICO N°01

¿cree usted que llevan una buena planificación en la empresa?.....93

### GRAFICO N° 02

¿Cómo planificaría para obtener un adecuado control sobre el almacén?.....93

### GRAFICO N°03

¿conoce sobre los procesos de planificación?.....94

### GRAFICO N°04

¿Usted cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor?..... 94

### GRAFICO N°05

¿La empresa cuenta con un organigrama establecido? ..... 95

### GRAFICO N°06

¿La información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa? ..... 95

### GRAFICO N° 07

¿considera que se debería de implementar informes sobre el control interno? ..... 96

### GRAFICO N° 08

¿El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla? ..... 96

### GRFICO N° 09

Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?.....97

### GRAFICO N° 10

¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos? ..... 97

GRAFICO N° 11

¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa?  
..... 98

GRAFICO N° 12

¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática? ..... 98

GRAFICO N° 13

¿Sabe si actualmente existe políticas de control interno en la empresa? ..... 99

GRAFICO N° 14

¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y  
externos? ..... 99

GRAFICO N° 15

¿cree usted que el control interno ayuda las pymes para obtener una adecuada  
organización? ..... 100

GRAFICO N° 16

¿las pymes tendrían una evaluación para verificar las tipas de control que deberían de  
llevar?..... 100

GRAFICO N° 17

¿La empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén?  
..... 101

GRAFICO N° 18

¿Las evaluaciones de los riesgos ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa?  
..... 101

## I. INTRODUCCION

En la actualidad gran cantidad de empresas ya han implementado un sistema de control interno en el área de almacén a nivel mundial, por lo cual es de suma importancia que se conozca el proceso del plan de control donde se deberá incluir una buena planificación, organización, coordinación y dirección, adquiriendo métodos que adapten cada empresa a obtener la confiabilidad y comprobar la exactitud de alguna información, también es indispensable que haya un personal calificado con los conocimientos suficientes para poder ejercer el cargo con gran responsabilidad, eficacia y eficiencia, como también trabajar bajo las normas y reglas sobre el control interno, logrando así a cumplir con los objetivos de la empresa. (Meléndez, 2016)

México, se dice que el control interno ha tenido importancia en el ámbito financiero, administrativo, legal y productivo, ya que le permite a la dirección una adecuada organización y así dar una seguridad razonable que va de acuerdo con los objetivos, permitiendo la eficiencia y efectividad en las actividades que desarrollan llevando la confiabilidad de los reportes financieros cumpliendo con las leyes y normas que le pueden ayudar en una información verídica. Es importante tener en cuenta estos factores mencionados, ya que se reflejará el éxito o fracaso de la organización, teniendo en cuenta las herramientas que ayuden a la mejora de resultados (Rivera, 2015)

En Colombia, en el área almacén están aplicado el control interno, ya que son de gran importancia en los flujos físicos de mercaderías, conocer desde un punto de inicio como la gestión de compras y pedidos de las mercaderías hasta que se realice el proceso de inventario, transporte, la distribución, en lo cual se ejecutara mediante un

control rígido para que puedan canalizar todo el proceso, esto favorecerá en la gestión de inventarios y registros de las existencias del almacén de la empresa, también se dice que el almacén es un espacio donde los productos y/o mercaderías que se obtiene o se compra se instaura en ello, para todo ese proceso se deberá de tener en cuenta una adecuado control de las mercaderías, ya que al momento de ingresar o salir los productos se va a generar distorsión, por lo cual se debe de aplicar métodos de control que ayuden a obtener rentabilidad y productividad. (Diaz 2017).

En el Perú, la importancia de que una entidad cuente con un Sistema de Control Interno es de suma importancia porque generara un aporte importante para lograr los objetivos planteados por la empresa, por ello la implementación de un sistema de control interno requiere de la revisión y retroalimentación de un experto en conocimiento de control interno, con la finalidad de aplicar su correcto conocimiento, también menciona que son conjuntos de métodos, técnicas, principios y prácticas que debe de tener una empresa para que ayude a obtener resultados razonable y confiables de todo aspecto, tanto financiero como económico, también refiere que es el conjunto de métodos, orientaciones, prácticas, técnicas y principios que manifiestan a la gerencia una información verídica, las cuales pueden ser confiables y así tomar decisiones para un futuro. (Estupiñán, 2015).

Existen en la ciudad de Huaraz diversas micro empresas que realizan compras de mercaderías en gran volumen, que cuando realizan la descarga de los productos no cuentan con un manual de control interno, por lo cual no ejecuta el proceso que deberían de hacer, ya sea por falta de conocimiento o porque no hay un interés de ello, pues esto al pasar el tiempo puede genera una preocupación para el empresario porque no podrá apreciar cómo está evolucionando su empresa, en cuanto a las mercaderías si

cuenta aun con productos o si los productos están en buen estado, por coincidente si le genera ganancias o pérdidas; por último en la ciudad de Huaraz, donde se estará llevando a cabo la investigación de la empresa “Grupo Industrial Salinas E.I.R.L.” que pertenece al sector comercialización de alimentos, se observa que en oportunas veces cuando no hay un encargado del almacén, algunos trabajadores no realizan un adecuado control de los productos que se encuentran ella, esto se puede dar por falta de conocimiento o diversos motivos.

Por lo mencionado anteriormente, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cómo es el mecanismo de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019?

Para poder dar respuesta al enunciado del problema se planteó el objetivo general de la investigación: Determinar cómo es el mecanismo de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos Grupo Industrial Salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.

Para poder llevar a cabo el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir cómo es la planificación de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019
2. Verificar el proceso de ejecución del control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.



3. Analizar como evalúan el mecanismo de control en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.

La presente investigación se justificó porque al desarrollar el informe nos permitió conocer mecanismo de control interno en el área de almacén en la empresa de alimentos Grupo Industrial Salinas E.I.R.L, así mismo la presente investigación conducirá a resultados que puedan ser compartidos con aquellos investigadores interesados en los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de alimentos industriales, lo cual permitirá incrementar así mi intelecto, dándome la oportunidad de analizar las mejores estrategias y proporcionarle como una fuente de información, de tal manera que se pueda obtener, mejorar y reforzar dicho conocimiento.

# I. REVISIÓN DE LITERATURA

## 2.1 ANTECEDENTES

Para dar con el desarrollo de marco teórico y conceptual, se presentará en la primera párate los antecedentes que están en relación al título de la investigación, mediante la revisión de diferentes fuentes bibliográficas ya sea de la ULADECH como también de otras fuentes universitarias, esto se da con el fin de dar a la investigación un adecuado sistema de información.

Para lo cual se presentará algunos trabajos que fueron desarrollados anteriormente, que tiene relación con el tema de la investigación.

### 2.1.1 Antecedentes internacional

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a toda investigación que es realizado por varios autores, en cualquier parte del mundo referente a la variable, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Méndez, (2017)** en su tesis titulada “Diseño de un Sistema de Control para el Almacén París”, tuvo el objetivo de minimizar riesgos y optimizar recursos en las áreas de trabajo en el almacén París de la ciudad de Milagro, para el año 2016. Para el diseño de control interno se realizó la respetiva grafica de los resultados de las encuestas que permitirán identificar claramente las diferentes falencias en las actividades ejecutadas por los empleados y de esta manera determinar medidas para salvaguardar los recursos del almacén. Por lo que se propone al gerente general del almacén, aplicar el diseño se control interno el cual proporcionará un correcto desempeño de las actividades por parte de los trabajadores, una adecuada optimización de recursos tanto financieros y

administrativos, teniendo como resultado un ambiente laboral confiable de tal manera que el almacén pueda permanecer en un correcto desarrollo a largo plazo, las conclusiones son: el Almacén París 5 no cuenta con políticas y procedimientos de control interno, lo que dificulta alcanzar los objetivos propuestos por el almacén, Al no existir políticas y procedimientos en las áreas del almacén, dificulta el desarrollo correcto de las actividades, por lo que el talento humano no tiene claro la delimitación de sus responsabilidades y obligaciones, dando como consecuencia la duplicidad de funciones, el control interno es una herramienta útil que será diseñado con el objetivo de establecer políticas y procedimientos que brinden una seguridad razonable en las diferentes áreas del almacén.

**Uribe (2018)**, En su tesis titulada: El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S.A. realizado en la Universidad Autónoma del Estado de México, Atizapan de Zaragoza, México, no indica que su investigación tiene como objetivo la elaboración de un manual de control interno para el almacén del lugar de estudio ya que este presenta deficiencias operativas, tanto por el desconocimiento de las funciones y actividades a realizar por parte del personal, como por la necesidad de conformar un procedimiento de entradas y salidas para los materiales que evite pérdidas y fuga de materia prima. Desarrolla su trabajo mediante la contratación de los hechos suscitados en la empresa en estudio con el expuesto por otros autores. El tener un adecuado manual de procesos y procedimientos de control interno en el almacén llevará a tener una mejor segregación de funciones y un adecuado establecimiento en las entradas y salidas del almacén, lo que llevará a evaluar la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos. Con la elaboración de un manual de almacén, ayudará a proteger y a salvaguardar sus activos, así como un apoyo en el

cumplimiento de metas y objetivos, a tener una mejor eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de la empresa Como bien lo menciona el sistema de COSO, debe de haber un ambiente interno para que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la empresa, establecimiento de objetivos donde la empresa debe tener una meta clara teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Que la elaboración de un manual permite proteger y salvaguarda los activos de la empresa, apoya en el cumplimiento de metas y objetivos, así como mejorar la eficiencia y productividad de las operaciones de la empresa.

**Jiménez (2017)** en su tesis “Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura, Venezuela”, en la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado”. Esta investigación tuvo como objetivo la evaluación del control interno del departamento de Almacén del Centro Estatal de coordinación Falcón del Ministerio del poder popular, ubicado en la ciudad de Coro del Estado de Falcón. La información se obtuvo de 8 trabajadores del almacén. El cuestionario estaba conformado por 43 preguntas, aplicado al personal del departamento con el fin de determinar las funciones de depósito, abastecimiento y suministro en las dependencias de la institución. En conclusión, los resultados evidenciaron debilidades en el sistema de control interno que brinda seguridad a los activos, así como la inexistencia de controles de seguridad para la protección física de los materiales y bienes. La aplicación de los correctivos implica que la mejora en el almacén pueda dar índices de respuestas efectivas en beneficio de la gestión pública.

**Benites & Punguil (2018)**, en su tesis titulada “Mejora de Procesos en el Área de Almacén y Producción en la Panificadora Delicake en Guayaquil” Cuyo objetivo general es: Desarrollar un plan de mejoras de procesos en el área administrativa y productiva de la panificadora Delicake en Guayaquil. Es una investigación estadística descriptiva Se muestra en este trabajo dos variables tales como información cualitativa (entrevistas) y cuantitativa (encuestas), y de caso. En la tesis se concluye: La panificadora Delicake, tiene problemas en el área administrativa y productiva. La propietaria en varias ocasiones ha tenido que desembolsar dinero de su segundo trabajo para que la panadería continúe en marcha, la panificadora no tiene organigrama, misión, visión y objetivos. Se aplicó entrevista a los clientes y se llegó a la conclusión de que los productos vendidos por la panadería son muy buenos, por eso los clientes la prefieren. Es importante crear un manual de procesos y procedimientos para el área de almacén para que los trabajadores y la propietaria, tengan más claras sus funciones y perfil a cumplir en la panificadora; este manual contribuirá a mejorar los procesos de almacenaje y 7 evadir riesgos como despilfarro de materia prima, en consecuencia, evitar la reducción de rentabilidad, asimismo evitará problemas de salud por una mala manufactura. La finalidad de este manual es que la propietaria o administrador a cargo sea capaz de controlar y verificar el buen funcionamiento de los procedimientos del área de almacén en la empresa, así esta panadería se desarrollará y crecerá; dando como consecuencia una empresa generadora de empleo, con lo que contribuirá al crecimiento económico de su país.

### **2.1.2 Antecedentes nacional**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a toda investigación que es realizada por varios autores, en cualquier ciudad del Perú, que hablen referente a la variable, las unidades de análisis de la investigación.

**Benites, (2018)** En su tesis titulada “El control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del sector industrial del Perú, caso: empresa plásticos Rio Santa S.A. – Lima, 2018. Tiene como objetivo general determinar y describir el control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del sector industrial del Perú, caso: empresa Plásticos Rio Santa S.A. - Lima, 2018; se realizó el diseño de investigación de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, el nivel de la investigación será descriptivo. Se aplicó como instrumento una recolección de datos un cuestionario al personal que labora en el área de almacén, por intermedio de una entrevista; obteniendo como resultado: respecto al objetivo específico 1, correspondiente a la revisión bibliográfica, los autores internacionales, nacionales, regionales y locales coinciden en la importancia de implementar un control interno, que permita evaluar el grado de eficiencia, eficacia para la optimización de la gestión en el área de almacén. Con respecto al objetivo específico 2: tomando en referencia a los cinco componentes del control interno relacionado a la investigación, se realizó un cuestionario aplicado al personal que labora en el almacén. Con respecto al objetivo específico 3: se realizó el análisis comparativo entre los resultados del objetivo específico 1 y 2; continuando con el análisis de los resultados de la investigación se llegó a la conclusión 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

**Bustamante (2019)** en su tesis denominada: “Propuesta de un Sistema de Control Interno para Mejorar el Área de Almacén de la Empresa Big Bag Perú SAC Chiclayo, 2019.”, que planea como objetivo proponer un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2019. El investigador aplicó la metodología descriptiva, propositiva, no experimental y transversal; contando con una muestra constituida por 15 trabajadores, aplicando como instrumento un cuestionario de diversas preguntas. Se concluye que al diagnosticar el sistema de control interno que aplica la empresa BIG BAG S.A.C, se pudo determinar que la empresa no emplea ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa. No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa. Así mismo se identificaron las deficiencias en el almacén de la empresa., como son; la empresa no cuenta con formatos de control de ingreso y salidas de productos de almacén, el personal de almacén no dispone en forma ordenada toda la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas, el área de almacén no está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños, el personal del área de almacén no cuenta con una base de datos que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el procedimiento de control, el control de mercaderías no se lleva en un sistema computarizado. No posee ningún sistema de control interno que permita mejorar el área de almacén en la empresa BIG BAG PERU S.A.C.

**Sánchez (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso Sarmecon S.A.C.-Chimbote, 2015, tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: CASO SARMECON S.A.C. – CHIMBOTE 2015. La finalidad de la presente es importante para resaltar las características del control interno en el área de almacén ya que dicho sistema ayudara a llevar un control adecuado de los registros que se llevan en el almacén. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método cualitativo y el nivel descriptivo, para la recolección de datos de fuentes de información se utilizó textos, revistas, tesis, artículos periodísticos, información de Internet, encuestas, así como también la elaboración de fichas bibliográficas. El diseño de la investigación es documental, consistente en la revisión bibliográfica y documental. La conclusión más importante es que la caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas de servicios representando el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de los materiales, inventarios y kardex, dándole seguridad, calidad y fiabilidad por lo que es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

**Taboada (2017)**, en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las panaderías en el Perú. CASO: Panadería Negociaciones Mabilpa SRL Piura, 2016.”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las panaderías en el Perú y de la Panadería Negociaciones Mabilpa SRL Piura, 2016. La investigación



fue cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La autora concluye: La panadería objeto de estudio e investigación cuenta con un adecuado mecanismo de control interno. Controlando las actividades realizadas en almacén. Teniendo bajo control los ingresos y salidas de los insumos de la panadería, por medio de un sistema computarizado codificado. Este sistema permite obtener la información rápidamente de los saldos de 11 cada insumo. Con este sistema se puede verificar márgenes de seguridad con respecto a las existencias garantizando la secuencia normal de las actividades.

### **2.1.3 Antecedentes regionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación que es realizado por varios autores, en cualquier parte de la región Ancash, sobre aspectos referente a la variable, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Sánchez J. (2016)** en su tesis titulada: “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glas S.R.L. Trujillo, 2016.” Tuvo de objetivo: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Tipo de investigación: Descriptivo correlacional. Diseño de investigación: No experimental. Población: serán todas las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú. Muestra: la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Técnica: se aplicó entrevista. Instrumento: se aplicó el cuestionario. Resultados: Las empresas en el control interno no cuenta con reglamento interno, manual de funciones para reducir las diferencias y deficiencias el personal desconoce

su existencia, no realizan la toma de inventarios para poder tomar decisiones oportunas. Conclusiones: Se concluye que la empresa RIMAC GLAS SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras. Recomendaciones: Se recomienda a las empresas y la empresa implementar un reglamento interno y un manual de funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo.

**Sánchez (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso Sarmecon S.A.C.- Chimbote, 2015, tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: CASO SARMECON S.A.C. – CHIMBOTE 2015. La finalidad de la presente es importante para resaltar las características del control interno en el área de almacén ya que dicho sistema ayudara a llevar un control adecuado de los registros que se llevan en el almacén. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método cualitativo y el nivel descriptivo, para la recolección de datos de fuentes de información se utilizó textos, revistas, tesis, artículos periodísticos, información de Internet, encuestas, así como también la elaboración de fichas bibliográficas. El diseño de la investigación es documental, consistente en la revisión bibliográfica y documental. La conclusión más importante es que la caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas de servicios representando el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de los materiales, inventarios y kardex, dándole seguridad, calidad y fiabilidad por lo que es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en

los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

**Llacza (2016)**. En su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “constructora covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015. Desarrollada en la universidad Uladech católica: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las 29 empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. Llegaron a una conclusión: En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú. Los autores solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo, en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión; es decir, si se hace un adecuado control interno, esto influye positivamente en la gestión de las empresas en general ya que el control interno en las empresas privadas tiene como pilar fundamental el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones con el objetivo de obtener rentabilidad dentro de un marco legal establecido en su estructura organizacional.

**Chávez (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro Y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016. Su objetivo fue, describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C” de Chimbote, 2016. Diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico. Nivel de investigación descriptivo. Tipo de

investigación cuantitativo. Población de estudios y muestra no tuvo. La técnica de investigación fue la revisión bibliográfica y el instrumento fichas bibliográficas. Los resultados fueron la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. Se concluyó que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, trate de implementar su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible

#### **2.1.4 Antecedentes locales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación que es realizada por varios autores, dentro de la ciudad de Huaraz, y que tengan referencia de la variable y las unidades de análisis de la investigación.

**Sotelo (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del sistema de control interno en la Institución Educativa Parroquial "Santa Rosa de Viterbo" – Huaraz – 2018. Su objetivo general fue, la determinación de las características del sistema de control interno de la institución ya mencionada, la misma que nos permitió describir cada uno de los componentes del sistema de control interno. La metodología de investigación fue, descriptivo –cuantitativo, considerando la hipótesis de que el sistema de control interno cuenta con características propias en la respectiva institución; a su vez se tomó como población investigativa a 120 trabajadores de la institución educativa, de los cuales la muestra empleada fue de 30 trabajadores que fueron determinados a través de la aplicación de la fórmula que calcula la muestra en población finita el cual cuenta

con un nivel de confianza de 95%; el instrumento usado fue la encuesta conformada por cuestionarios con respuestas cerradas. Los Resultados más resaltantes en los cinco componentes que conforman el sistema de control interno, se obtuvo en un gran porcentaje la aprobación de las diferentes preguntas planteadas la cual demuestra que el control interno en la institución se encuentra fortificada, La presente concluye que en la Institución Educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo, los procesos del sistema de control interno se viene cumpliendo de manera satisfactoria en sus diferentes componentes, pero necesita poner un poco de supervisión en ciertos puntos débiles que pueden echar a perder el funcionamiento del sistema de control interno.

**Espinoza (2017)** En su tesis titulada: Control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016. La formulación del problema en el trabajo de investigación consistió en: ¿Cómo es el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016?; para responder al problema se propuso el siguiente objetivo logrado: Determinar el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo-básico y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, población 65 micro empresarios, y la muestra fue de 30 micro empresarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado. Resultados: el 93% que afirmaron conocer la administración de recursos humanos, el 97% que conocían los procedimientos de autorización y aprobación para la micro empresa, el 90% que conocían sobre evaluación costo-beneficio, el 90% que afirmaron conocer la revisión de procesos, actividades y tareas, el 90% que afirmaron conocer el cumplimiento con la comunicación interna, el 93% conocían la comunicación externa, el 90% que

conocían la teoría de opciones que ayuda a invertir individualmente. Conclusión: Queda determinada el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016; porque a través de la investigación se ha demostrado que el control interno permite obtener información financiera, veraz y oportuna, promueve la eficacia de las operaciones, dándole capacidad a la gerencia para realizar un manejo óptimo de los recursos financieros en la toma de decisiones mediante procedimientos técnicos y normas aplicables con criterios de eficiencia, eficacia y desempeño, en cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

**Lázaro (2019)** en su tesis titulada: Características del control interno en la administración de almacenes de la empresa “Cevive” E.I.R.L. Huaraz, 2017. El problema de investigación quedo planteado de la siguiente manera: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Administración de Almacenes de la Empresa “CEVIVE E.I.R.L.”. Huaraz, 2017? El objetivo logrado fue: Determinar las características del control interno en la administración de almacenes de la empresa “CEVIVE” E.I.R.L. Huaraz, 2017. El diseño de la investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal, de enfoque cuantitativo; la población estuvo conformada por 37 trabajadores y directivos de la Empresa CEVIVE, con una muestra igual a 37 trabajadores. Se operacionalizaron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento cuestionario, se procesó con el Programa Estadístico SPSS Versión 23, se presenta la matriz de consistencia y se consideró los principios éticos. Resultados: El 70% de directivos y trabajadores de la empresa CEVIVE afirman que practican los valores éticos, el 59% afirman considerar las estrategias del negocio, el 57% trabajadores opinan que tuvieron una estructura organizacional, el 73% afirman que cuidan la competencia profesional, el 62% opinan

que identificaron los riesgos en la empresa, el 84% afirman que contaban con el archivo institucional en la organización, el 68% opinan que si realizaban el monitoreo oportuno. Conclusión: Se ha determinado las características del control interno en la administración de almacenes de la Empresa “CEVIVE” habiendo encontrado que practican la integridad y valores éticos, funcionando de manera adecuada, por cuanto se observa que se están cumpliendo con los componentes y principios del modelo COSO III.

**Rojas (2019)** en su tesis titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019” Donde el objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. La metodología consistió en un diseño no experimental, de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con una población conformada por micro y pequeñas empresas nacionales y la muestra estuvo conformada por la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. La técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. Los principales resultados fueron: el 86% de los encuestados manifestó que la integridad y los valores éticos establecidos sí mejoran el control interno de la empresa; el 71%, expresó que las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa; el 100%, expuso que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa; el 100%, señaló que una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno y el 100% indicó que en la empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas. Conclusión, se describió que la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz tiene establecidos la integridad y valores éticos, existen propuestas

de identificación de riesgos, planes de contingencias, que práctica una buena comunicación interna y realizan la supervisión de actividades que mejoran el adecuado logro de los objetivos de la empresa.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Teorías de control interno**

#### **2.2.1.1 El control interno**

Hernández (2017), menciona que COSO fue una comisión conformada por organizaciones de profesionales contadores y auditores en EEUU, la que le denominaron con el nombre de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. Esta delegación estaban conformadas por:

1. La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
2. El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
3. El Instituto de Auditores Internos (IIA)
4. El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
5. Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Se dice que Cooper & Lybrand estaban a cargo de la redacción del dicho informe, en donde que tenían que establecer un marco conceptual nuevo y actualizado sobre el control interno, que serían de una aplicación universal para organizaciones públicas y privadas, para la auditoría interna o externa.

### **Control interno COSO**



Se dice que es un proceso desarrollado por la dirección y los personales en una empresa u organización, aplicado para lograr un objetivo de manera segura y con resultados razonables prevaleciendo la eficiencia y eficacia de la organización, la información presentada será confiable por que se basa en leyes, normas y reglamentos que se tiene que aplicar para un adecuado resultado. (Santa Cruz, 2014)

Meléndez (2016). Establece que el control interno son herramientas de gestión, donde comprende la base de organización, métodos y procedimientos que se deben implementar en las empresas, este proceso está a cargo de la gerencia como también del personal de la empresa con el único propósito de obtener resultados favorables para el crecimiento de la entidad y también en la rentabilidad, promocionando la eficiencia y eficacia en todas sus operaciones que desarrolla.

Encontramos que las Normas Internaciones de auditoría, refiere al control interno como el proceso que está diseñado, implementado y conducido por los altos mandos de la entidad, entre la dirección y el personal de las empresas, para que en un futuro obtengan información financiera fiable logrando así los objetivos que va de la mano de la eficacia y eficiencia de los responsables de la empresa, cumpliendo con normas y leyes establecidas para el caso.

El control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

### **La teoría de Control interno según Holmes**

Holmes establece que el control interno son funciones de la dirección ya que salvaguarda y preserva los bienes de las empresas, ofreciendo la seguridad de los desembolsos que no sean ilícitos ni que se desarrolle sin autorización. Generando en la dirección información segura en informes contables se presenten adecuadamente, para una adecuada toma de decisiones mediante para la eficiencia y eficaz de todas las empresas.

La gerencia tiene las funciones de llevar un adecuado control interno, de este modo uno de los objetivos.

### **Teoría de Control interno de la Contingencia**

Esta teoría recalca el dominio del medio ambiente de las organizaciones, en su organización y orientación de la empresa, para mejorar los objetivos de la empresa, pues así en un futuro se pueda desarrollar en un buen ambiente las actividades administrativas. (Ochoa, 2014, p. 23).

También menciona que el control interno ayuda a corregir y a establecer diversas actividades en la empresa, pues esto mejora al desarrollar de lo planeado realizándose un análisis para determinar las causas que podrían ocasionar una mala inversión y así en un futuro se prevé de los acontecimientos que podría suceder, reduciendo los costos.

### **Teoría de Control Interno de Organización funcional**

En esta teoría es conocida como la racionalización de la responsabilidad. Pues se basa en el trabajo que desarrolla las personas generando la eficiencia, pues busca el bienestar del empleador y a la vez del empleado; ya que si la empresa si tiene altas

ganancias será un beneficio para los empleados generando una mayor ganancia hacia ellos, la administración toma esa iniciativa como una motivación para que se desarrolle mejor en sus labores. (Ochoa, 2014, p. 23).

El propósito del control es "salvaguardar la existencia de la organización y para llegar al objetivo." Como bien sabemos que en toda empresa es de vital importancia un control interno, pues esto es de gran apoyo en la gerencia para que lleguen a su meta establecida. Esto abarca a todas las actividades de la empresa, utilizando métodos que designe la administración y asignando las responsabilidades para cada actividad que se desarrollara en la empresa.

#### **2.2.1.2 Objetivos del control interno**

Coso, (2013), plantea los siguientes objetivos:

- Como punto principal se debe de promover la eficiencia y eficacia, para obtener información financiera adecuada, confiable que será útil para la tomade decisiones.
- Cumplir con las normas y leyes establecidas de acuerdo al control interno, esto ayudara a obtener y trabajar bajo ciertas reglas un control seguro y acertado.
- Proteger y resguardar el patrimonio, contra alguna perdida, uso indebido, acto ilegal, irregularidades y despilfarro, que perjudiquen a la entidad.
- Establecer medidas asertivas para la protección de los recursos financieros, recursos intangibles y tangibles de la entidad.

- Proponer alternativas de solución ante cualquier suceso que afecta a la entidad, teniendo un plan de contingencia que ayude a las decisiones de la gestión.

Los objetivos son distintos para cada organización, las cuales se dirigen a una meta que establecen ya sea a un corto o largo tiempo, estos objetivos ayudan a direccionar el trabajo en común con el fin de sobresalir y crecer y así obtener una buena reputación para la sociedad, donde los estados financieros son información confiable ya que son aplicadas según las leyes. (Rojas 2014).

### **2.2.1.3 Importancia del control interno**

Así mismo Rivera (2015) nos manifiesta que en la actualidad el Control Interno juega un papel importante, ya que son diversos procesos que no solo trata de detectar y aplicar medidas, sino de estudiar, verificar y reconocer qué elementos facilitan que ayuden a controlar diversas faltas, infracciones que puedan perjudicar a la organización.

También es importante a nivel financiero, administrativo y productivo, porque gracias al control interno se obtienen logros significativos en el desempeño con un mayor grado de eficiencia, eficacia; pues se obtendrán resultados que ayudarán a obtener información verdadera de las cuales se puedan tomar decisiones.

### **2.2.1.4 Los elementos del control interno**

Entre los elementos más importantes tenemos lo siguiente:

1. Una buena organización, quien pueda clasificar las responsabilidades y funciones de la entidad.

2. Adecuar un tipo de procedimiento donde se pueda registrar de forma efectiva información financiera lo cual servirá para obtener información razonable sobre los ingresos y gastos.
3. Ejecutar adecuadamente cada deber y función que se establezca en el proceso de control.
4. Contar con auditoría interna que sea efectiva para poder controlar las activos y pasivos de la organización. Sotomayor (2015)

#### **2.2.1.5 Clases de control interno**

Según Estupiñán (2015), refiere que el control interno se clasifica de la siguiente forma:

**1.- Por función.** - Encontramos al control administrativo, este control es aplicable a toda entidad, en la forma de control de personal, control de la producción, el control de mercaderías y el control de calidad, también encontramos el control financiero, donde que se mide según los términos monetarios.

**2.- Por la ubicación:** Encontramos dos tipos:

- El control interno, lo cual nace de la propia entidad, hay un profesional que labora en la misma entidad y él puede realizar el control interno en la misma empresa.
- El control externo, se dice que es un control independiente, quiere decir que es aplicada por una entidad diferente, lo cual tiene que ser permitido por los gerentes, de esta manera se le proporciona información para que pueda realizar el estudio adecuado de control, esta se dice que es más confiable ya que pueda encontrar diversas deficiencias, evitando pérdidas de activos.

**3.- Por la acción.** - según la acción encontramos a tres tipos:

- El Control previo, primero planifican y realizan una autoevaluación de las acciones a desarrollar, previniendo algún error que pueda perjudicar la actividad.
- El control concurrente, se establece al momento que se ejecuta el acto administrativo, hay situaciones que se presentan al momento de alguna actividad entonces se tiene que realizar un control minucioso y constante.
- El control posterior, este tipo de control se da después de que se a realizado una actividad en un tiempo determinado, mayormente en este tipo de control se realiza la auditoria.

#### **2.2.1.6 Fases del control interno**

Según el Sistema de Control Interno COSO, presenta tres fases:

##### **1) Fase de planificación**

En esta fase se definirá funciones, objetivos y estrategias para organizar y formalizar los diagnósticos del contexto donde se encuentre el sistema de control interno de las empresas, para que se puedan cumplir las actividades de manera eficiente y de la organización.

En esta fase describe lo siguiente:

- Tener un objetivo del plan de trabajo
- Descripción de los trabajos para la suspensión cada brecha.
- Comprometidos de realizar cada trabajo.

- Recursos pedidos para la realización de las acciones.
- Cronograma de diversos trabajos, como programar las fechas a desarrollar.

## **2) Fase de ejecución**

En la fase de ejecución se desarrolla las labores establecidas en el procedimiento, se desarrolla en dos estructuras: Nivel de entidad. - identifican los objetivos de riesgos que amenazan su cumplimiento. En esta fase se desarrollará el cumplimiento de lo que estableció la empresa, mediante las siguientes etapas:

Cierre de brechas (Se realiza las acciones que se habían establecidos para fortalecer la misión de la empresa).

Elaborar los trabajos determinadas en el plan (Cumple con efectuar las actividades establecidas para el plan operativo, está a su vez tiene un seguimiento para el cumplimiento del plan de trabajo).

## **3) Fase de evaluación**

En esta fase se verá el resultado del transcurso de la ejecución del sistema de control interno y de su maniobra, para una buena mejoría de la empresa. Esta evaluación es constante que va de la mano de la fase de la planificación para optimar el control interno de la empresa. Esta comprende las siguientes etapas:

- Realizar reportes de apreciación en relación a la Ejecución del SCI
- Obtener un informe final, para la toma de decisión y realizar comparaciones.

### **2.2.1.7 Componentes del control interno**

En el informe COSO, según el marco integrado refiere que el control interno tiene cinco componentes, las cuales son las siguientes:

- Ambiente de Control.

Según Mantilla, (2013) Las condiciones de inspección intrínseco marcan el modelo del trabajo de una entidad e influye en la concientización de su personal en relación a la revisión. Es el principio de todos los demás componentes del control interno, aportando orden y organización. Los factores del contexto de control incluyen la probidad, los valores éticos y la facultad del personal de la entidad, la filosofía de orientación y el modo de trabajo, el modo en que la dirección asigna potestad, las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a su personal y la consideración y alineación que proporciona al consejo de administración.

- La evaluación de riesgos.

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen Externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.



- Las actividades de control.

Las actividades de inspección son las políticas y los procedimientos que ayudan a aseverar que se lleven a fin las disposiciones de la dirección de la entidad. Ayudan a confirmar que se tomen las medidas necesarias para fiscalizar los riesgos conectados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la sociedad, a todos los niveles y en todas las funciones. “Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a obtener una salvaguardia razonable de que se llevan a fin en forma efectiva las acciones consideradas necesarias para enfrentar los riesgos que existen acerca de la consecución de los objetivos de la unidad”.

- Información y comunicación.

Se debe igualar, compilar y comunicar la investigación oportunamente en forma y término que permitan desempeñar a todo empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos relativos al desempeño de las normas que permite guiar y dirigir el negocio de manera adecuada. Dichos sistemas no únicamente manejan datos generados internamente, además información referente a acontecimientos internos, actividades y circunstancias relevantes para la toma de decisiones de diligencia, de este modo como para la introducción de información terceros. Asimismo, debe haber una información eficiente en un sentido más extenso, que fluya en todas

las direcciones a través de todos los ámbitos de la sociedad, de por encima hacia abajo y a la inversa.

- Supervisión y monitoreo

Los sistemas de examen intrínseco requieren supervisión, se dice que, un proceso que comprueba que se mantiene el apropiado trabajo del procedimiento a lo extenso del período. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una mezcla de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el lapso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de orientación y supervisión, como otras actividades llevadas a fin por el particular en la ejecución de sus funciones. La trascendencia y la periodicidad de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una valoración de los riesgos y de la capacidad de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el examen interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. “Todo el transcurso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se considere necesario. De este modo el sistema puede reaccionar hábilmente y modificar según las circunstancias”.

## **2.2. 2. Teoría del almacén**

### **2.2.2.1 Almacén**

Según Pérez Porto & Gardey (2015), menciona que el almacén es un espacio que está destinado solo para el depósito o comercialización de productos o mercaderías, de acuerdo al ambiente donde se ubica, también se dice que es

un espacio dentro de un vivienda o edificio donde se guarda las mercaderías que se compra.

En diversos países un almacén es parte es un lugar se es utilizado para almacenar, resguardar bienes de una empresa, lo cual sirve como deposito para que estas sean trasladadas a un destino diferente, también en algunos almacenes se guardan repuestos, provisiones de diferentes tipos y repuestos, En Latinoamérica, los almacenes son usados como tienda que son netamente para la venta minoristas de aquellos productos de primera necesidad, como los alimentos, y productos de higiene.

Los comerciantes tienen diferentes mercaderías, ya se a en tamaño clases y pesos, donde que es necesario un lugar amplio, pues a ello se le denomina almacén o tiendas por departamento, pues las personas en estos lugares suelen comprar desde lo más básico hasta electrodomésticos. (Pérez, 2015).

#### **2.2.2.2. Clase de almacén**

Castañeda (2014), clasifica de la siguiente manera:

- 1) **por su naturaleza de artículos almacenados.** - se debe de tener en cuenta las características físicas como, peligrosos, fríos, por su peso y por el valor.
- 2) **Según la función en la logística de distribución.** – se basa en el espacio que puede ser campo, planta, temporales de depósito o tránsito de plataforma.
- 3) **Según su régimen jurídico.** – encontramos a lugares alquilados, propios, o comprados en partes.

- 4) **Según las técnicas de manipulación.** – convencionales, automáticos, en bloques, móviles, etc.

### 2.2.2.3 Tipos de almacén

Castañeda (2015), menciona diversos tipos de almacén como:

- 1) **Almacén de productos terminados.** - son para aquellos productos que ya están listo para las ventas, entonces se guardan ya seleccionadas y contas en el almacén para que sean despachados hacia la venta a los clientes.
- 2) **Almacén de materias primas o partes del componente.** – este tipo de almacén son esenciales para los departamentos de producción, ya que su función es abastecer oportunamente las materias primas.
- 3) **Almacén de materiales auxiliares.** – son para aquellos productos que se requiere envasar o empaçar, mayormente son para las materias en proceso.
- 4) **Almacén en productos en proceso.** – son para aquellos materiales que aún no están terminados, ya que están en control y verificación de proceso.
- 5) **Almacén de herramientas.** - esta resguardado bajo una persona especializada en el control de los equipos, herramientas o útiles que es de acuerdo a cada entidad.
- 6) **Almacén de materiales de depósito.** - son para aquellos materiales que ya no son usados en la empresa, pero es importante resguarda estos objetos ya que es útil para el inventario.
- 7) **Almacén de materiales obsoletos.** – se encuentras los productos que se han deteriorado o venció, pues esto tiene lugar en otra área y así no pueda generar equivocación de los productos.

- 8) **Almacén de devoluciones.** – cómo su mismo nombre lo menciona es para aquellos productos que son devueltos a la entidad, pues acá se selecciona y clasifica los productos que aun sirven o que ya está obsoleto.

### 2.2.3 Teoría de las empresas comerciales

La Comisión de la Unión Europea sugiere la siguiente definición: «Se considerará empresa toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica. En particular, se considerarán empresas las entidades que ejerzan una actividad artesanal u otras actividades a título individual o familiar, las sociedades de personas, y las asociaciones que ejerzan una actividad económica de forma regular» Existen dos tipos de empresas que son Públicas y Privadas: Públicas: en este tipo de empresa el capital pertenece al Estado y generalmente su final es satisfacer las necesidades sociales. Privadas: el capital de estas es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa. Sánchez (2016)

#### 2.2.3.1 Según su capital

Se pueden clasificar en:

- Micro Empresas: son unidades productivas menores que las pequeñas empresas que difieren en el monto de capital y la cantidad de empleados. (1 a 10 trabajadores)
- Pequeñas Empresas: son unidades que tienen dueños y gerentes locales, que trabajan en un solo lugar. (25 a 50 trabajadores)
- Medianas Empresas: son empresas que por lo general no son de un único dueño, se forman como compañía por acciones. (50 a 250 trabajadores)

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 El control interno**

#### **2.3.1.1 Concepto**

Meléndez (2016), refiere sobre el control interno son diferentes formas de manejos e instrucciones que es llevada y analizada por la administración de las organizaciones, con el fin de que se cumplan los objetivos para que aseguren la ejecución sistemática y practica de todas las acciones, mediante la resguardo de los activos de las empresas, así mismo evitar fraudes y errores, generando información exacta y veraz sobre los registros contables dando a preparar la información financiera confiable.

Según Serrana, (2018) es el plan de organización y coordinación, normas y procedimientos orientados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el propósito de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la Información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Díaz (2016) es aquel que ofrece seguridad razonable de alcanzar los objetivos relacionados con informes financieros confiables y logra eficiencia en las operaciones y en cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

En lo general la gerencia está encargada de llevar el control interno, es un elemento que tiene que tener toda empresa para el buen funcionamiento de sus actividades, el control es una base que genera confianza entre los sistemas contables, mediante ello se podrá determinar si hay una seguridad razonable mediante la información de los estados financieros, lo cual debería de ser confiable para la toma de decisiones.

Podemos decir que el control interno es una técnica universal, mediante esta se realiza una buena administración de las empresas que es ejecutado por la gerencia y desarrollado por los integrantes de las empresas como también organizaciones ya sea públicas o privadas; utilizando estrategias que permitirá ejecutar, analizar y determinar eficazmente lo que se está desarrollando con los bienes de la empresa para proporcionar seguridad y buena información sobre los cumplimientos, de acuerdo a ello se podrá llevar de manera adecuada los recursos.

El control interno muestra a la gerencia el estado de los activos, para prevenir si existe una posible pérdida causadas por alguna malversación.

#### **2.3.1.2 Tipos de control interno**

##### **Control interno contable.**

Señala: Es el que revisa la confiabilidad y corrección de la información contable, en otras palabras, son los controles diseñados y determinados para obtener un registro y resumen correcto de las operaciones financieras de la empresa.

##### **Control interno administrativo u operacional.**

No se restringe al plan de organización, a los procedimientos y registros que intermedian en el proceso de decisiones que conducen a gerencia a permitir las operaciones.

##### **Control Interno Financiero**

Podemos decir que es el plan de la organización donde se basa los procedimientos y registros financieros, que sean veraces, confiables y exactos, también esta información se verá reflejado en los estados financieros.

### **2.3.1.3 Objetivos del control interno**

Los principales objetivos que podemos describir del control interno son los siguientes:

- a) Promover en el trabajo la eficiencia que va de la mano con la eficacia para optimizar los recursos.
- b) Velar como también proteger los recursos del estado, evitando así las pérdidas que pueden perjudicar al ente como también a la sociedad.
- c) Cumplir con las normas aplicadas en la entidad.
- d) Certificar la confidencialidad, que la investigación sea presentada oportunamente.
- e) Promover valores que rigen cada empresa.
- f) Cumplir con las normas y leyes establecidas de acuerdo al control interno, esto ayudara a obtener y trabajar bajo ciertas reglas un control seguro y acertado.
- g) Proteger y resguardar el patrimonio, contra alguna perdida, uso indebido, acto ilegal, irregularidades y despilfarro, que perjudiquen a la entidad.
- h) Establecer medidas asertivas para la protección de los recursos financieros, recursos intangibles y tangibles de la entidad.

### **2.3.1.4 Principios del control interno**

Dualidad o plurilateral de personal en cada área determinada; Es necesario que al menos dos personas intervengan en cada una de las operaciones que realiza la empresa. A los registros contables que examinen su actividad por ningún motivo una persona deberá tener el acceso. El trabajo que realizan los trabajadores es de



integridad, por lo tanto, no es de investigación. Los registros de control y sus funciones serán exclusivamente del área de contabilidad.

### **2.3.2 Almacén**

Definición Según Aguirre (2016), refiere que el almacenamiento son procesos de organización, donde se puede tomar diferentes medidas, para la conservación de stock, de tal manera que se pueda impedir el deterioro de productos terminados, insumos entre otros. A través de esto se puede proporcionar la producción en un tiempo determinado y la forma de cómo se está consumiendo o adquiriendo.

Se puede decir que el almacén es un espacio determinado que las empresas deben tener para que mantengan protegidos y resguardados los productos, materiales, mercaderías y maquinarias entre otros; esto facilita para controlar los robos, deterioros y brindar información sobre los productos que entra o sale de la empresa. También es importante en el área de contabilidad para el control de inventarios.

#### **2.3.2.1 Los objetivos del departamento de almacén**

En todas las empresas de productos de alimento es indispensable en área de almacén, ya que es el departamento responsable de verificar y controlar los productos entrantes y salientes con determinadas cantidades en la empresa, facilita para recibir, comprobar, almacenar y proteger los víveres que después serán utilizados en la distribución. Sergi (2018)

#### **Objetivos específicos:**

- a) controlar las mercaderías que ingresan y salen del almacén de las empresas.
- b) verificar los productos si se encuentran en un buen estado.

- c) Conservar registros restablecidos de los elementos en existencia.
- d) Salvaguardar la materia prima tomados en los almacenamientos para así impedir hurtos o desviaciones.

Según Fernández de la Vega, (2019): se dice que es importante porque a través de ello se puede verificar, cuidar, vigilar, todas las existencias de la empresa, mediante los registros que ayudaran un adecuado control contable.

Los productos en el almacén, tiene un ciclo que es de entrada, stock, salida, donde se va a dar el proceso según la necesidad que requieren, así cumpliendo funciones y alcanzar a los objetivos que es de control.

### **Supervisión y monitoreo**

Los sistemas de examen intrínseco requieren supervisión, se dice que, un proceso que comprueba que se mantiene el apropiado trabajo del procedimiento a lo extenso del período. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una mezcla de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el lapso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de orientación y supervisión, como otras actividades llevadas a fin por el particular en la ejecución de sus funciones. La trascendencia y la periodicidad de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una valoración de los riesgos y de la capacidad de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el examen interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. “Todo el transcurso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se considere necesario. De

este modo el sistema puede reaccionar hábilmente y modificar según las circunstancias”.

### **2.3.2.2 Control interno en los inventarios**

Navarro (2019) los inventarios son indispensables para preparar los estados financieros, ya que la constancia física de su existencia es la base de la información consignada en tales documentos. Por lo cual sirve de información relevante para tomar decisiones de compra, en caso de que se requiera adquirir más productos e, inclusive para medir volúmenes de producción esencialmente en empresas industriales.

### **2.3.2.3 Gestión de Inventarios**

El conocimiento, estudio y evaluación del control interno en que se basa el inventario de cada empresa es lo que permite fijar el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría que se aplicarán, en cada caso. El adecuado control interno constituye un buen pilar no sólo de la información sobre las cantidades en existencia y su valuación sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido. Entonces, podemos decir que las pérdidas por la excesiva acumulación de inventarios y su deterioro por haber estado almacenados largo tiempo pueden ser consecuencia de mal control de materiales en almacén, y propiciar, por otra parte, nuevas compras del todo innecesarias para las necesidades urgentes.

### **2.3.3 Empresa**

Según Rivas (2016). Define la empresa es un conjunto de factores financieros, de producción y de marketing o comerciales, que se encarga de planificar objetivos,

Organizar los factores, gestionar, tomar decisiones y controlar el funcionamiento general y la consecución de los objetivos planificados. Por otro lado, el autor

Para determinar el nivel óptimo los directivos deben poner mucha atención a las cantidades que se compran, porque esas cantidades afectan los niveles de inventario.

La cantidad ideal de compra de un artículo es el número de unidades que minimiza el costo total de inventario.

Meléndez (2016), menciona que es una entidad, organización, ya sea jurídica o conformada por persona natural, en ella se encuentran privadas y/o públicas estas pueden ser lucrativas o sin fines de lucro; cada uno asume la iniciativa y corre los riesgos para la toma de decisión o innovación, también se dice que pueden brindar un servicio a la sociedad las cuales pueden satisfacer las necesidades, pueden ser empresas distribuidoras, comercializadoras, de venta de bienes, etc.

Dentro de la empresa se comprende los siguientes:

- Personal: Está compuesto por individuos y grupos en interacción, dicho subsistema está formado por la conducta individual y la motivación, las relaciones de status y de rol, dinámica de grupos y sistema de influencia. También es afectado por los sentimientos, valores, actitudes, expectativas y aspiraciones de los miembros de la organización. Los recursos humanos pueden ser clasificados como: obreros, empleados, supervisores, técnicos, ejecutivos, dirigentes. Los elementos que intervienen en el control interno pertenecientes a esta área.
- Entrenamiento: Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del

negocio. El mayor grado de control interno permite la diferenciación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencias y desperdicios.

- Eficiencia: Después del entrenamiento, la eficiencia depende del juicio del personal aplicado a cada actividad.

## **II. HIPÓTESIS**

Por ser un estudio descriptivo el presente trabajo no presenta hipótesis.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) Mencionan que en el estudio descriptivo no se debe de establecer o formular una hipótesis.

## **III. METODOLOGÍA**

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

El presente trabajo de investigación será de diseño no experimental de nivel descriptivo, y que en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

### **4.2. Población y muestra**

Población: la población del presente trabajo está constituida por todos los trabajadores de la empresa Grupo Industrial Salinas E.I.R.L.

Muestra: Para realizar la investigación se tomó como muestra a 12 trabajadores de la empresa GRUPO INDUSTRIAL SALINAS E.I.R.L.

### 4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICION	CATEGORIAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
	<p>MeléndeZ (2016), refiere sobre el control interno son diferentes formas de manejos e instrucciones que es llevada y analizada por la administración de las organizaciones, con el fin de que se cumplan los objetivos para que aseguren la ejecución sistemática y practica de todas las acciones, mediante la resguardo de los activos de las empresas</p>	<p>PLANIFICCION</p>	<p>CONOCIMIENTO</p> <p>RESPONSABILIDAD</p>	<p>¿Cree usted que llevan una adecuada planificación en la empresa?</p> <p>¿La empresa tiene una buena planificación sobre el control de almacén?</p>

<p>EL CONTROL INTERNO</p>		<p>ORGANIGRAMA</p>	<p>¿Conoce sobre los procesos de planificación?</p> <p>¿Usted cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor?</p> <p>¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?</p> <p>¿La información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa?</p>
	<p>EJECUCION</p>	<p>ACTITUD</p> <p>SEGURIDAD</p> <p>CUMPLIMIENTO</p> <p>MANUAL</p>	<p>¿Considera que se debería de implementar informes sobre el control interno?</p> <p>¿El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla?</p> <p>Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?</p> <p>¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos?</p> <p>¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa?</p> <p>¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?</p> <p>¿Sabe si actualmente existe políticas de control interno en la empresa?</p>

		EVALUACION	<p>RIESGOS INTERNOS Y EXTERNOS</p> <p>ACCIONES</p>	<p>¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?</p> <p>¿Cree usted que el control interno ayuda las empresas para obtener una adecuada organización?</p> <p>¿La empresa tendrá una evaluación para verificar el tipo de control que deberían de llevar?</p> <p>¿La empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén?</p> <p>¿Las evaluaciones de los riesgos ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa?</p>
--	--	------------	--	---

**Fuente:** elaboración propia.



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

##### **4.4.1 técnicas:**

En la presente investigación la técnica aplicada es la entrevista a través de un cuestionario dirigidas a personas que laboren en el área de almacén de la empresa.

##### **4.4.2 instrumentos:**

Los instrumentos de recolección de información se ha utilizado un cuestionario, también se tuvo en cuenta las fuentes de información bibliográfica y documentaria como tesis y libros.

#### **4.5. Plan de análisis.**

Para realizar la investigación, primero se planteó un problema, lo cual se estableció dicho problema central, luego se desarrolló el marco teórico, basándose en los estudios teóricos con referente al tema de investigación, después se planeó la metodología a desarrollar, se realizó la entrevista mediante la encuesta y por último se obtuvo los resultados de lo cual se propuso las conclusiones.

#### 4.6. Matriz de consistencia

El mecanismo de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019

TITULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADODEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
El mecanismo de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019	¿Cómo es el mecanismo de control interno influye en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la	Determinar cómo es el mecanismo de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.	Describir cómo es la planificación de control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019  Verificar el proceso de ejecución del control interno en	No aplica.	<b>Tipo de investigación:</b>  Cuantitativo  <b>Nivel de investigación:</b>  Descriptivo  <b>Diseño:</b>

	<p>Provincia de Huaraz, 2019?</p>		<p>el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.</p> <p>Analizar como evalúan el mecanismo de control en el área de almacén de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.</p>		<p>No experimental</p> <p><b>Población:</b></p> <p>Trabajadores de la empresa Grupo Industrial Salinas E.I.R.L.</p> <p><b>Muestra:</b> 12 trabajadores</p>
--	---------------------------------------	--	--	--	--

**Fuente:** elaboración propia.

## **4.7 Principios éticos**

### **4.7.1 Respeto a las personas:**

Respetaremos los derechos fundamentales de las personas, ya que cada uno tiene diferentes maneras de pensar y actuar, en cuanto a la investigación cada persona es capaz de presentar la información de acuerdo a su interés y no debe ser de manera confidencial.

### **4.7.2 Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad**

En este principio la persona investigadora se debe basar a unas reglas generales que moderen la conducta para el beneficio en general de la sociedad.

### **4.7.3 Justicia**

En este principio ejerceremos un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas, también reconoceremos la equidad y justicia. Trataremos equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

### **4.7.4 Integridad científica.**

La integridad o rectitud deberemos regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debemos extender a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Evaluaremos y declararemos daños, riesgos y beneficios potenciales que pueda afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio. Consentimiento informado y expreso

en este principio usaremos información para los fines específicos establecidos en el proyecto para contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

**TABLA N° 01**

**1. Cree usted que llevan una adecuada planificación en la empresa.**

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<b>SI</b>	6	50%
<b>NO</b>	3	25%
<b>N/R</b>	3	25%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 02**

**2. La empresa tiene una buena planificación sobre el control del almacén.**

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<b>SI</b>	7	59%
<b>NO</b>	2	16%
<b>N/R</b>	3	25%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 03**

**3. Conoce sobre los procesos de planificación.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	7	59%
<b>NO</b>	2	16%
<b>N/R</b>	3	25%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 04**

**4. Usted cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	7	58%
<b>NO</b>	1	9%
<b>N/R</b>	4	33%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 05**

**5. La empresa cuenta con un organigrama establecido.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	8	66%
<b>NO</b>	2	17%
<b>N/R</b>	2	17%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 06**

**6. La información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	9	75%
<b>NO</b>	2	17%
<b>N/R</b>	1	8%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.



**TABLA N° 07**

**7. Considera que se debería de implementar informes sobre el control interno.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	9	75%
<b>NO</b>	0	0%
<b>N/R</b>	3	25%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 08**

**8. El gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charla.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	5	42%
<b>NO</b>	4	33%
<b>N/R</b>	3	25%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 09**

**9. Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados, se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento.**

<b>PORCENTAJE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	
<b>SI</b>	12	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>N/R</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 10**

**10. Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos.**

<b>PORCENTAJE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	
<b>SI</b>	10	83%
<b>NO</b>	0	0%
<b>N/R</b>	2	17%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 11**

**11. La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	10	83%
<b>NO</b>	0	0%
<b>N/R</b>	2	17%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 12**

**12. Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática.**

<b>PORCENTAJE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	
<b>SI</b>	9	75%
<b>NO</b>	1	8%
<b>N/R</b>	2	17%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 13**

**13. Sabe si actualmente existe políticas de control interno en la empresa.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	6	50%
<b>NO</b>	3	25%
<b>N/R</b>	3	25%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas

E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 14**

**14. En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos.**

<b>PORCENTAJE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	
<b>SI</b>	5	42%
<b>NO</b>	1	8%
<b>N/R</b>	6	50%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L.

de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 15**

**15. cree usted que el control interno ayuda las empresas para obtener una adecuada organización.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	12	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>N/R</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 16**

**16. la empresa tendría una evaluación para verificar el tipo de control que deberían de llevar.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	11	92%
<b>NO</b>	0	0%
<b>N/R</b>	1	8%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 17**

**17. La empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el  
área de almacén.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	8	67%
<b>NO</b>	1	8%
<b>N/R</b>	3	25%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L.  
de la Provincia de Huaraz, 2019.

**TABLA N° 18**

**18. Las evaluaciones de los riesgos ayudan a cumplir con los  
objetivos de la empresa.**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	5	42%
<b>NO</b>	4	33%
<b>N/R</b>	3	25%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**FUENTE:** Trabajadores de la empresa de alimentos grupo industrial Salinas E.I.R.L.  
de la Provincia de Huaraz, 2019.

## 5.2 Análisis de resultado

1. Según la encuesta de la tabla 1, el 50% de los trabajadores dicen que llevan una buena planificación en la empresa, de los cuales 25% respondieron que no y los otros 25% no respondieron, este resultado guarda relación con Llacza (2016) ya que menciona que una buena planificación ayuda positivamente en la gestión de la empresa de tal manera se optimiza los resultados.

2. Según la encuesta de la tabla 2, el 59% de trabajadores afirman que la empresa tiene una buena planificación sobre el control del almacén, mientras que el 16% afirman que no tiene una planificación y el 16% no responden, este resultado guarda relación con Sánchez (2018) porque menciona que el control interno es lo más importante en la caracterización ya que es el soporte de la confiabilidad del de la empresa.

3. Según la encuesta de la tabla 3, el 59% conoce sobre el proceso de planificación, , el 16% no sabe y el 25% no respondieron, , este resultado guarda relación con Contreras (2018) que menciona que se concluye que en la empresa la gran mayoría de trabajadores conocen los procesos que realizan para un buen control.

4. Según la encuesta de la tabla 4, el 59% respondieron que cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor el 9% dijo que no y el 33% no respondió, este resultado guarda relación con Sotelo (2019) que concluye que para un buen control interno de inventarios tiene q establecer a un personal encargado de ello lo cual tiene realizar u trabajo de manera eficiente.

5. Según la encuesta de la tabla 5, el 66% respondió que la empresa cuenta con un organigrama mientras que el 17% no sabe y el 17% no respondió, este resultado

guarda relación con Bustamante (2019) Concluye que por medio del control interno las empresas constructoras tienen un mejor control y de esa manera pueden tomar en cuenta varios aspectos que les ayude a mejorar para el buen funcionamiento y crecimiento de la empresa.

6. Según la encuesta de la tabla 6, De todas las personas que fueron encuestadas el 75% respondieron que la información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa, mientras que el 17% respondieron que no y el 8% no respondieron, este resultado guarda relación con Rojas (2019) quien determino que el control interno a ayudado con realizar un buen inventario y así poder tener un orden y mostrar información y poder comunicar sobre su rentabilidad que genera en las ventas que se pueda tener en un periodo.

7. Según la encuesta de la tabla 7, el 75% considera que se debería de implementar informes sobre el control interno, mientras el 25% no respondieron, este resultado guarda relación con Chávez (2017) donde indica que la empresa de estudio no tiene una buena distribución en cada área de la empresa por lo cual sería bueno que implementen un buen control y de esta manera cumplir con sus objetivos.

8. Según la encuesta de la tabla 8, el 42% afirman que el gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno, mientras las 33% respondieron que no y el 25% no respondieron, este resultado guarda relación con Uribe (2018) que gracias a que en la empresa se implementó el control, lo cual gerente opto para que maximicen oportunidad, eficiencia y rentabilidad en el área contable, administrativa y por último financiera.



9. Según la encuesta de la tabla 9, según el gráfico tenemos que el 100% respondieron que, si se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento, este resultado no guarda relación con ningún autor estudiado.

10. Según la encuesta de la tabla 10, respondieron que el 83% dijeron que, si realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos, mientras que el 17% no respondió, este resultado guarda relación con Chávez (2017) donde menciona que gracias al control que influyó en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas tienen un mejor registro de todos los productos que llegan y se venden donde se verá reflejado en los libros de inventarios.

11. Según la encuesta de la tabla 11, el 83% que la empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa y el 17% no respondió, este resultado guarda relación con Contreras (2018) donde observa los procedimientos de control interno en la empresa lo cual favorece de manera efectiva ya que ayuda al crecimiento y mejora la producción generando así un beneficio útil sobre el control interno.

12. Según la encuesta de la tabla 12, el 75% respondieron que, si almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática, mientras que el 8% dijo que no y el 17% no respondieron, este resultado guarda relación con Llacza (2016) quien observó que, si cuenta con un adecuado control interno influyendo positivamente en la gestión de las empresas, ya que tienen un orden sistemático para que tengan una buena rentabilidad y así evitar deficiencias que perjudiquen a la empresa.

13. Según la encuesta de la tabla el 50% respondieron que, si existe políticas de control interno en la empresa, mientras el 25% dijeron que no y el otro 25% no respondieron,

este resaludado guarda relación con Sotelo (2019) que menciona que gracias al control interno influye favorablemente en la gestión de los inventarios de las empresas del Perú, ayudando a llevar un buen control sobre las mercaderías que tienen durante un periodo determinado.

14. Según la encuesta de la tabla 14, el 42% dijeron que, si se en cuenta los riesgos internos y externos mientras que el 8% dijeron que no y el 50% no respondieron, este resaludado guarda relación con Contreras (2018) donde que menciona que los documentos que se genera en la empresa se controlan de acuerdo proceso de esta manera ayuda a una buena gestión y al crecimiento de ella.

15. Según la encuesta de la tabla 15, según la encuesta respondieron el 100% que el control interno ayuda las empresas para obtener una adecuada organización, no hay relación con ningún autor de los antecedentes.

16. Según la encuesta de la tabla 16, Según el grafico podemos decir que el 92% afirman que la empresa debería de tener una evaluación para verificar los tipos de control que deberían de llevar, mientras que el 8% no respondió, este resaludado guarda relación con Espinoza (2017) que sostiene que es necesario implementar nuevas formas de modelo de control para la empresa estudiadas de tal manera mejorara la gestión logística favoreciendo efectivamente en cada área.

17. Según la encuesta de la tabla 17 el 67% respondieron que la empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén, mientras que el 8% dijo que no y el 25% no respondieron; este resaludado guarda relación con Quiñonez (2018) donde

que sostiene que gracias a la implementación de indicadores de gestión lo cual favoreció al control de inventarios, de esta manera se evita riesgo para la empresa.

18. Según la encuesta de la tabla 18 Según el gráfico podemos observar que el 42% respondieron que la evaluación de los riesgos ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa, mientras que el 25% dijeron que no y el 33% no respondieron; este resultado guarda relación con Sánchez (2018) menciona que en la empresa se evalúan el proceso contable y administrativo de esa forma no solo se basa en la confiabilidad de los estados financieros evitando así riesgos en la empresa.

## VI CONCLUSIÓN

### 6.1 Conclusiones

- 6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1, Se ha descrito la planificación del control interno dentro de la empresa de alimentos Grupo Industrial Salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019, se concluye que tiene una planificación adecuada dentro del control de almacén, porque primero se organizan y coordinan de cómo realizar el proceso cuando la mercadería entra al área de almacén, de esta manera se prevé errores que pueda afectar a futuro.
- 6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2, Se ha realizado la verificación de los productos al momento que se descarga e ingresa al almacén, si se encuentra en buen estado, si llegan las cantidades requeridas y sobre todo se tiene en cuenta las fechas de vencimiento, ya que esto evitara pérdidas de los productos.
- 6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3, se analizó como evalúan el mecanismo de control en el área de almacén de la empresa de alimentos Grupo Industrial Salinas E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019, se concluye que no se realizan evaluaciones constantes a los trabajadores de cómo deben de llevar un adecuado control en el almacén, pero si capacitan a los trabadores sobre sus funciones que deben de realizar, se debería de evaluar constantemente porque puede ayudar a cumplir con los objetivos para el crecimiento de la empresa.
- 6.1.4 **Respecto al objetivo general**

Se concluye que el control interno en el área de almacén de la empresa de alimentos Grupo Industrial Salinas E.I.R.L tienen un mecanismo organizado, ya que cuentan con una adecuada planificación y ejecución sobre las actividades que se deben de realizar, también cuentan con una buena

organización que fomenta la eficiencia y la eficacia de los trabajadores logrando ejecutar un buen trabajo para el beneficio de la empresa.

## **6.2 Recomendaciones**

6.2.1 Se recomienda que el gerente planifique de manera continua y que tome importancia sobre el área del almacén, para que lleven una buena planificación y obtengas resultados eficientes, también que realice la verificación y control de las mercaderías también tener en cuenta que se realicen los registros en la fecha adecuada.

6.2.2 Se debería de verificar que los registros que realicen, se hagan de acuerdo a las fechas correspondientes, también se debe verificar las mercaderías si llegan en buen estado y fijarse en las fechas de vencimiento.

6.2.3 Se debería analizar las deficiencias observadas, así mismo adecuar un mejor sistema de control interno que impulse a tener una mejor organización, control y comunicación. Además, detener un sistema de Kardex adecuado.

6.2.4 Así mismo se recomienda que se debería de dar charlas mensualmente a los trabajadores así puedan conocer las reglas y normas de la empresa de esta manera se podrá enfrentar los riesgos que se presente en la empresa y que todo este proceso se supervise para proporcionar un grado de seguridad razonable para lograr los objetivos de la empresa.

**Aspectos complementarios**  
**Referencias bibliográficas**

Aguirre, P. (2016). *Gestión de almacenes*. Universidad Provincial de Ezeiza.

Bacallao Horta, M. (2013). *Genesis del control interno. Contribuciones a la Economía*.

Benites. (2018). *El control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del sector industrial del Perú, caso: empresa plásticos Rio Santa S.A. – Lima, 2018. Rio santa. Obtenido de:*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8629>

Benites. R & Punguil. M (2018), *En su tesis titulada “mejora de procesos en el área de administración y producción en la panificadora delicake en Guayaquil” recuperado de:*

[http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/26179/1/TESIS-BNTZ\\_PNGL.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/26179/1/TESIS-BNTZ_PNGL.pdf)

Bustamante Fustamante, S. M. (2019). *Propuesta de un sistema de Control Interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC Chiclayo 2019. Chiclayo: Universidad Señor de Sipan. ¿Obtenido de:*

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdfsequence=1&isAllowed=y>

Canaval, Sh. (2016) *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016. Recuperado de:*

[CONTROL INTERNO GESTION CANAVAL GAMIO SHEYLA DORA ALEXANDRA.pdf \(1.473Mb\)](#)

Carreño, A. (2014). *Logística de la "A la Z" (1 ed.)*. Lima, Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú 2014. Recuperado el 10 de Noviembre de 2018

Castañeda, V. (2014). *Manual Práctico para la Gestión de Almacenes*. Lima, Perú: CEPREACCSA, 2014 (Lima : V&S Editores). Recuperado el 10 de noviembre de 2018

Contreras, A. (2018). *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de producción de la empresa de calzados Von Gregori SAC, Trujillo 2017* (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/11537/11673>

Coso (2019). *Orientación sobre control interno – trabajo integrado 2013*. Integrated Framework. Recuperado de:

<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. Marco y anexos.

COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. Resumen Ejecutivo.

Coso. (2013). *Control interno-Marco integrado*. España: Instituto de Auditores Internos.

Chávez D. (2017) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Braquial Medic S.A.C.- Chimbote, 2016*. Tesis para optar el grado de contador público. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/chavez\\_falla](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/chavez_falla)

Díaz, S. (14 de Julio de 2016) Control Interno.

<http://www.loftonsc.com/blog/control-interno-empresas/>.

Díaz, C. (2017) *Gestión de la Cadena de Abastecimiento, Bogotá D.C.*, Fundación Universitaria del Área Andina. 2017. Recuperado de:

<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1335/Gesti%C3%B3n%20de%20la%20Cadena%20de%20Abastecimiento.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Díaz, S. (14 de Julio de 2016). *El control Interno y las Empresas*, Lofton. Obtenido de:

<http://www.loftonsc.com/blog/control-interno-empresas/>

Espinoza, A. (2017) *Control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6374>

Estupiñán, R. (2015) *Esta tercera edición de Control interno y fraudes relacionados con adiciones y principios fundamentales al COSO I o Marco Estructurado de Control Interno (Versión 2013)*. Recuperado de:

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>.

Fernández Vega, J. (2018). *Estructura y tipos de almacén*. Emaze, pág. 63.

Flores I. Y Rojas A. (2015) : *Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JR Repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil- ecuador*. Universidad politécnica salesiana-Ecuador. Recuperado de:

<file:///C:/Users/USUARIO/Documents/UPS-GT001158.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill. Primera edición.

Hernández, R. (17 de enero de 2017). *El Auditor Moderno*. Obtenido de:

<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Holmes, A. (1998). *Auditoria: Principios y Procedimientos*. UTEHA. Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Informe Coso (s/f). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso)*. Recuperado de:



[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf)

Jiménez, T, (2015). *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura, Venezuela*. Recuperado de:  
[http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P924.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P924.pdf)

Lázaro, L. (2019) *Características del control interno en la administración de almacenes de la empresa "Cevive" E.I.R.L.* Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15510/CONTROL\\_INTERNO\\_ALMACEN\\_LAZARO\\_CAPILLO\\_LUCY\\_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15510/CONTROL_INTERNO_ALMACEN_LAZARO_CAPILLO_LUCY_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Llacza, G. (2015) *El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa "constructora covesa S.R.L." de Chimbote, 2015*, recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1683/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_LLACZA\\_RODRIGUEZ\\_GERALDINE\\_GUADALUPE.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1683/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_LLACZA_RODRIGUEZ_GERALDINE_GUADALUPE.pdf?sequence=1)

Mantilla B. , S. (2013). *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Meléndez J. (2016) *El Control interno, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote 2016, Chimbote Ancash*. Recuperado por:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1>

Méndez F.. (2016). *"Diseño de un Sistema de Control para el Almacén París"* "Obtenido de:  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/3312>

Obispo, D (2015) *En su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*, Recuperado de:

<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

Ochoa, E. (2014) *Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019*. Recuperado de

[:https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39397/Ochoa\\_DAEC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39397/Ochoa_DAEC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ochoa, J. (2014, p. 23). *Importancia del control interno. San Nicolas de Hidalgo: Universidad de Michocana de San Nicolas de Hidalgo. Recuperado el 6 de Junio de 2019.*

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2015). *El Almacén*. Obtenido de:

<http://definicion.de/almacen/>

Pérez Porto, Julián y Gardey, Ana (2014). *Definición de sistema de gestión de calidad*. Recuperado de:

<https://definicion.de/sistema-de-gestion-de-calidad/>

Quiñonez D. (2017) *sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multipuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas, ECUADOR.*, Recuperado de:

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>

Ramírez, D. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.IR.L.* recuperado de:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8994/1/T-UCE-0003-CA013-2016.pdf>

Ramírez, G (2016), *Propuesta de un sistema de control interno basado en el enfoque Coso III, para la obtención de la eficiencia y eficacia en el área de 16 Proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez*” recuperado de:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8994>

Rivas Casco, R. (2016). *Que es una empresa, Universidad Tecnológica del El Salvador, San Salvador-El Salvador.*

Rivera F. (2015). *Importancia del control interno en los negocios. México. Revista Vinculando.* Recuperado de:

<https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>.

Rojas Ramos, G. (2014). *El Control Interno en la Auditoria. Puno, PERU.*

Rojas L. (2019) *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Huaraz.* Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20762>

Rubio, R.(2015) *Características del control interno de inventarios de la pequeña empresa "GRUPO PAOLA" SRL de Huaraz, 2015,* recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19310/CARACTERIS\\_TICAS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_RUBIO\\_POMA\\_ROSA\\_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19310/CARACTERIS_TICAS_CONTROL_INTERNO_RUBIO_POMA_ROSA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez Galán, J. (16 de 08 de 2016). *Economía y empresas.* Obtenido de:

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Sánchez, J. (2018) *Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso Sarmecon S.A.C.- Chimbote, 2015.*

Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2785>

Sánchez J. (2017) *“el control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glas S.R.L. Trujillo,*

2016.”,Recuperado

de:[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/control\\_interno\\_área\\_de\\_almacén\\_sanchez\\_vidal\\_juanita\\_lidia.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/control_interno_área_de_almacén_sanchez_vidal_juanita_lidia.pdf?sequence=1)

Santa Cruz Marín, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Revista de investigación de Contabilidad, p. 37.

SANTILLANA, Juan Ramón: *Establecimiento de Sistemas de Control Interno*, 1ra edición, 2001.

Sergi Flamarique. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. España-Barcelona: Marge Books.

Serrano Carrión, P. *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala Ecuador*.

Sotelo, V. (2019). *Caracterización del sistema de control interno en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo” – Huaraz – 2018. (Tesis para optar el título profesional de contador público)*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Huaraz. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050344>

Sotomayor R. (2015). *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financiero*. Recuperado de:

<https://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

Tarazona, E. (2016) *el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa corporación icaro sac Huaraz, 2015*. Recucuperado

de:<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1572>

Taboada. C (2017), Tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las panaderías en el Perú. caso: panadería negociaciones Mabilpa S.R.L Piura,

2016. “obtenido de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044542>

Tovar, E. (2013). *Control interno de los inventarios*. Recuperado

de:[https://www.auditool.org/index.php?option=com\\_content&view=article&id=939:control](https://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=939:control)

Uribe. (2018). *El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S.A. mexico*. Recuperado de:

<http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/915>

Vásquez, M. (2019) *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “la economía SRL.” - Chimbote, 2015*. Recuperado

de:[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10699/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_Y\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_VASQUEZ\\_RAMIREZ\\_MARY\\_ISABEL.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10699/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_Y_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VASQUEZ_RAMIREZ_MARY_ISABEL.pdf?sequence=1)



## Anexo 2: Presupuesto

### Bienes

DENOMINACION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
<b>BIENES DE CONSUMO</b>				
Papel A4	Millar	1	30.00	30.00
USB	Unidad	1	30.00	30.00
Resaltador	unidad	1	2.50	2.50
Lapiceros	unidad	5	1.00	5.00
Corrector	unidad	1	3.00	3.00
Borradores	unidad	1	1.00	1.00
Lápiz 2B	unidad	2	1.00	2.00
<b>Total</b>				<b>73.50</b>

### Servicios

Impresión de ejemplares de proyectos de Tesis	Hojas	300	0.10	30.00
Internet	Horas	80	0.50	40.00
Encuadernado de Tesis		2 ejemplares	18.00	26.00
Movilidad local	Veces	50	1.00	50.00
Refrigerio			50.00	50.00
<b>Total</b>				<b>196.00</b>





### Resumen del presupuesto

<b>RESUMEN DEL PRESUPUESTO</b>	
Sub Total bienes	73.50
Sub Total servicios	196.00
<b>Total</b>	<b>269.50</b>



SI NO N/R

9. Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

SI NO N/R

10. ¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos?

SI NO N/R

11. ¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa?

SI NO N/R

12. ¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?

SI NO N/R

13. ¿Sabe si actualmente existe políticas de control interno en la empresa?

SI NO N/R

14. ¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?

SI NO N/R

15. ¿Cree usted que el control interno ayuda las pymes para obtener una adecuada organización?

SI NO N/R

16. ¿La empresa tendría una evaluación para verificar las tipas de control que deberían de llevar?

SI NO

17. ¿La empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén?

SI

NO

N/R

18. ¿Las evaluaciones de los riesgos ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa?

SI

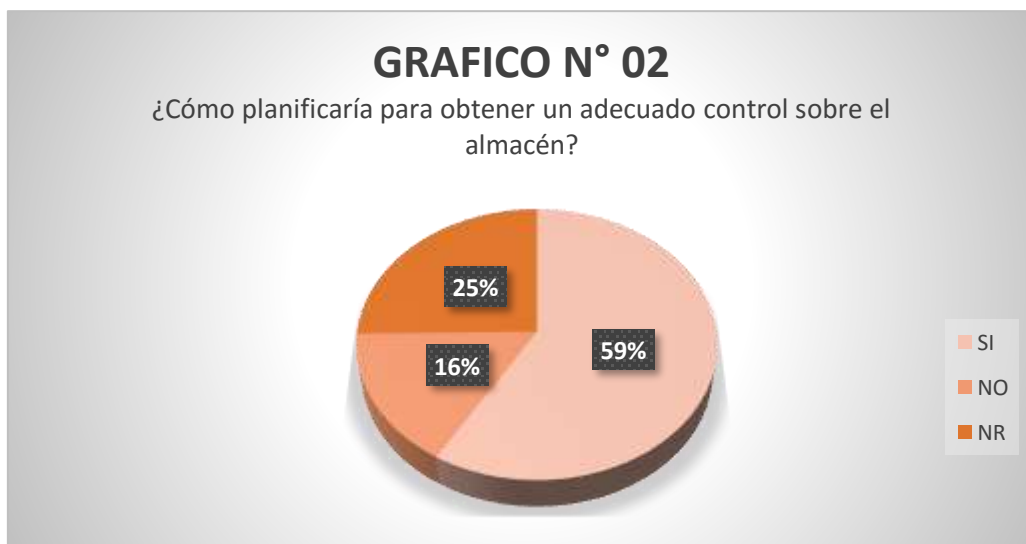
NO

N/R

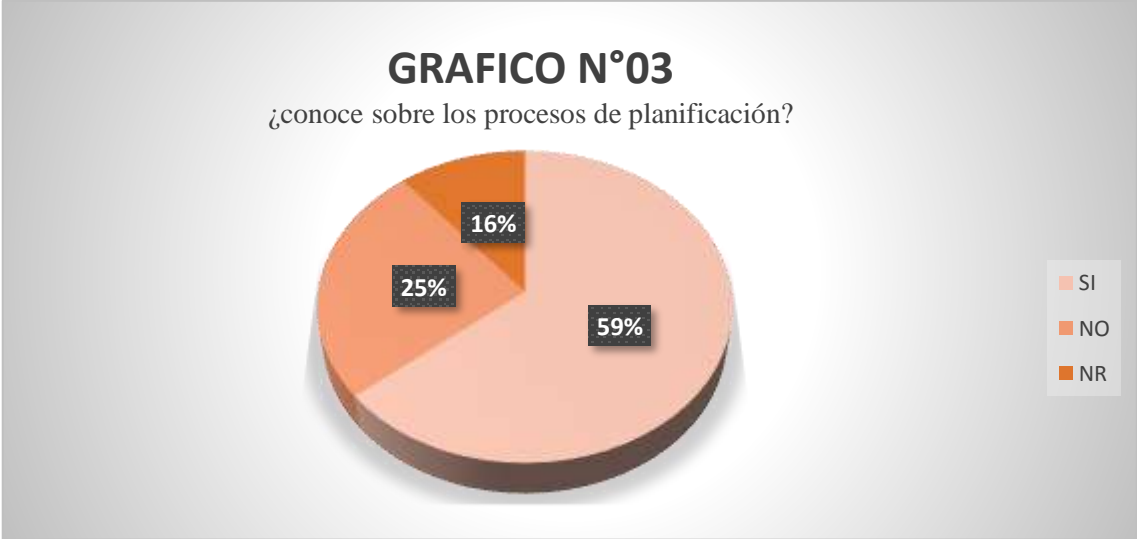
## GRAFICOS



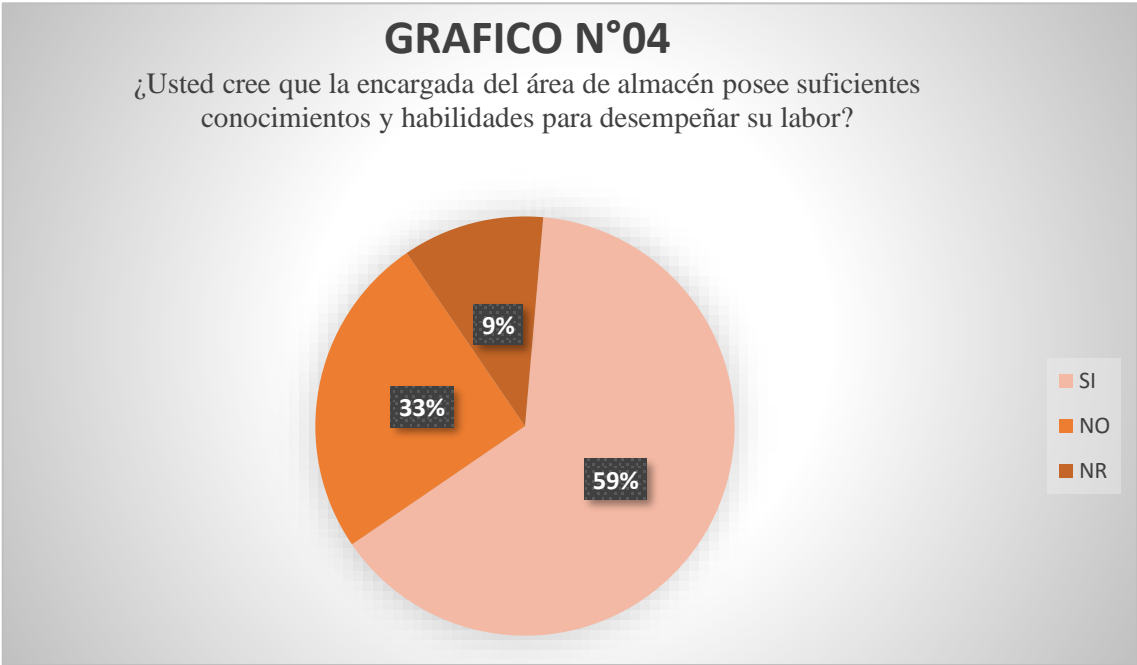
**INTERPRETACIÓN:** según la fuente el 50% de los trabajadores dicen que llevan una buena planificación en la empresa de los cuales 25% respondieron que no y los otros 25% no respondieron.



**INTERPRETACIÓN:** El 59% de trabajadores afirman que la empresa tiene una buena planificación sobre el control del almacén, mientras que el 16% afirman que no y el 25% no responden.



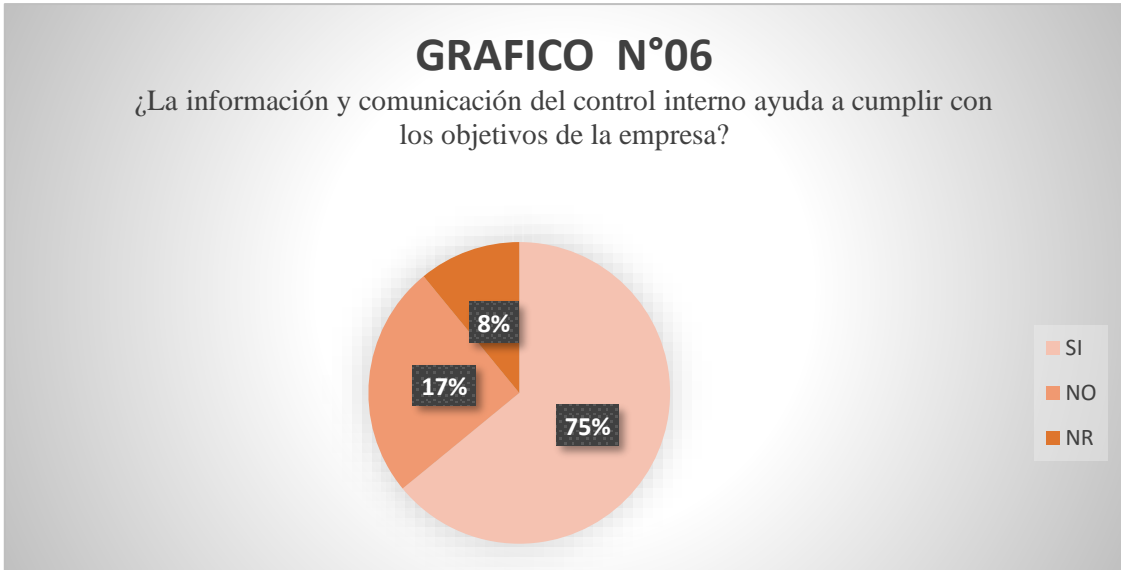
**INTERPRETACIÓN:** según la gráfica N° 03 se interpreta que el 59% conoce sobre el proceso de planificación, el 16% no sabe y el 25% no respondieron.



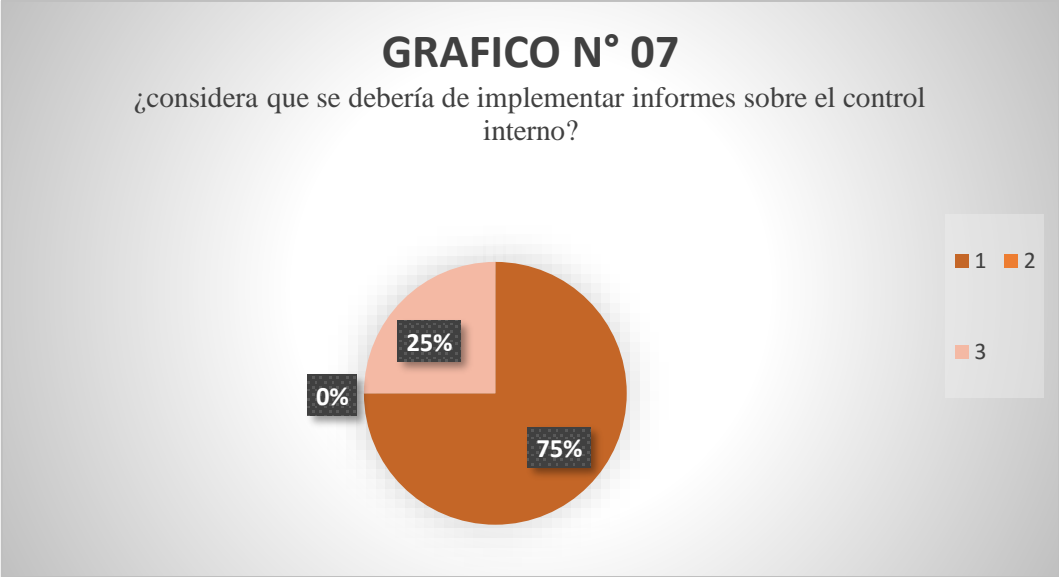
**INTERPRETACIÓN:** EL 59% respondieron que cree que la encargada del área de almacén posee suficientes conocimientos y habilidades para desempeñar su labor, el 9% dijo que no y el 33% no respondió.



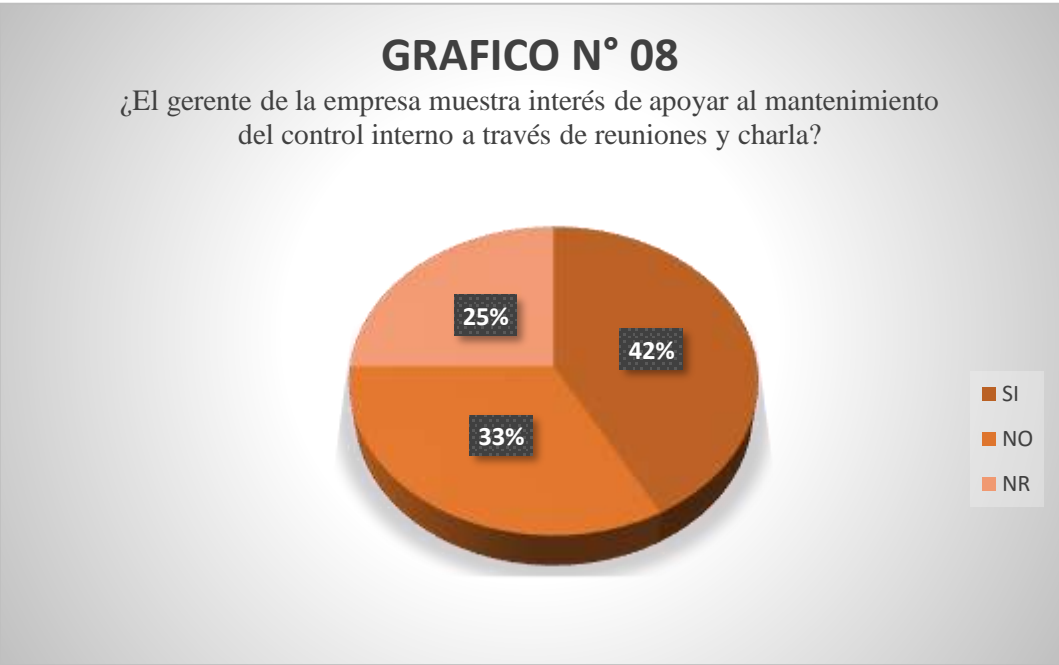
**INTERPRETACIÓN:** según el grafico N° 05, el 66% respondió que la empresa cuenta con un organigrama, mientras que el 17% no sabe y el 17% no respondió.



**INTERPRETACIÓN:** según la gráfica N°06, el 75% respondieron que la información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa, mientras que el 17% respondieron que no y el 8% no respondieron.



**INTERPRETACIÓN:** según la encuesta un **75%** considera que se debería de implementar informes sobre el control interno, mientras el **25%** no respondieron

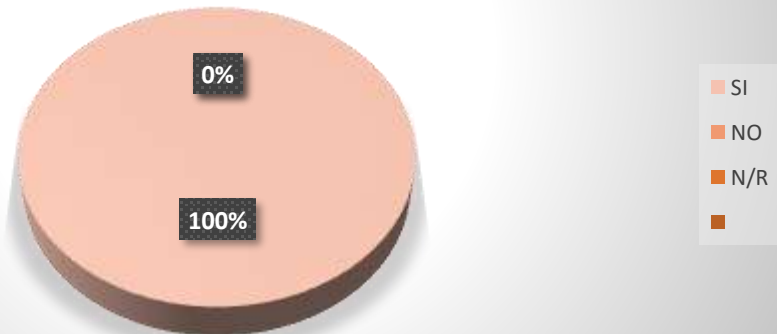


**INTERPRETACION:** según el grafico, se tiene el resultado de que el **42%** afirman que el gerente de la empresa muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno, mientras las **33%** respondieron que no y el **25%** no respondieron.



## GRFICO N° 09

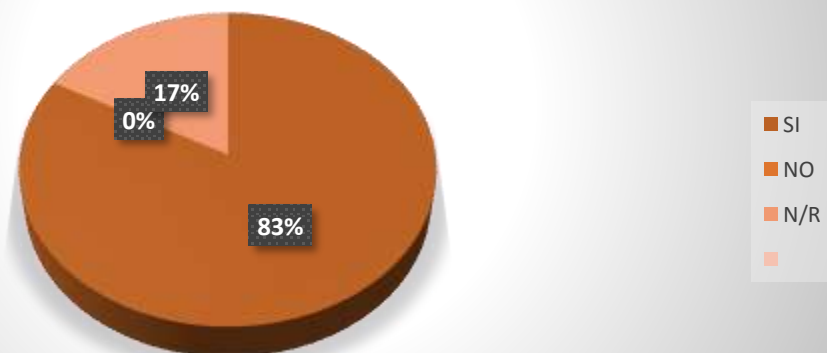
Quando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados  
¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?



**INTERPRETACION:** según el grafico tenemos que el 100% respondieron que si se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento.

## GRAFICO N° 10

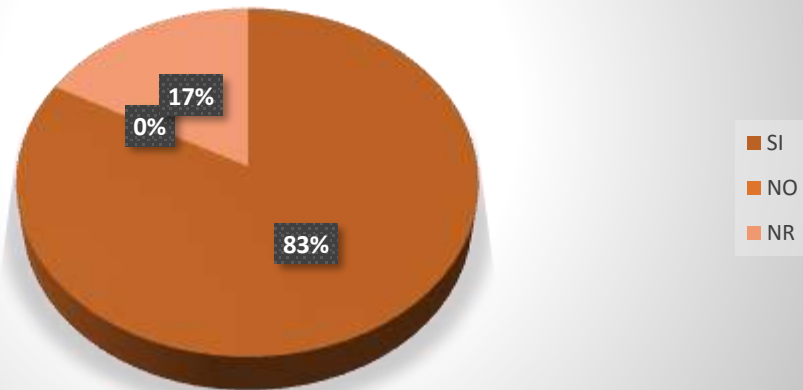
¿Realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos?



**INTERPRETACION:** Según el grafico n° 10, respondieron que el 83% dijeron que, si realizan inventarios físicos oportunamente de los insumos, mientras que el 17% no respondió.

### GRAFICO N°11

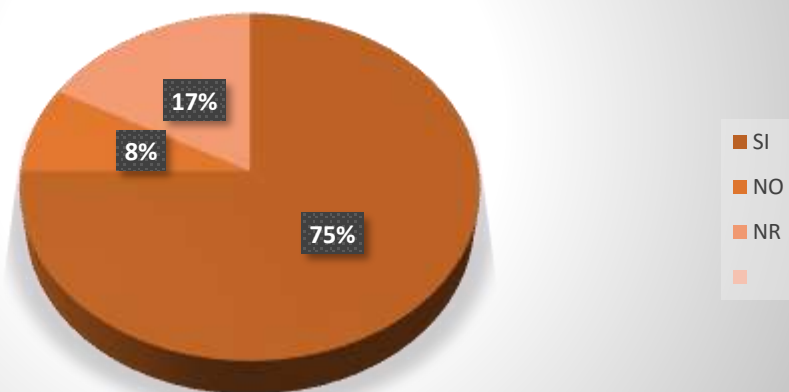
¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa?



**INTERPRETACION:** Según la encuesta respondieron el 83% que la empresa cuenta con manual de organización y funciones dentro de la empresa y el 17% no respondió

### GRAFICO N° 12

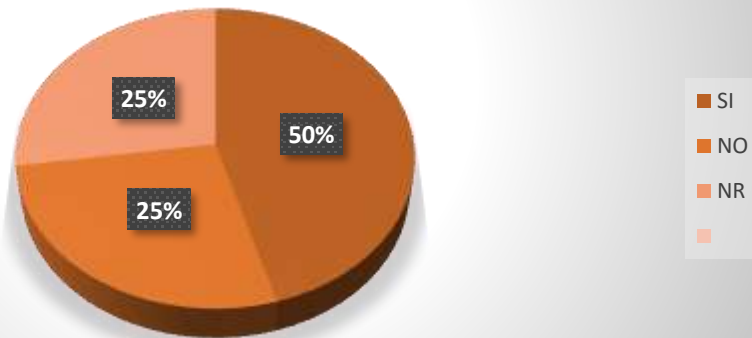
¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?



**INTERPRETACION:** Según el grafico nos muestra que el 75% respondieron que, si almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática, mientras que el 8% dijo que no y el 17% no respondieron.

### GRAFICO N°13

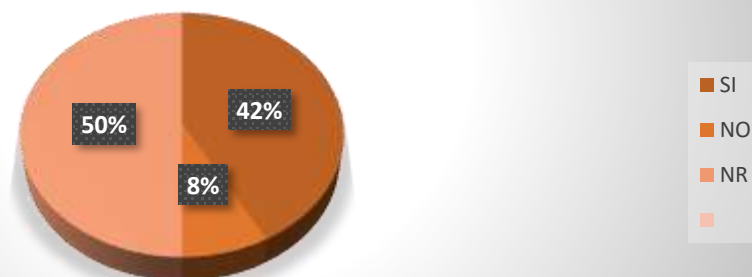
¿Sabe si actualmente existe políticas de control interno en la empresa?



**INTERPRETACION:** Según la encuesta se dice que el 50% respondieron que, si existe políticas de control interno en la empresa, mientras el 25% dijeron que no y el otro 25% no respondieron.

### GRAFICO N° 14

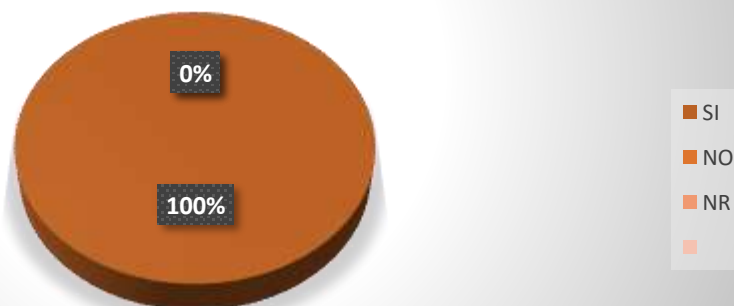
¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?



**INTERPRETACION:** Según la encuesta tenemos que el 42% dijeron que si se en cuenta los riesgos internos y externos, mientras que el 8% dijeron que no y el 50% no respondieron.

## GRAFICO N° 15

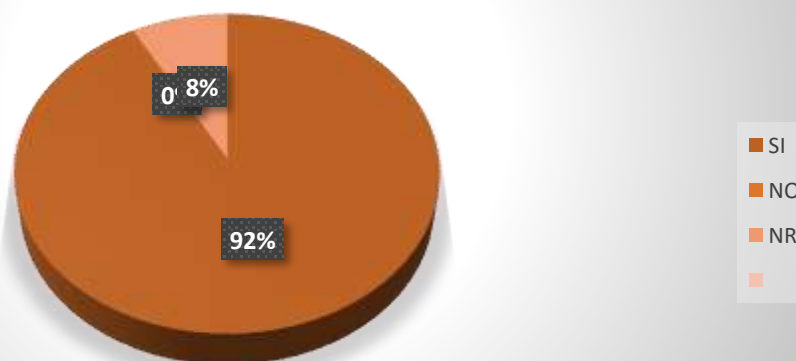
¿cree usted que el control interno ayuda las pymes para obtener una adecuada organización?



**INTERPRETACION:** según la encuesta respondieron el 100% que el control interno ayuda las empresas para obtener una adecuada organización.

## GRAFICO N° 16

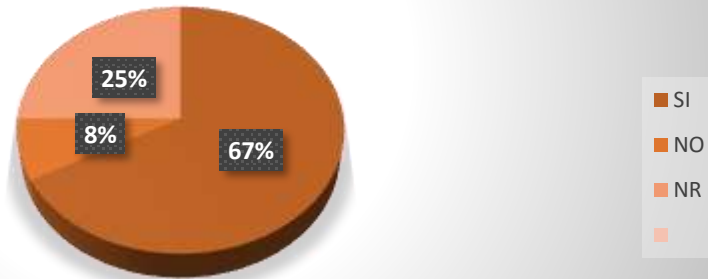
¿las pymes tendrían una evaluación para verificar las tipas de control que deberían de llevar?



**INTERPRETACION:** Según el grafico podemos decir que el 92% afirman que la empresa debería de tener una evaluación para verificar las tipas de control que deberían de llevar, mientras que el 8% no respondió.

### GRAFICO N°17

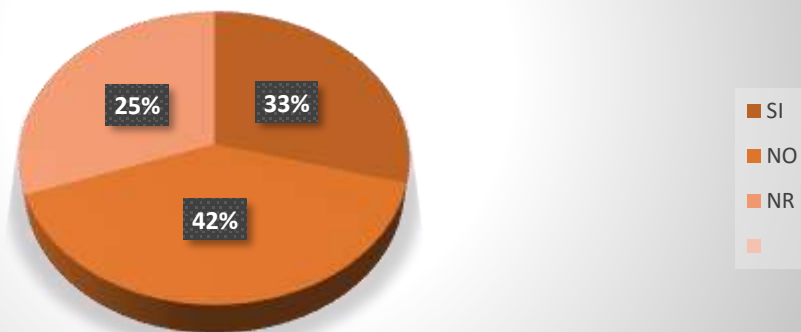
¿La empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén?



**INTERPRETACION:** Según el grafico encontramos que el 67% respondieron que la empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén, mientras que el 8% dijo que no y el 25% no respondieron.

### GRAFICO N° 18

¿Las evaluaciones de los riesgos ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa?



**INTERPRETACION:** Según el gráfico podemos observar que el 42% respondieron que Las evaluaciones de los riesgos ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa, mientras que el 25% dijeron que no y el 33% no respondieron.



# Informe PAJUELO NORABUENA

## INFORME DE ORIGINALIDAD

3% EN

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Colorado Technical University Online Trabajo del estudiante	1%
2	Submitted to Northcentral Trabajo del estudiante	1%
3	Submitted to Grand Canyon University Trabajo del estudiante	<1%
4	core.ac.uk Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias Apagado

Excluir bibliografía

Apagado