



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE  
ALMACÉN DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERU:  
CASO RUBYNOE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. DE  
CHIMBOTE, 2014.

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

AUTOR:

BACH. ORLAN QUIROZ FLORES

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE  
ALMACÉN DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERU:  
CASO RUBYNOE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. DE  
CHIMBOTE, 2014.

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

AUTOR:

BACH. ORLAN QUIROZ FLORES

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
MIEMBRO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecimiento a Dios por sus bendiciones y a toda mi familia y docentes que me brindaron sus conocimientos y amistad incondicional, que gracias a ellos pude cumplir con lo anhelado por entrega en mi aprendizaje, por compartir su sabiduría y por guiarme en este trabajo de investigación.

A mi madre, por darme la vida y por haber estado siempre en todos los momentos buenos y difíciles de mi vida, por brindarme su amor, protección y sus consejos necesarios que necesito para poder afrontar esta vida.

## **DEDICATORIA**

A Dios, por la vida y salud que me da todos los días y de muchas personas serían muy diferentes, llenas de soledad, egoísmo, imprudencia, impaciencia y odio. Dios es quien nos concede el privilegio de la vida y nos ofrece lo necesario para lograr nuestras metas y poder cumplir con todos nuestros objetivos planificados.

A mi madre, por darme la vida y por haber estado siempre en todos los momentos buenos y difíciles de mi vida, por brindarme su amor, protección y sus consejos necesarios que necesito para poder afrontar esta vida.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote 2014. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet. Para el recojo de información se utilizó la técnica de encuestas: el tema de investigación ha dado como resultado que al implementar un sistema de control interno incida en el área de almacén de las empresas privadas del Perú, superara una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera ya que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas reduce los fraudes, controla que es almacén no control de inventario, permitiendo una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, En tal sentido el resultado del análisis concluye afirmando que el control interno es de mucha importancia para la estructura administrativa de una empresa, la información se recabó de una empresa constructora , y además se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la empresa, concluyendo que no se implementado un sistema de control interno, determinando que el control interno incide directamente en la gestión de las diferentes áreas para lograr los objetivos de la empresa.

**Palabras clave:** control interno, área de almacén, empresas privadas.

## ABSTRACT

The main objective of this research was to determine and describe the incidence of internal control in the warehouse area in private companies in Peru and the company Rubynoe contractors general SAC. De Chimbote 2014. The design of the research was non-experimental, descriptive, bibliographic and documentary, the level of the investigation was descriptive and case. by collecting information from information sources such as texts, magazines, theses, newspaper articles and Internet information. For the collection of information, the survey technique was used: the research topic has resulted in the implementation of an internal control system that affects the warehouse area of private companies in Peru, overcoming a correct flow management of materials , thus generating a good administrative, accounting and financial information, since by identifying and knowing the internal control system in the warehouse area of the companies, it reduces fraud, controls inputs and outputs, allowing greater efficiency, effectiveness and transparency in operations, achieve the objectives and goals established, In this sense the result of the analysis concludes that internal control is very important for the administrative structure of a company, the information was collected from a construction company, and also applied a questionnaire pertinent to the manager of the company, concluding that a control system was not implemented internal, determining that the internal control directly affects the management of the different areas to achieve the objectives of the company.

**Key words:** internal control, affects, in private companies

## CONTENIDO

<b>Caratula</b>	<b>i</b>
<b>Contra Caratula</b>	<b>ii</b>
<b>Hoja de jurado de Tesis</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>v</b>
<b>Resumen</b>	<b>vi</b>
<b>Abstract</b>	<b>vii</b>
<b>Contenido</b>	<b>viii</b>
<b>Indice de cuadros</b>	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	<b>20</b>
<b>2.1 Antecedentes:</b>	<b>20</b>
2.1.1. Internacionales	20
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	26
2.1.4. Locales	28
<b>2.2 Bases teóricas:</b>	<b>29</b>
2.3 Marco conceptual:	51
<b>III. METODOLOGÍA</b>	<b>62</b>
3.1 Diseño de la investigación:	62
3.2 Población y muestra:	62
3.2.1 Población:	62
3.2.2 Muestra:	62
3.3 Definición y operacionalización de variables:	62
3.4 Técnicas e instrumentos:	62
3.4.1 Técnicas:	62
3.4.2 Instrumentos:	62

3.5 Plan de análisis:	62
3.6 Matriz de consistencia	63
3.7 Principios Éticos:	63
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	<b>65</b>
4.1 Resultados:	65
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	65
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	68
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	72
4.2 Análisis de resultados:	75
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	75
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	77
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	81
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>85</b>
<b>5.1 Respecto al objetivo específico 1:</b>	<b>85</b>
<b>5.2 Respecto al objetivo específico 2:</b>	<b>85</b>
<b>5.3 Respecto al objetivo específico 3:</b>	<b>86</b>
<b>5.4 Conclusion General:</b>	<b>86</b>
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	<b>87</b>
6.1 Referencias Bibliográficas	87
<b>6.2 ANEXOS</b>	<b>90</b>
6.2.1 Anexo N° 1: Matriz de consistencia	90
6.2.2 Anexo N° 2: Modelo de fichas bibliograficas	92
6.2.3 Anexo N° 3: Cuestionario	<b>93</b>
6.2.4 Anexo N° 4: Tablas de resultado	98
6.2.5 Anexo N° 5:	118

## ÍNDICE DE GRAFICOS

Pág.	
	Grafico N°01.....98
	Grafico N°02.....99
	Grafico N°03.....100
	Grafico N°04.....101
	Grafico N°05.....102
	Grafico N°06.....103
	Grafico N°07.....104
	Grafico N°08.....105
	Grafico N°09.....106
	Grafico N°10.....107
	Grafico N°1.....108
	Grafico N°12.....109
	Grafico N°13.....110
	Grafico N° 14.....111
	Grafico N°15.....112
	Grafico N°16.....113
	Grafico N°17.....114
	Grafico N°18.....115
	Grafico N°19.....116
	Grafico N°20.....117

## **I. INTRODUCCION**

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Partiendo de esto mencionamos la siguiente interpretación del control interno: Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico.

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno: Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias. Asegurar la exactitud y veracidad de los datos

Contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio. Estimular el seguimiento de

las prácticas ordenadas por la gerencia. Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua. Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio

El sistema de control interno forma parte de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio. Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno. En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio. La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio. Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna. Según:(Ambrosio, 2009)

En el Perú, a pesar de los grandes adelantos técnicos - científicos y del establecimiento De normas de control y reglamentos inherentes al sistema de abastecimiento, se considera que aún existen entidades que no ejecutan adecuadamente el sistema de control interno en el tema de adquisiciones y contrataciones, desconociendo intencionalmente o no, las grandes consecuencias que ello trae consigo, redundando en un proceso de decrecimiento o involución. La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere prevención y detección de fraudes a

todo nivel de la administración por medio del sistema de control interno; es aquí donde se hace necesario que el sistema establezca un proceso de integración ordenado con leyes, normas, directivas, documentos fuente y libros controlando en los diferentes niveles y áreas de ejecución para producir información administrativa financiera y económica oportuna y confiable. Según: (la república, 2010).

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, el área de almacén es el centro de conexión de las empresas de comercio en la cual abarca todas aquellas funciones y procesos relacionados con las entradas de mercancías y salidas de las mercancías, siendo el objetivo primordial la correcta gestión del flujo de materiales y su correspondiente flujo de información. El funcionamiento adecuado del almacén es de gran importancia debido a las interconexiones existentes con los demás ciclos de negocio (compras, ventas, producción y administración-contable). El control de los enlaces con los demás ciclos favorecerá a que todo el flujo de operaciones y procesos existentes en el almacén se gestionen con eficacia, seguridad y rapidez. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la empresa para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones. El control interno como herramienta de la gestión empresarial ha sido posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, los especialistas en información y comunicación, los

expertos en sistemas y los técnicos en informática y cibernética. Según:  
(Meléndez, 2009)

La existencia de control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en las prácticas mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización. Es deseable encontrar en uso un Instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección Y coordinación, La división de labores, el sistema de autorizaciones y Fijación de responsabilidades Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de Procedimiento y tienen por objetivo asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores y abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas. Por ejemplo: en el aspecto concreto de la contabilidad, la planeación y sistematización exigen al menos un catálogo de cuentas con su respectivo instructivo, sino una gráfica del trámite contables a las formas, registros e informes contables Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos. Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego, no basta la preparación periodística de informes internos, sino un sentido cuidadoso por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias. Los informes contables constituyen este

aspecto un elemento muy importante del control interno desde la preparación de balances mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o dos obligaciones por vencimientos. Las actividades de producción y distribución pueden vigilarse de cerca, mediante informes periódicos, analíticos y comparativos; informes de ventas de costos, análisis de variaciones de eficiencia y tiempo ocioso, etc. Según: (Meléndez ,2009)

En el Sistema de Control Interno implementado, de los cuales analizamos, que existen incumplimientos de la legislación vigente que denotan ineficiencia e ineficacia en el control de los recursos puestos a disposición de la entidad y en el cumplimiento de los objetivos del Control Interno, limitaciones en el alcance que no permiten realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento y que pueden crear las condiciones para la comisión de presuntos hechos delictivos. Nivel de eficiencia en la aplicación de normas de control interno en las entidades gubernamentales de Arequipa, que tiene como Objetivo evaluar el nivel de eficiencia en el proceso de implementación de la ley n° 28716, encontrar las principales causas o falencias en dicho proceso, para proponer alternativas de solución, para impulsar su Implementación en el más breve plazo, en beneficio de lograr y elevar los niveles de eficiencia y eficacia, del control interno en las instituciones del estado, que aportarán al desarrollo de las mismas y al bienestar de sus usuarios en general. El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable. El término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el

sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se Puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo. Según: (Vargas, 2010)

Según: Ambrosio (2009). el control interno ejercido con eficacia, coadyuva a la eficiencia y eficacia de la gestión de las entidades públicas, privadas logrando poner en marcha los controles adecuados a los procesos, procedimientos y técnicas enlazándose con los planes, teniendo en cuenta la estructura organizacional, siguiendo las políticas dela dirección empresarial, se coordinan las actividades y se comienzan a cosechar los beneficios expresados en cumplimiento de metas y objetivos, funcionamiento de las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. El control interno es la conclusión a la que se llega, el juicio que se forma en la mente del auditor al recibir los resultados del estudio o análisis anterior.

Según: Vargas (2010). El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas prescritas por la gerencia”. Sostiene además que “Esta definición es posiblemente más amplia que la que a veces se da a este término. Reconoce que un sistema de Control Interno se

extiende más allá de los aspectos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. El almacén es importante porque se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

Según: Gómez (2009). El Control Interno como tal es una creación de los contadores, pues el control es una función administrativa claramente determinada. Esos elementos son los sistemas de información y comunicación que deben existir en la empresa para establecer un adecuado control. Recordamos que la contabilidad es un sistema de comunicación de información financiera. El control es un elemento de retroalimentación, dentro de un modelo que concibe a la empresa como un sistema. Las decisiones que toma la administración se convierten en políticas de la empresa. Para ser efectivas estas políticas deben ser transmitidas a toda la organización y ser respaldadas en forma consistente.

El control interno incide positivamente en las empresas ya que comprende el plan de organización, de métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. Por lo anterior expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la incidencia del control interno en**

**el área de almacén de las empresas privadas del Perú y de la empresa rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote, 2014?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

- Determinar y describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote 2014.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1 Describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú, 2014.
- 2 Describir la incidencia del control interno en el área de almacén en la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote, 2014.
- 3 Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote, 2014.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

El presente trabajo de investigación se justifica por que mediante la investigación se conocerá los riesgos en los que incurre la Empresa Rubynoe contratistas generales SAC por la falta de un sistema de control interno ya que no ayuda lograr las metas establecidas, evaluando supervisando y coordinando de

manera continua las actividades de la empresa.

El estudio es importante porque nos permitirá conocer a nivel exploratorio y descriptivo del control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas privadas. Así mismo, la investigación también se justifica porque nos permite tener ideas mucho más acertadas y claras para brindar alternativas de solución frente al área de almacén de la empresa, que presente deficiencias, evaluando herramientas del control interno que se acoplen a las operaciones de la entidad.

La importancia del estudio se refleja en el servicio posterior como fuente de información secundaria para la realización de posteriores trabajos de investigación; Además, contribuir al desarrollo del conocimiento de las personas interesadas en los temas de estudio, para que le den el uso adecuado según sus fines.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1 ANTECEDENTES

#### 2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo menos en el Perú, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Mejías, U., (2013) en su trabajo de investigación: “estrategias de control interno para el proceso de almacén –inventarios de la empresa amal productos, C. A.”. Realizado en la universidad José Antonio Páez de Venezuela, tuvo un objetivo general: proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa amal productos, C.A. tuvo como metodología que se utilizó es la técnica de la observación directa, para captar todo lo relacionado a las actividades que se realizan en el departamento de almacén – inventarios. Obteniendo el siguiente resultado de las personas encuestadas el 14% señala que tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercaderías que se encuentran en la empresa, mientras que el 86% restantes señalan lo contrario a través de este resultado se puede evidenciar que es menor la proporción de personal que conoce las cantidades exactas de mercancías que posee la empresa, lo que denota que denota que no existe una divulgación del control interno que se realiza sobre el inventario llegaron a las siguientes conclusiones:

El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias de la empresa.

Existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión que se realiza en el almacén. Desde el punto de vista contable, se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión del almacén sobre la actualización de los registros contable. No todo el personal interviene en la elaboración de inventarios periódicos dentro de la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos en la región, sobre la variables o variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Zavaleta, P., (2013) en su trabajo de investigación: “influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013” realizado en la universidad Privada Antenor Orrego, Teniendo un objetivo general: demostrar como la implementación del control interno influye en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013 de la ciudad de Trujillo, .la investigación se realizó mediante revisión documentaria, cuestionario, entrevista, indagaciones, validación de campo. Obteniendo un resultado: El 88% del personal no conoce que la empresa cuente con un organigrama

funcional, mientras que el 12% dice que la empresa si cuenta con este documento llegaron a las siguientes conclusiones:

Implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado.

Se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades almacenadas, así evitando

la adquisición de cantidades innecesarias y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén.

Hemeryth, Charpentier, & Sánchez, (2013) en su trabajo de investigación: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo –2013, en la universidad privada antenor Orrego. Teniendo un objetivo general: demostrar que la implementación del control interno operativo en los almacenes mejorando la gestión de los inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo –2013”. Obteniendo un resultado. El 80% del personal encargado de los almacenes dice estar debidamente calificado para realizar su trabajo y el 20% representado por el almacenero de Huanchaco quien solicito ser capacitado más en lo referente al manejo del sistema, ya que siempre la información fue registrada por un asistente contable, siendo para él nueva esta función. Llegaron a las siguientes conclusiones:

Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

Los personales de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa,

existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Cabrajos, J (2012) “contribución al mejoramiento de la gestión logística en el almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la empresa cyomin S.A.C, dpto. De Cajamarca “universidad nacional del callao, tuvo un objetivo general Proponer una metodología que contribuya al mejoramiento de la gestión logística del almacén del área de mantenimiento de máquinas pesadas y generar recomendaciones para su aplicación para la investigación se utilizó: Diario de anotaciones, Formato de entrevistas, análisis de la empresa, hojas de encuestas, fichas, copias, resúmenes, equipo de cómputo. Obteniendo el siguiente resultado: de la entrevista realizada al personal administrativo y personal de la empresa se puede observar que el 100% considera que las condiciones de las oficinas y del almacén son deficientes y no permiten desarrollar en tiempo y calidad los trabajos asignados. Llegaron a las siguientes conclusiones

A través de las técnicas de diagnóstico participativo el personal del almacén fue capaz de elaborar el manual de procedimientos para toma de inventarios y desarrollar un procedimiento para realizar toma de inventarios de repuestos de rotación rápida en los almacenes de mantenimiento de maquinaria pesada de la empresa.

Con el conocimiento de los ítems de repuestos, cantidades, codificación, equivalencia, ubicación, proveedores de repuestos de rotación rápida que componen las diferentes clases de maquinaria, es posible mantener existencias de las cantidades necesarias, consiguiéndose con esto mantener el almacén con stock mínimos

Rodríguez, G., (2010) en su trabajo de investigación: “Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto malabrigo para una adecuada gestión administrativa” realizado en la universidad Privada del Norte, tuvo un objetivo general: demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado, en el proceso logístico, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones administrativas en una empresa pesquera. Utilizando una muestra: para este estudio, la muestra es representativa a fin de poder aplicar las técnicas destinadas al recojo de información de campo y se seleccionó a una empresa del sector pesquero de puerto malabrigo, denominada empresa pesquera industrial S.A. obtuvo una propuesta, al proponer mejoras en el sistema organizacional y al plantear una adecuada gestión de compras, aplicando procedimientos específicos y dando un ordenamiento en las

directivas para el procedimiento de las compras locales y nacionales , los tiempos típicos en la gestión de compras disminuyen considerablemente, ya que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización, que permitirá controlar todas las operaciones; y registros de esta manera se reforzara los procesos de que contribuirá a eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, de igual modo proporcionara eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas. Adicionalmente, salvaguardar los bienes de la empresa y aportar al mejor manejo de la gestión administrativa. En consecuencia, su implementación permitirá El logro de los objetivos, mayores niveles de eficiencia y efectividad: que nuestro caso de estudio se ha materializado con un ahorro y mejora o en los tiempos de procesamiento.

### **2.1.3 Regionales:**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre la variables o variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Rojas (2013)** en su investigación titulada: El control interno y la comprensión laborales en la empresa Lobo Tours S.R.L de Huaraz, año 2012, que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz, y que tuvo como objetivo general: Determinar las incidencias del control

interno y las compensaciones laborales de la empresa Lobo Tours S.R.L de Huaraz en el año 2012. El diseño fue no experimental, descriptivo simple, las técnicas fue encuestas y el instrumentos un cuestionario, los resultados fueron: Que no hay un adecuado control de sus recursos humanos, materiales y financieros, dispone de documentos normativos los cuales no son de aplicación en la mayoría de las funciones y actividades que se desarrolla en la entidad, la falta de implementación y efectividad de los componentes de control interno como el ambiente de control, riesgos de control, actividades de control, información y comunicación, monitoreo de las actividades, no permite que los encargados lleven a cabo una buena gestión, además de no disponer la seguridad razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos.

Montero & Jesús (2012) importancia del diseño de control interno para pequeña y mediana empresa en el Perú 2012”, desarrollada en la Universidad los Ángeles de Chimbote, tuvo un objetivo general: demostrar la importancia del diseño del control interno para que pequeñas y medianas empresas en el Perú 2012.la investigación se realizó mediante revisión documentaria, cuestionario, entrevista, indagaciones, validación de campo. Obteniendo un resultado: El 70% del personal no conoce el control interno funcional, mientras que el 30% dice lo contrario:

Llego a las siguientes conclusiones

Un buen control interno ayuda a los dueños o a la gerencia a tener una seguridad razonable, que los diferentes departamentos cumplan funciones.

Un buen control interno ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable. El control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa.

La comprensión del control interno es más fácil para comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Este sirve también tanto para una Auditoria interna como externa Puesto que en la localidad no se encontró más información se tomará como referencia solo la información encontrada.

#### **2.1.4 Locales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier ciudad de Ancash, menos de Chimbote.

Llacza Rodríguez, 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. Desarrollada en la universidad uladech católica: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las

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.

## **2.2 BASES TEÓRICAS.**

### **2.2.1 TEORÍA DEL CONTROL INTERNO**

#### **Definición**

Según Gómez, (2009). En su teoría sobre el control interno, señala que. El control interno Es la base Sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del

control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

En concordancia con lo citado anteriormente el mismo autor señala, que en la perspectiva que aquí se acoge, podemos afirmar que un departamento que no aplique un control interno adecuado, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Según Hidalgo, (2008) manifiesta que el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier entidad. El control es la base en el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable; el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los EEFF sean confiables o no.

En concordancia con lo citado anteriormente el mismo autor señala, que el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una Empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un Reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

### **Control**

Según Cepeda, (2001) establece que "el propósito control es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo: su objetivo es contribuir con los resultados esperados"

La función administrativa de control consiste en evaluar y corregir el desempeño de los trabajadores para asegurar que todos los objetivos y planes de la organización se estén llevando acabo

### **El control interno**

En las organizaciones se han incrementado en los últimos años las necesidades de tener buenos controles internos que les permitan medir la eficiencia y productividad de sus operaciones

administrativas y contables, en especial si se centra en las actividades básicas que realizan para ser más competitivas. Es por esta razón que

Según Mantilla, (2005) define al control interno como "un proceso, ejecutado por el consejo de directores, de la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos"

### **El propósito del control interno**

Según Meigs, (2010) el propósito del control interno: es promover la operación, utilización de dicho control en la manera de impulsar hacia la eficaz eficiencia de la organización, esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada uno de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia (pag 120)

siempre se toma en cuenta los controles internos cuando existen en la empresa ciertas situaciones irregulares que saben que existen pero se les escapa de las manos a la administración de la empresa, por medio de este punto de este punto de vista al tener trazados los objetivos se tiene la idea de alcance de dicho control, es decir estableciendo que es lo que es lo que se quiere conseguir, permitiendo encontrar ciertas ventajas que guiaran a la empresa a mejorar las operaciones las cuales oriente el largo de los planes ya establecidos.

## Objetivos del control interno

Según: Meigs (2010) los objetivos son los siguientes

- Proteger los activos en contra del desperdicio, fraude y el uso de ineficiente.
- Promover la exactitud de y la confiabilidad de los riesgos contables.
- Alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la empresa.
- Evaluar la eficiencia de las operaciones

Según Hernández W, y Ortiz N. (2007), señalan los dos primeros objetivos conducen hacia los objetivos específicos del control, que son los siguientes

1. **Integridad:** permite asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo al cual correspondiente.
2. **Existencia:** permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la institución, los siguientes controles aseguran el cumplimiento del objetivo de existencia
3. **Exactitud:** en todo intercambio en toda transacción existe una consideración a cerca de las cantidades que se están traspasando bajo controles internos adecuados, los registros contables deben ser anotados en los libros por el valor que realmente representan
4. **Autorización:** un adecuado control interno no puede

procesar transacciones que no se encuentren autorizados por algún funcionario competente. Este objetivo debe establecer los límites al inicio, a continuación, o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos

- 5. Custodia:** Estos objetivos se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizada de los activos de la empresa.

### **INFORME C.O.S.O.**

C.O.S.O. es un comité (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión TREADWAY) que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como “Informe C.O.S.O.” y ha establecido un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

EL Informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las cuatro categorías siguientes: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento con leyes y regulaciones iv) control de activos.

Asimismo, el Informe COSO, para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes: i) ambiente de control, ii)

evaluación de riesgos, iii) actividades de control gerencial, iv) información y comunicación, y v) supervisión y monitoreo.

Por ello, el modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno de las compañías, que además de ser ayuda para el ejercicio profesional de la auditoría interna y externa, también es de utilidad a nivel de gerencias para identificar los diferentes riesgos y la mejor práctica para disminuirlos o eliminarlos.

### **Teoría científica de la administración del sistema de control interno.**

Según Claros, (2012). Control interno, según unas de las acepciones gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección. El propósito final del control interno es, en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objeto es contribuir con los resultados esperados.

Se entiende por control a la inspección, fiscalización e intervención, dominio, mando, preponderancia, dispositivo con que se regula la acción de un mecanismo. Enfrentar una situación y manejarla con capacidad física y mental, para ejecutar procedimientos de acuerdo con los planes y políticas establecidas.

Menciona que, el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un

adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas.

### **Principios del control interno**

Separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o plurilateral de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.

Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.

El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.

La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

### **Importancia del control interno.**

Según Claros, (2012). Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura Organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

## **TIPOS DE CONTROL INTERNO**

### **Control interno contable.**

Según Ambrosio, (2009) Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

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

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

### **Sistema de control interno operativo.**

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

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

Según Claros, (2012). La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que

serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

Autorización de las transacciones.

Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones.

### **Verificación de los sistemas.**

Obtención de la información exacta y fiable. Adecuada segregación de funciones.

Salvaguarda y custodia física de activos y registros. Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad.

## **La auditoria**

### **Definición**

Según Yubero, (2002) la auditoría, palabra que admite como sinónimos: examen, control, inspección y verificación. Probablemente el sinónimo “examen” es que mejor se ajusta al vocablo auditoria, desde el punto de vista de nuestro análisis, representando pruebas de idoneidad sobre alguna cuestión y emitiendo a su vez un juicio que significa valorar sobre las pruebas establecidas.

Por otro lado, el término “auditar” significa, según el Diccionario de la Lengua Española, “examinar la gestión económica de una entidad a fin de comprobar si se ajusta a lo establecido por ley”. Asimismo, “auditoría contable” se define en el mismo Diccionario

como: “revisión de la contabilidad de una empresa, sociedad, etc., realizada por un auditor”.

Por tanto, auditar implica someter a un proceso de revisión, por un experto profesional suficientemente calificado, determinado procedimiento, actividad, informe, proceso, entre otros, con intención de obtener un alto grado de garantía de la correcta elaboración o desarrollo de los mismos.

### **Diferencias la de auditoría forense con las auditorías tradicionales**

#### **La de auditoría forense**

Según: Maldonado, (2003) La auditoría forense es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada). En concordancia con lo citado anteriormente nos dice que la auditoria forense Es el otro lado de la medalla de la labor del auditor, en procura de prevenir y estudiar hechos de corrupción. Como la mayoría de los resultados del Auditor van a conocimiento de los jueces (especialmente penales), es usual el término forense. Como es muy extensa la lista de hechos de corrupción conviene señalar que la Auditoría Forense, para profesionales con formación de Contador Público, debe orientarse a la investigación de actos dolosos en el nivel financiero

de una empresa, el gobierno o cualquier organización que maneje recursos.

### **Origen de la auditoría forense**

Según Maldonado, (2003) El término “forense” proviene del latín “forensis” que significa “público y manifiesto” o “perteneciente al foro”; a su vez, “forensis” se deriva de “forum”, que significa “foro”, “plaza pública”, “plaza de mercado” o “lugar al aire libre”. Antiguamente en Roma y en las otras ciudades del Imperio Romano las asambleas públicas, las transacciones comerciales y las actividades políticas se realizaban en la plaza principal. En dichos foros (plazas) también se trataba los negocios públicos y se celebraba los juicios; por ello, cuando una profesión sirve de soporte, asesoría o apoyo a la justicia para que se juzgue el cometimiento de un delito, se le denomina forense, tal es el caso de las siguientes disciplinas: medicina, sicología, grafología, biología, genética, auditoría y otras.

### **Definición de la auditoría forense**

Según Pablo, (2003) La auditoría forense procede dentro del contexto de un conflicto real o de una acción legal con una pérdida financiera significativa, donde el auditor forense ofrece sus servicios basados en la aplicación del conocimiento relacionado con los dominios de lo contable (como información financiera, contabilidad, finanzas, auditoría y control) y del conocimiento relacionado con Investigación financiera, cuantificación de pérdidas y ciertos aspectos de ley. Un compromiso de auditoría

forense involucra por lo menos: análisis, cuantificación de pérdidas, investigaciones, recolección de evidencia, mediación, arbitramento y testimonio como un testigo experto. Cuando se actúa en calidad de auditores forenses dentro de una investigación, se pone en práctica toda la experiencia en contabilidad, auditoría e investigación. Como también la capacidad del auditor para transmitir información financiera en forma clara y concisa ante un tribunal. Los auditores forenses están entrenados para investigar más allá de las cifras presentadas y manejar la realidad comercial del momento.

### **Objetivos de la auditoría forense**

Según Pablo, (2003) La proliferación de los escándalos financieros y fraudes en los últimos años ha hecho a la contabilidad forense una de las áreas de mayor crecimiento, han exigido la participación frecuente de los contadores en procesos de naturaleza jurídica y en la mayoría de veces en casos de delitos económicos. Las empresas a causa de los colapsos corporativos y fallas de negocio están contratando a contadores forenses para prevenir, además de investigar varios tipos de errores. La Auditoría forense es el uso de técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales, y con habilidades en finanzas y de negocio, para manifestar información y opiniones, como pruebas en los tribunales. El análisis resultante además de poder usarse en los tribunales, puede servir para resolver las disputas de diversas índoles, sin llegar a sede jurisdiccional. Una

Auditoria Forense es la actividad de un equipo multidisciplinario, es un proceso estructurado, donde intervienen contadores, auditores, abogados, investigadores, grafo técnicos, informáticos, entre otros, pues, en atención al tipo de empresa, sus dimensiones y diversidad de operaciones, se puede requerir la participación de otros especialistas como ingenieros de sistemas, agrónomos, forestales, metalúrgicos, químicos, etc. que de la mano y bajo la conducción del Auditor Forense realizan la investigación.

### **Almacenamiento**

#### **Almacén**

Según García, (2001), define el almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos.”

En otras palabras, se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

### **Almacenamiento**

Según Ferrín (2003) almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas,

producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

### **Objetivos del Control Interno en el Departamento de Almacén.**

Según Ferrín (2003) Los objetivos con carácter general, de un sistema de control interno sólido en el área de existencias son los siguientes:

Las existencias se controlarán mediante un registro de existencias de materiales, producción en curso y productos terminados. Estos a su vez, seguirán unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable.

Definición de procedimientos que confirmen la existencia física de las existencias (recuentos físicos), así como su correspondiente contabilización en los registros contables.

Las existencias estarán valoradas de una manera adecuada, incorporando todos los costes atribuibles a las mismas, y empleando políticas contables correctas.

El ciclo del almacén (entrada-stock-salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos por la sociedad. Segregación apropiada de funciones para el cumplimiento de los objetivos de control.

enfatisa que la aplicación de estos objetivos generales determina el reflejo de una información financiera-contable fiable y adecuada en cuanto al área de existencias se refiere, esto es debido a que estos objetivos dan lugar, a su vez, al alcance de una serie de propósitos que dan fiabilidad e inciden en los estados financieros de la empresa.

## **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

### **Ambiente de Control.**

Según Ambrosio, (2009) El entorno de control interno marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

“El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

## **La evaluación de riesgos.**

Según Ambrosio, (2009) 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.

“La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

### **Las actividades de control.**

Según Ambrosio, (2009) Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

“Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, Controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global.

Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control.

### **Información y comunicación.**

Según Ambrosio, (2009) Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas

que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente.

En tales casos puede haber comunicación, pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y efectivamente. Para ser verdaderamente efectiva la TI

debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas, Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o Financieras, debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en materia de control deben tomarse en serio. Asimismo, debe conocer su propio papel en el sistema de control interno, así como la forma en que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás.

### **Supervisión y monitoreo.**

Según Ambrosio, (2009) Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control 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 proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones

pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”. Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes.

Las actividades de supervisión continúan destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.

Luego del análisis de cada uno de los componentes, podemos sintetizar que éstos, vinculados entre sí: Generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL.**

### **2.3.1 Definición del control interno:**

Perdomo, (2004) En su teoría sobre el control interno, señala que. La Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.

### **2.3.2 Auditoría Contable.**

Perdomo, (2004) Es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado. Es una serie de métodos de investigación y análisis con el objetivo de producir l revisión y evaluación profunda de la gestión efectuada.

### **2.3.3 Control Interno.**

Perdomo, (2004) Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesión política administrativas.

#### **2.3.3.1 Sistema.**

Es un conjunto de elementos o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, pues funcionan para lograr un objetivo en común.

### **2.3.4 Sistema de Control Interno.**

#### **2.3.4.1 Control Previo.**

Conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos.

#### **2.3.4.2 Control Posterior.**

Vargas. (2009) Planifica las Auditorias a realizar en la Institución en el periodo establecido, tomando en cuenta las áreas críticas detectadas en auditorias anteriores y las solicitudes efectuadas por las Autoridades de la Institución. Elabora los programas de trabajo, estableciendo objetivos y procedimientos a seguir e indicando los recursos humanos y materiales necesarios, y estimando el tiempo de ejecución.

#### **2.3.5 Fortalezas.**

Son los recursos y capacidades especiales con que cuenta la empresa, y por los que cuenta con una posición privilegiada frente a la competencia.

##### **2.3.5.1 Estrategia.**

En un proceso regulable; es el conjunto de las reglas que aseguran una decisión óptima en cada momento. Una estrategia por lo general abarca los objetivos, las metas, los fines, la política y la programación de acciones de un todo organizacional, individual.

### **2.3.5.2 Credibilidad.**

Credibilidad es un concepto que las personas utilizan para decidir si creen o no una información de la que no son testigos directos. En su aplicación intervienen componentes objetivos y subjetivos que se conceden a las fuentes, canales o plataformas de difusión de información.

El grado de conocimiento puede ser percibido en forma subjetiva, aunque también incluye características objetivas relativas a indicadores indirectos sobre los conocimientos expertos de la fuente (por ejemplo, acreditaciones académicas o profesionales, prestigio, trayectoria) o del rigor del mensaje (calidad de la información, exhaustividad, referencias). Otras dimensiones secundarias son el dinamismo o carisma de la fuente y la atracción física que genera en medios de comunicación que transmiten la imagen del emisor. Conjunto ordenado, concatenado de los objetivos del control interno. Responsable del Control Interno: La más alta autoridad de la organización.

Según Leyva, M. (2007) Control Interno las distintas responsabilidades de la empresa

### **2.3.6 Control Interno Operativo.**

Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización, ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos.

## **2.4 EFICIENCIA – EFECTIVIDAD.**

Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo. Debilidades de Control Interno: Ausencia de controles adecuados.

### **2.4.1 Control Administrativo.**

Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organización política, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.

### **2.4.2 Control de Eficiencia.**

Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de planeamiento, organización, dirección, coordinación y control administrativo con el fin de verificar el logro de las metas programadas y si éstas han sido alcanzadas con eficiencia y ajustándose a los dispositivos legales que norma su gestión.

### **2.4.3 Control del área de Contabilidad.**

Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de registro contable, comprobación documentaria del plan de cuentas y su aplicación de los manuales de procedimientos y de la formulación de los estados financieros.

#### **2.4.4 Control del personal.**

Comprende la revisión de las actividades y procedimientos que implican la administración integral de personal y el uso eficiente de los recursos humanos.

### **2.5 Almacenamiento**

Según Ferrín (2003) almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

#### **2.5.1 Objetivos del Control Interno en el Departamento de Almacén.**

Según Ferrín (2003) Los objetivos con carácter general, de un sistema de control interno sólido en el área de existencias son los siguientes:

Las existencias se controlarán mediante un registro de existencias de materiales, producción en curso y productos terminados. Estos a su vez, seguirán unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable.

Definición de procedimientos que confirmen la existencia física de las existencias (recuentos físicos), así como su correspondiente contabilización en los registros contables.

Las existencias estarán valoradas de una manera adecuada, incorporando todos los costes atribuibles a las mismas, y empleando políticas contables correctas.

El ciclo del almacén (entrada-stock-salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos por la sociedad.

Segregación apropiada de funciones para el cumplimiento de los objetivos de control.

enfatisa que la aplicación de estos objetivos generales determina el reflejo de una información financiera-contable fiable y adecuada en cuanto al área de existencias se refiere, esto es debido a que estos objetivos dan lugar, a su vez, al alcance de una serie de propósitos que dan fiabilidad e inciden en los estados financieros de la empresa.

#### **2.5.2 Inventarios.**

El inventario es el almacenamiento de bienes y productos.

#### **2.5.3 Control de Inventarios.**

Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado.

#### **2.5.4 Eficacia.**

Capacidad de lograr el efecto que se desea o espera.

#### **2.5.5 Riesgo.**

Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.

### **2.5.6 Valoración de riesgos.**

Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

## **2.6 TIPOS DE CONTROL INTERNO**

Según Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República

### **2.6.1 Control Previo.**

Compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

### **2.6.2 Control Concurrente.**

Compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos, así como control de asistencia, pago de cheques y movimiento de activos físicos.

### **2.6.2.1 Control Posterior.**

Es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según su plan anual de control, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas y objetivos trazadas; así como de los resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones.

### **2.6.3 CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO**

Según Hernández, K. (2006) Control eficaz de la gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples.

Los sistemas de control, para lograr un uso óptimo, deben poseer ciertas características, que son las siguientes:

#### **2.6.3.1 Deben ser oportunos.**

Un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. Los registros contables (balance, estudios de resultados, resumen financiero, etcétera) son relativamente precisos e

históricos por naturaleza, ya que son preparados después de que el periodo se ha cerrado.

#### **2.6.3.2 Seguir una estructura orgánica.**

La función de control no puede sustituir una estructura orgánica. Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función.

#### **2.6.3.3 Ubicación estratégica.**

No es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o de mediana magnitudes. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico.

#### **2.6.3.4 Un control debe ser económico.**

Este punto se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal. El control nunca puede ser completo; las variaciones de las expectativas son inevitables. La función de control debe enfocarse hacia el mantenimiento de un equilibrio dinámico dentro de los límites permitidos del plan.

#### **2.6.3.5 Revelar tendencias y situaciones.**

Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, ya que sólo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar.

## 2.6.4 PROCESOS DE CONTROL INTERNO

a) **Según** Antorna, (2008) A. La eficacia de los sistemas de control.

- **Estratégicos:** Destinados a definir y controlar las metas de la empresa, sus políticas y estrategias. Estos procesos son gestionados directamente por la alta dirección en conjunto.
- **Operativos:** Destinados a llevar a cabo las acciones que permiten desarrollar las políticas y estrategias definidas para la empresa para dar servicio a los clientes. De estos procesos se encargan los directores funcionales, que deben contar con la cooperación de los otros directores y de sus equipos humanos.
- **De apoyo:** Procesos no directamente ligados a las acciones de desarrollo de las políticas, pero cuyo rendimiento influye directamente en el nivel de los procesos operativos.

## 2.6.5 PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO

b) **Según** Antorna, (2008) A. La eficacia de los sistemas de control.

El control interno como partes de una ciencia cuenta con principios que deben ser la Base general de la aplicación, estos principios son:

### 2.6.5.1 División del trabajo.

Este principio se basa en la separación de funciones de las unidades operativas para lo cual debe distribuir el trabajo de modo que una operación inicie y termine en la persona o departamento que la inició, de esta manera el trabajo de una persona será verificado por otra. Es necesario dividir las

diferentes operaciones en forma tal que los resultados y operaciones que puedan ser verificables como resultado de su contabilización.

#### **2.6.5.2 Fijación de Responsabilidad.**

Los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitirán determinar en todos los casos la responsabilidad sobre las anotaciones y operaciones llevadas a cabo, las normas, procedimientos estructurados sobre la base de una adecuada organización prevean las funciones de cada área por ello es importante que los procedimientos deben de efectuar cada operación que deje como evidencia de quien efectúa cada documentación y registros, definiendo conceptualmente las responsabilidades y dejando constancia de documentos de quien efectúa cada operación.

#### **2.6.5.3 Cargo y descargo.**

Este principio es íntimamente relacionado con la fijación de responsabilidades pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario, realizando un máximo control de todo lo que ingresa y sale registrando una cuenta contraria a su naturaleza. Básicamente con los ingresos de mercaderías, documentos, dinero determinando la recepción adecuada de los conceptos anteriores, su objetivo es garantizar que cada modelo, documento o registro.

### **III. METODOLOGÍA.**

#### **3.1 Diseño de la Investigación**

La investigación será de diseño no experimental – descriptiva – bibliográfico documental y de caso.

#### **3.2 Población y Muestra**

##### **3.2.1 Población**

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no hubo población.

##### **3.2.2 Muestra**

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no hubo muestra.

#### **3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores**

No aplico

#### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

##### **3.4.1 Técnicas**

La técnica aplicada en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, y la encuesta, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet.

##### **3.4.2 Instrumentos**

Los instrumentos de recolección de información a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, encuestas.

#### **3.5 Plan de Análisis.**

- Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 01, se ha

hecho una revisión de la bibliográfica y documental.

- Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 02, se ha aplicado un cuestionario y lista de cotejo al presidente de la empresa del caso. - Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 03, se ha hecho análisis comparativo entre el objetivo N° 01 y N° 02

### **3.6 Matriz de consistencia:**

Ver anexo 01.

### **3.7 principios éticos**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética

profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 RESULTADOS

#### 4.1.1 Resultado respecto al objetivo específico N° 1 Describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú, 2014

#### CUADRO N° 01

Incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú, 2014.

RESULTADOS	
<b>Mejías, U., (2013)</b>	Establece que el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier empresa.
<b>Zavaleta, P., (2013)</b>	Establece que al Implementar un Sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superara una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los

	<p>fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información Se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sera diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades almacenadas, así evitando la adquisición de cantidades innecesarias y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén.</p>
<p><b>Hemeryth, &amp; Sánchez, (2013)</b></p>	<p>Establece que ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.</p> <p>El personal de almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.</p> <p>En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro</p>

<p><b>Rodríguez, G. (2010)</b></p>	<p>Establece que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización, que permitirá controlar todas las operaciones; y registros de esta manera se reforzara los procesos de que contribuirá a eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, de igual modo proporcionara eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas. Adicionalmente, salvaguardar los bienes de la empresa y aportar al mejor manejo de la gestión administrativa. En consecuencia su implementación permitirá El logro de los objetivos, mayores niveles de eficiencia y efectividad: que nuestro caso de estudio se a materializado con un ahorro y mejora o en los tiempos de procesamiento.</p>
<p><b>Cornejo, L. (2013)</b></p>	<p>Establece que el sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional.</p> <p>Se comprobó que a través de la implementación del sistema de control interno se disminuiría deficiencias administrativas, y reducirían los riesgos de corrupción, así mismo se podrá lograr objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.</p>
<p><b>Cabrajos, J (2012)</b></p>	<p>Establece que A través de las técnicas de diagnóstico participativo el personal del almacén fue capaz de elaborar el manual de procedimientos para toma de inventarios y desarrollar un procedimiento para realizar toma de inventarios de repuestos de rotación rápida en los almacenes de mantenimiento de maquinaria pesada</p>

	de la empresa.
<b>Montero &amp; Jesús (2012)</b>	<p>Establece que el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa.</p> <p>La comprensión del control interno es más fácil para comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Este sirve también tanto para una Auditoria interna como externa</p>

Fuente de elaboración propia en base a los antecedentes.

**4.1.2 Resultado respecto al objetivo específico N° 2.** Describir la incidencia del control interno en el área de almacén en la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote, 2014.

**CUADRO N° 02**

Incidencia del control interno en el área de almacén en la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote, 2014.

<b>ITEMS</b>	<b>TABLA</b>	<b>RESULTADOS</b>
<p><b>Ambiente de control:</b></p> <p>1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno??</p>	<b>1</b>	El 80% de los encuetado opinaron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno y el 20 % opinan lo contrario.
<p>2¿Existe un manual de procedimientos para la adecuada administración de recursos que son almacenados?</p>	<b>2</b>	El 70% de lo encuetado afirmaron que existe un manual de procedimientos para la adecuada administración de los recursos almacenados y el 20% dicen lo contrario, mientras que

		el 10% desconoce.
3. ¿La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?	<b>3</b>	El 80% de los encuestados opinaron que la empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos de los trabajadores , y el 15 % opinan lo contrario mientras, que el 5% no opina.
4¿La empresa tiene el personal adecuado y suficiente en el área de abastecimiento de la empresa?	<b>4</b>	El 75% de los encuetados opinan que la empresa tiene el personal suficiente en el área de abastecimiento y el 20% opinan lo contrario, mientras el 5 % desconoce.
<b>Evaluación de riesgos:</b> 5. ¿La empresa Rubynoe define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados?	<b>5</b>	El 80% de los encuestados afirmaron que la empresa no define los objetivos con claridad para identificar y evaluar los riesgos, así mismo el 20% opinan lo contrario..
6. ¿la empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén?	<b>6</b>	El 70 % de los encuestados afirmaron que la empresa no está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén y el 30% afirmaron lo contrario..
7. ¿la evaluación de los riesgos ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa?	<b>7</b>	El 75% de los encuestados opinaron que la evaluación de los riesgos no ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa, así mismo el 20% opinan lo contrario.
8. ¿La empresa identifica y	<b>8</b>	El 75% de los encuestados

evalúa los riesgos que podrían afectar significativamente a la empresa?		opinaron que la empresa no identifica ni evalúa los riesgos que pueda afectar significativamente a la empresa, mientras el 25% opina lo contrario.
<b>Actividades de control:</b> 9 ¿Los documentos en el área de almacén son debidamente respaldados por la empresa?	<b>9</b>	Se observa que el 65% de los encuestados afirmaron que los documentos en el área de almacén son debidamente respaldados por la empresa y el 25% opinan lo contrario mientras el 10% desconoce.
10. ¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?	<b>10</b>	El 60% de los encuestados opinaron que se almacena las existencias de manera ordenada y sistemática, así mismo el 30% opinan lo contrario y el 10% desconoce
11. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta dirección en la empresa o por cada área?	<b>11</b>	El 70% de los encuestados afirmaron que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta dirección de la empresa y el 25% opinan lo contrario, mientras que el 5% desconoce.
12. ¿Sabe si actualmente existe políticas de control interno en la empresa?	<b>12</b>	El 50% de los encuestados opinaron que actualmente existe políticas de control interno en la empresa, así mismo el 30% opinaron lo contrario 20% desconoce.
13. ¿las políticas y	<b>13</b>	El 70% de los encuestados

procedimientos ayudan a cumplir los objetivos de la empresa?		afirmaron que las políticas y procedimientos ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa mientras que el 20% opinaron lo contrario y el 10% desconoce
<b>Información y comunicación:</b> 14. ¿la información y comunicación permitirá ayudar a cumplir con cada labor de los empleados de la empresa?	<b>14</b>	El 65% de los encuestados de afirmaron que la información y comunicación ayuda a cumplir con cada labor de los empleados y el 25% opinaron lo contrario, mientras que el 10% desconoce.
15. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?	<b>15</b>	El 70% de los encuestados opinaron que la empresa genera y utiliza información relevante y de calidad para el buen funcionamiento del control interno así mismo el 20% opina lo contrario y el 10% desconoce.
16. ¿la información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa?	<b>16</b>	El 75% de los encuestados afirmaron que la información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa mientras que el 20% opinaron lo contrario y el 5% desconoce.
<b>Supervisión y monitoreo:</b> 17. ¿la empresa estará de acuerdo con una constante supervisión del control interno en la empresa?	<b>17</b>	El 70% de los encuestados afirmaron que la empresa está de acuerdo con una constante supervisión del control interno mientras que el 20% opinaron lo contrario y el 10% desconoce
18. ¿Hay una supervisión y monitoreo constante del	<b>18</b>	El 70% de los encuestados afirmaron que hay una

control interno en la empresa?		supervisión y monitoreo constante en la empresa , así mismo el 25% opinaron lo contrario y el 5% no opinan
19. ¿la supervisión y monitoreo del control interno permite el buen funcionamiento de las actividades de la empresa?	19	El 75% de los encuetado opinaron que la supervisión y monitoreo del control interno permite el buen funcionamiento de las actividades en la empresa y el 20 % opinaron lo contrario mientras que el 5% desconoce
20. ¿La supervisión y monitoreo ayuda a identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la empresa y los analiza como base sobre el cual determinar cómo se deben gestionar?	20	El 85% de los encuetado opinaron que la supervisión y monitoreo ayuda a identificar los riesgos para la consecución de los objetivos de la empresa además los analiza cómo se debe gestionar y solucionarlos y el 15% opinan lo contrario.

Fuente : Tablas 01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20 (Ver Anexo 02)

**4.1.3 Resultado respecto al objetivo específico N° 3** Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote, 2014

### CUADRO N° 03

Análisis comparativo de la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote, 2014

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de Control</b>	<p>Establece que el control interno marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control, aportando disciplina e incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa (ambrosio,2009)</p>	<p>La empresa si cuenta con personal con conocimientos suficientes, experiencia y tiempo de servicio efectivo para la realización las actividades de la empresa.</p>	<b>COINCIDEN</b>
<b>Evaluación de Riesgos</b>	<p>Establece que existen empresas que no aplican procedimientos de control en sus almacenes lo que propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma (Cornejo, 2013).</p>	<p>la empresa no tiene definidos sus objetivos para identificar los riesgos que podría afectar al cumplimiento de metas u objetivos de la empresa.</p>	<b>COINCIDEN</b>
<b>Actividades de Control</b>	<p>Establece que en el Perú, a pesar de los grandes adelantos técnicos - científicos y De normas de control y reglamentos inherentes al sistema de abastecimiento, se considera que aún existen entidades que no ejecutan adecuadamente el sistema de control. (la republica, 2010)</p>	<p>Las operaciones Si están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente para lograr los objetivos de la empresa.</p>	<b>NO COINCIDEN</b>

<b>Información y comunicación</b>	<p>Establece que al Implementar un Sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superara una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. (Zavaleta, 2013)</p>	<p>SI se proporciona la información correcta al personal Que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.</p>	<b>COINCIDEN</b>
<b>Supervisión</b>	<p>Establece que existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión que se realiza en el almacén, por lo que se infiere que no hay un buen control de las existencias de la empresa, ya que no permite que los encargados lleven a cabo una adecuada supervisión en la empresa. (Mejías, 2013)</p>	<p>La empresa supervisa las actividades del personal, además los incideencias que puedan ocurrir son comunicados al encargado, también se supervisa y se evalua las incidencias para corregir y mejorar los objetivos de la empresa.</p>	<b>NO COINCIDEN</b>

---

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1y 2.

## **4.2. ANALISIS DE LOS RESULTADOS**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1:**

Mejías, (2013) y Ambrosio, (2009) coinciden que el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier empresa. Zavaleta, (2013) y Cabrejos, (2013) coinciden que al implementar un sistema de control interno que incida en el área de almacén de las empresas privadas del Perú, superara una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información, para lograr los objetivos de la empresa. Estos resultados coinciden con lo que dice la teoría de control interno expuesto por el Informe Coso (s/f) quien establece que los

controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos, los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Rodríguez, (2010) y Zavaleta , (2013) coinciden que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización, que permitirá controlar todas las operaciones; y registros de esta manera se reforzara los procesos de que contribuirá a eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, de igual modo proporcionara eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas. Estos resultados coincide con lo que dice Sánchez (2013) y Rodríguez (2010) quienes afirman que si no se aplica control interno en las empresas, propicia una reducción significativa en la productividad, originando como consecuencia reducción en las utilidades, no contar con circuitos administrativos solidos ni confiables, no permite delegar tareas, originando información no confiable e inoportuna para el desempeño de las empresas, en pocas palabras no permite llevar una buena gestión de las

actividades, no disponiendo seguridad razonable sobre el cumplimiento de objetivos de la empresa. Estos resultados coinciden con Cornejo (2013) quien afirma que el control interno es de importancia para la estructura administrativa de una empresa, lo cual tiene una gran incidencia sobre los procedimientos en las diferentes áreas de la empresa.

#### **4.2.2 Respetto al objetivo específico N° 2:**

##### **Respetto Ambiente de Control:**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote 2014, de las 4 preguntas se evidencia que el 80% de los encuestados opina que en la empresa nos dice que manifiestan compromiso con los valores éticos ya que ayuda al establecimiento de metas, objetivo de la empresa, el 70% afirmaron que existe un Manual de procedimientos adecuados para la administración de los recursos almacenados, el 80% Opina que la empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, el 75% de los encuestados Afirma que la empresa opina que tiene el personal adecuado y suficiente en el área de empresa; coinciden con Montero & Jesús (2012) afirman que el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa. La comprensión del control interno es más fácil para comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Coinciden con Paredes (2014) quien afirma que el control interno permite la revisión de

los procesos y procedimientos empresariales. Estos resultados coinciden con la teoría del ambiente de control expuesto por el Informe Coso (s/f) quien afirma que aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización, aportando disciplina y estructura.

### **Respecto Evaluación de Riesgos:**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote, 2014. De las 4 preguntas señala que el 80% dio como respuesta NO y un 20% dijo lo contrario. lo cual considera que la empresa no define los objetivos con claridad para identificar los riesgos, no coinciden con Ambrosio, (2009) quien afirma que 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. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Estos resultados coinciden con lo expuesto por el

Informe Coso (s/f) acerca de la evaluación de riesgos quien afirma que debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo, identificar y analizar los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos.

**Respecto Actividades de Control:**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote, 2014. de las 4 preguntas el 65% de los encuestados afirma que el control interno incide positivamente en el área de almacén, a su vez el 50 % afirma que en la empresa existe políticas de control interno en la empresa para la mitigación de los riesgos que pueda tener en el transcurso de las actividades. No coinciden con Mejías, (2010) y claros, (2012) y Ambrosio (2009); coinciden con Mejías (2013) quienes afirman que el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores en el área de almacén de las empresa, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier empresa. Esto resultados coinciden con los que establece la teoría de la CGR (s/f) acerca de las actividades de control quien afirma que son aquellas políticas y

procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

### **Respecto Información y Comunicación:**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. 2014. De las 4 preguntas señalan que el 70% de los encuestados afirmaron que la empresa obtiene, genera y utiliza información relevante para el buen funcionamiento del control interno, para ayudar alcanzar los objetivos de la empresa. y el 75% manifiesta que la información y comunicación del control interno ayuda a cumplir los objetivos de la empresa. Coinciden con Ambrosio, (2009) afirma que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar la empresa de forma adecuada. Estos resultados coinciden con lo que establece la CGR (s/f) quien afirma que la información (interna y externa) es necesario en la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

### **Respecto a la Supervisión**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. 2014. Señalan, aunque el 75% afirma que la supervisión y monitoreo del control interno permite el buen funcionamiento de las actividades de la empresa y un 70% afirma

que la empresa está de acuerdo con una constante supervisión del control interno para el logro de los objetivos planteados. no coinciden con Mejías, (2013) quien afirma que existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión que se realiza en el almacén, por lo que se infiere que no hay un buen control de las existencias de la empresa, ya que no permite que los encargados lleven a cabo una adecuada supervisión en la empresa. Coinciden con Claros (2012) Afirma que todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias. Coinciden con Ambrosio, (2009) quien afirma que los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3**

##### **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de chimbote 2014 (resultados del objetivo específicos 2) ambos coinciden ya que la empresa cuenta con códigos de ética, manual de organización y

funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos y cada personal sabe sus funciones a realizar, asimismo, la alta dirección Si está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo. Ya que el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa

### **Respecto al evaluación de riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote 2014 (resultados del objetivo específicos 2) ambos coinciden que la empresa no tiene definidos sus objetivos para identificar los riesgos que podrían afectar los cumplimientos de metas u objetivos de la empresa.

Perdomo (2004) en su teoría sobre el control interno, señala que. La Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos. Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote 2014 (resultados del objetivo específicos 2) ambos no coinciden que en la empresa las operaciones Si están debidamente respaldadas con

documentación de soporte suficiente y pertinente para lograr los objetivos. Cambio la república, (2010) Establece que, en el Perú, a pesar de los grandes adelantos técnicos - científicos y De normas de control y reglamentos inherentes al sistema de abastecimiento, se considera que aún existen entidades que no ejecutan adecuadamente el sistema de control.

### **Respecto al información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote 2014 (resultados del objetivo específicos 2) ambos coinciden que la empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.

### **Respecto a la supervisión.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote 2014 (resultados del objetivo específicos 2) ambos no coinciden ya que la empresa supervisa las actividades del personal, además las incidencias que puedan ocurrir son comunicadas al encargado, también se supervisa y se evalúan las incidencias para corregir y mejorar los objetivos de la empresa, en cambio Mejías, (2013) Establece que existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión que se realiza en el almacén, por lo que se infiere que no hay un buen control de las existencias

de la empresa, ya que no permite que los encargados lleven a cabo una adecuada supervisión en la empresa.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales citados afirman que el control interno es muy importancia en la evolución y prosperidad de las empresas privadas y en el área de almacén, al contar con un sistema de control interno las empresas mejoran la eficiencia y eficacia de las operaciones, ya que el control interno ayuda a la identificación, evaluación y análisis de los riesgos relevantes, que rige las normas y procedimientos establecidos para la implementación del estado.

### 5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (Rubynoe contratistas generales S.A.C. 2014). Se ha evidenciado que carece de un sistema de control interno, pero si aplica los componentes de control interno, en el área de almacén, evidenciando que están operando de manera eficiente, pues los resultados encontrados son favorables, excepto el componente de evaluación de riesgos del almacén. Por lo que se recomienda analizar y evaluar los riesgos que puedan afectar a la empresa, impidiendo los objetivos establecidos. Ya el control interno marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control en el almacén, aportando disciplina y estructurar los factores del entorno de control incluye la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3:**

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, y los componentes actividades de control y supervisión no coincide; los componentes ambiente evaluación de riesgos, información y comunicación coinciden puesto los autores revisados y la empresa en el área de almacén estudio manifiestan que se cuenta con manual de organización y funciones, tiene definido sus objetivos, además de que cada personal conoce su función, además de no evalúan los riesgos que pueden perjudicar a la empresa. Si bien es cierto que un sistema de control interno por más eficiente que sea no es garantía de una buena gestión de la empresa.

### **5.4 Conclusión general**

Se concluye en la revisión de la literatura y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, en el área de almacén de las empresas privadas en el Perú y la empresa en estudio (Rubynoe contratistas generales S.A.C de Chimbote 2014.) carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, la empresa se ve perjudicada, es decir no le dan importancia a esta área lo que esto influye negativamente en los objetivos de la empresa, no le dan un uso adecuado a los recursos, Por lo tanto se recomienda a la empresa, tomar las medidas pertinentes para subsanar dichas ineficiencias, para el cumplimiento de sus objetivo establecidos.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas:

**Ambrosio, A. (2009).** Integrante de la comisión de desarrollo de auditoría – bosques, del colegio de contadores públicos de México y socio de corporativo amaro y asociados S.C.

**Barturen, F., & Zavaleta, N. (2013).** Grado de confiabilidad del sistema de control interno y su incidencia en el proceso de comercialización de la empresa automotores Gildemeister Perú S.A de la ciudad de trujillo- 2013.

**Claros R. (2012).** “El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación”, Perú – 1° Edición - Editorial Pacífico Editores S.A.C.

**Contraloría General de la República (s/f).** Control interno. Recuperado de: [http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

**Diario la república, C. D. (17 de julio de 2010).** Decreto supremo n° 154-2010-ef - Que modifica algunos artículos del reglamento de la ley de contrataciones del estado. Lima, Perú: el peruano.

**Flores, C., & Silviana, M. (2011).** Sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa industria fianza S.A.

**Fernández, Correa, Isabel. (2007) & “Control interno en la empresa RolcarS.A.”.** Universidad de Negocios ISEC –México.

**Gómez, J. (2009).** El control interno en los negocios (4° ed.). Indiana: fondo de cultura.

**Hemeryth, C., & Sánchez, G. (2013).** Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de TRUJILLO–2013.

**Informe Coso (s/f).** Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso).Recuperado de:  
[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorruccion/documentos/3\\_CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruccion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf)

**Joaquín, C., & Céspedes, A. (2013).** Diagnóstico del sistema de control interno actual en el proceso específico de las ventas, en la empresa de transportes ITTSABUS.

**Meléndez, T. (2009).** Control interno. Universidad católica los ángeles de Chimbote.

**Ministerio de finanzas y precios (2009).** Resolución 297/03 sobre las definiciones--es de control interno, contenido de sus componentes y sus normas. Cuba.

**Murillo, R., & Palacios, R. (2013).** Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica FARMA CARTAVIO en el periodo 2013.

**Mejías, U. (2013).** Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS, C. A.

**Maldonado, Milton (2003);** “Auditoría Forense: Prevención e Investigación de la Corrupción Financiera”; 1a. edición; Editora Luz de América; 2003; 314 p.

**Paima, C., & Villalobos, S. (2103).** Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa AUTONORT TRUJILLO S.A. de la ciudad de Trujillo

**Roberto, Claros C. & Oscar, L. (2012).** El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Perú: Editorial Pacífico, 1ra edición, pág. 97.

**Rodríguez, C. (2010).** Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto Malabrigó para una adecuada gestión administrativa.

**Vargas, L. (2010).** Nivel de eficiencia en la aplicación de normas de control interno en las entidades gubernamentales, Arequipa.

**Yubero, Hermosa, M. (2002).** La auditoría en España: Un estudio empírico. Cavitas,

**Zavaleta, P. (2013).** Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013.

## **6.2 ANEXOS N° 01**

### **6.2.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA:**

<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>
<p>El control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas privadas del peru: caso rubynoe contratistas generales S.A.C. de chimbote, 2014.</p>	<p>¿Cuál es la incidencia del control interno en el área de almacén de las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales S.A.C. de Chimbote, 2014?</p>	<p>Determinar y describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote 2014.</p>	<p>Describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú, 2014.</p> <p>Describir la incidencia del control interno en el área de almacén en la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. De Chimbote, 2014.</p> <p>Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC.</p>	<p>No aplica</p>

## 6.2.2 MODELO DE FICHA BIBLIOGRAFICAS

### FICHA BIBLIOGRAFICA

#### LIBRO

**AUTOR:**

\_\_\_\_\_

**APELLIDO (s), Nombre (s)**

**TITULO Y SUBTITULO:**

\_\_\_\_\_

**EDICION:** \_\_\_\_\_

(a partir de la 2ª.)

**LUGAR DE EDICION:** \_\_\_\_\_

**EDITORIAL:** \_\_\_\_\_

**AÑO DE EDICION:** \_\_\_\_\_

**NUM. DE PAGINAS:** \_\_\_\_\_

**SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO:** \_\_\_\_\_

**LOCALIZACION DE LA OBRA:** \_\_\_\_\_

Autor(a)	_____
Título	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edición	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____

### **6.2.3 CUESTIONARIO**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS O GERENTES O  
REPRESENTANTES LEGALES DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA  
RUBYNOC CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. CHIMBOTE: 2014.**

Señores (as) dueños y/o gerentes de la empresa constructora Rubynoc  
Contratistas Generales S.A.C. de Chimbote

En nombre de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADRCH-  
CATÓLICA)-Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas,  
se les saludan muy cordialmente, y a la vez les solicita tengan a bien responder  
el siguiente cuestionario, el mismo que servirá para completar una  
investigación que estamos realizando, para describir y analizar la incidencia,  
influencia del control interno en el área del almacén de la empresa. La  
información que usted proporcionará será estrictamente confidencial, la misma  
que será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

La Universidad y la Facultad, les agradece su gentil colaboración.

**a) AMBIENTE DE CONTROL:**

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

Sí ( )                      No ( )

2. ¿Existe un manual de procedimientos para la adecuada administración de recursos que son almacenados?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

3. ¿La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

4. ¿La empresa tiene el personal adecuado y suficiente en el área de abastecimiento de la empresa?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

**b) EVALUACIÓN DE RIESGOS:**

5. ¿La empresa rubynoe define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

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

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

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

Sí ( )                      No ( )                      No opina ( )

8. ¿La empresa identifica y evalúa los riesgos que podrían afectar significativamente a la empresa?

Si ( )                                      No ( )

**c) ACTIVIDADES DE CONTROL:**

9. ¿Los documentos en son debidamente respaldados por la empresa?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

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

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

11. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta dirección en la empresa o por cada área?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

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

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

13. ¿Las políticas y procedimientos ayudan a cumplir los objetivos de la empresa?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

**d) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:**

14. ¿La información y comunicación permitirá ayudar a cumplir con cada labor de los empleados de la empresa?

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

15. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

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

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

**e) SUPERVISIÓN Y MONITOREO:**

17. ¿La empresa estará de acuerdo con una constante supervisión del control interno en la empresa?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

18. ¿Hay una supervisión y monitoreo constante del control interno en la empresa?

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

19. ¿La supervisión y monitoreo del control interno permite el buen funcionamiento de las actividades de la empresa?

Si ( )                      No ( )                      Desconoce ( )

20. ¿La supervisión y monitoreo ayuda a identificar los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la empresa y los

analiza como base sobre el cual determinar cómo se deben gestionar?

Si ( )

No ( )

Muchas gracias por su  
valiosa colaboración

Chimbote, octubre del 2014

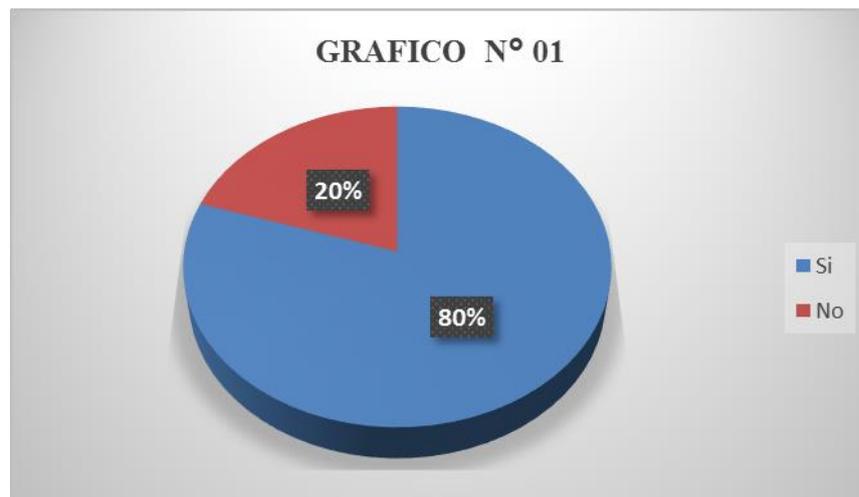
## 6.2.4 NEXOS 02: TABLAS DE RESULTADOS

### RESULTADOS

TABLA N° 01		
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		
Control interno	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	80%
No	4	20%
<b>Total</b>	<b><u>20</u></b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada al gerente de la empresa Rubynoe contratistas generales

SAC..

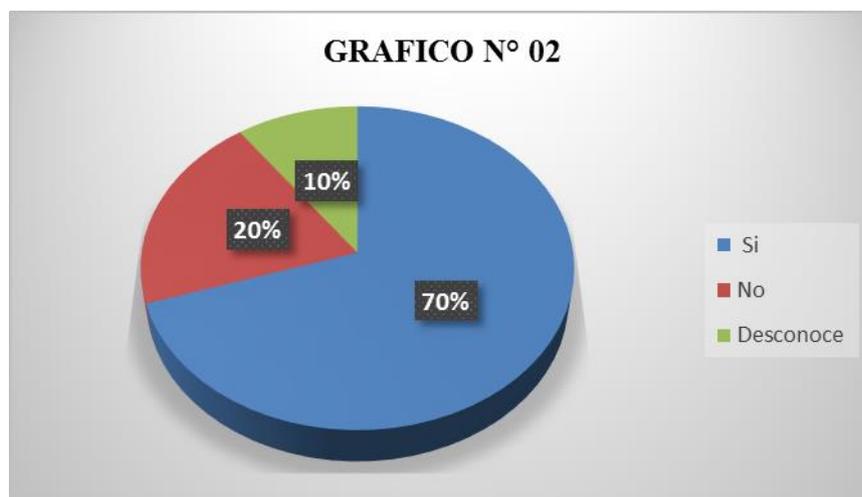


#### Interpretación

En la tabla y gráfico N° 01 se observó que el 80% de los encuestados opinaron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno y el 20% opinan lo contrario.

<b>TABLA N° 02</b>		
<b>¿Existe un manual de procedimientos para la adecuada administración de recursos que se almacén?</b>		
<b>manual de procedimientos administrativos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	70%
No	4	20%
Desconoce	2	10%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

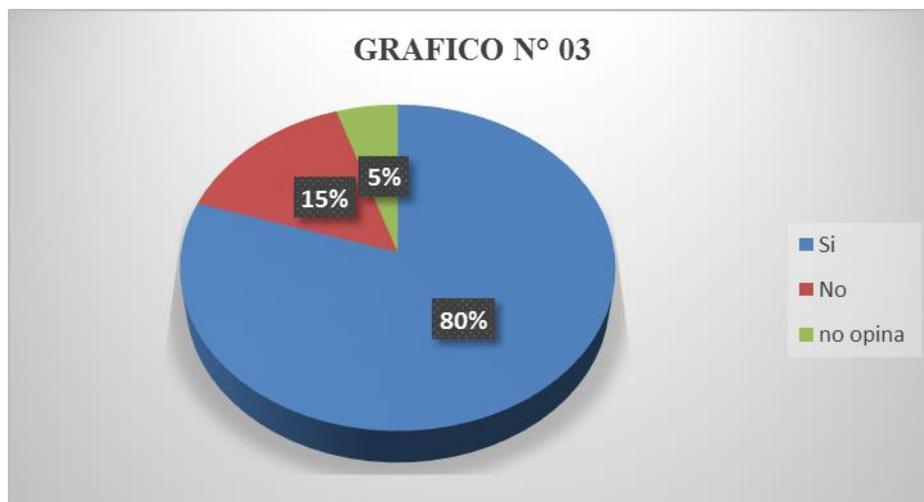


### Interpretación

En la tabla y grafico N° 02 se observa que el 70% de los encuestados afirmaron que existe un manual de procedimientos para la adecuada administración de los recursos almacenados y el 20% dicen lo contrario, mientras que el 10% desconoce.

<b>TABLA N° 03</b>		
<b>¿la empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos ?</b>		
<b>compromiso con los valores éticos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	16	80%
No	3	15%
Desconoce	1	5%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.



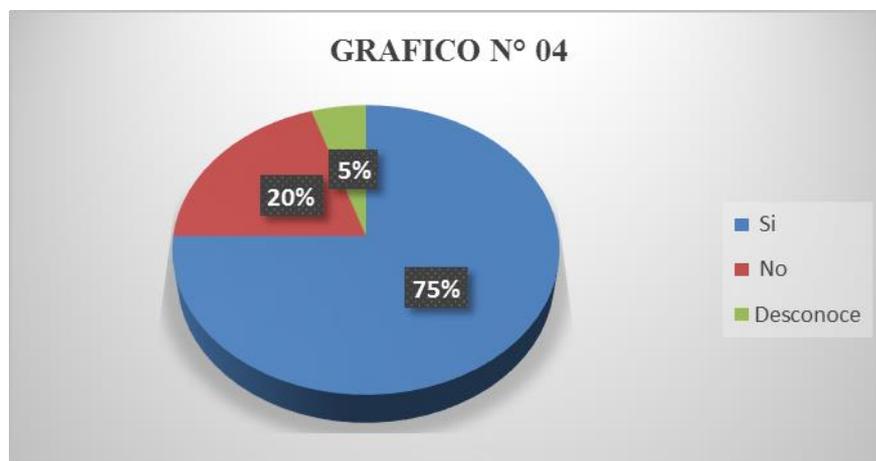
#### Interpretación

En la tabla y grafico N° 03 se observa que el 80% de los encuestados opinaron que la empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos de los trabajadores, y el 15 % opinan lo contrario mientras, que el 5% no opina.

<b>TABLA N° 04</b>		
<b>¿la empresa tiene el personal adecuado y suficiente en el área de abastecimiento de la empresa ?</b>		
<b>tiene el personal adecuado</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	15	75%
No	4	20%
Desconoce	1	5%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales

SAC.

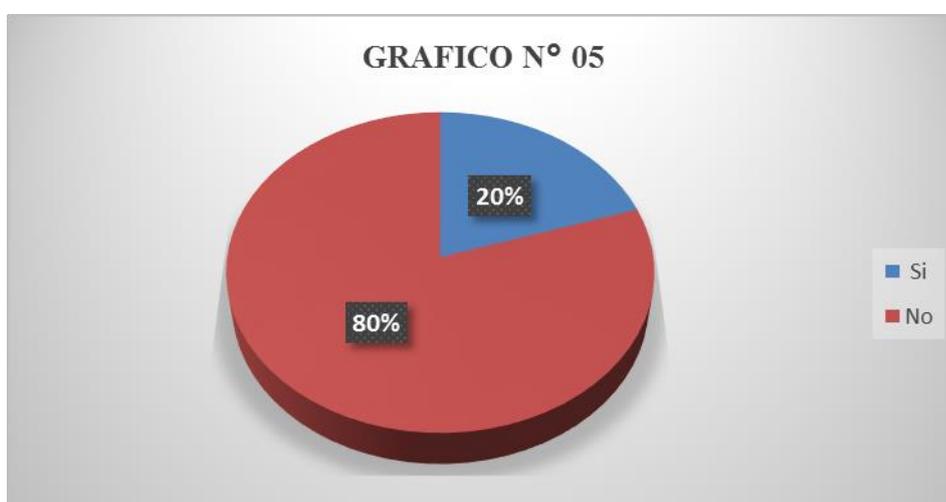


#### Interpretación

En la tabla y grafico N° 04 se observa que el 75% de los encuestados opinan que la empresa tiene el personal suficiente en el área de abastecimiento y el 20% opinan lo contrario, mientras el 5 % desconoce.

<b>TABLA N° 05</b>		
¿la empresa rubynoe define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos?		
<b>objetivos de la empresa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	4	20%
No	16	80%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

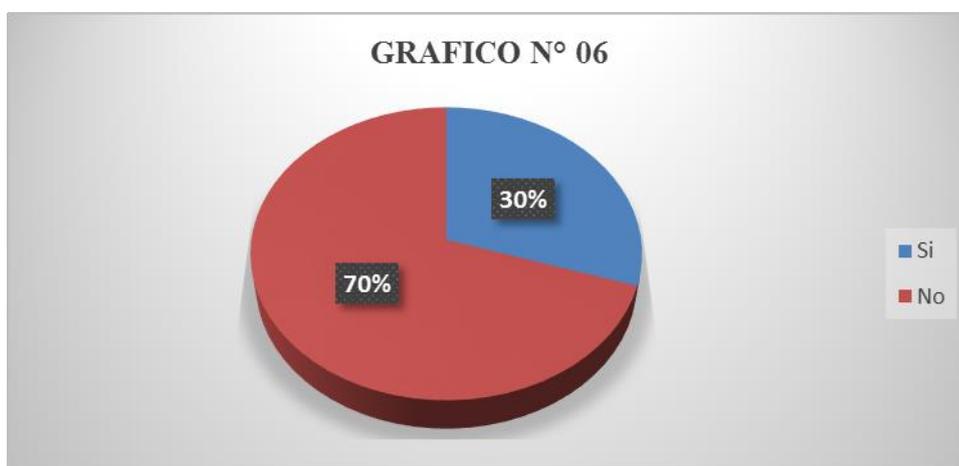


#### Interpretación

En la tabla y gráfico N° 05 se observa que el 80% de los encuestados afirmaron que la empresa no define los objetivos con claridad para identificar y evaluar los riesgos, así mismo el 20% opinan lo contrario.

<b>TABLA N° 06</b>		
<b>¿la empresa está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén?</b>		
<b>la empresa está pendiente de la evaluación los riesgos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	6	30%
No	14	70%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.



#### Interpretación

En la tabla y grafico N° 06 se observa que el 70 % de los encuestados afirmaron que la empresa no está pendiente de la evaluación de los riesgos en el área de almacén y el 30% afirmaron lo contrario.

<b>TABLA N° 07</b>		
<b>¿La evaluación de los riesgos ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa?</b>		
<b>evaluación ayuda a cumplir los objetivos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	5	25%
No	15	75%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales

SAC

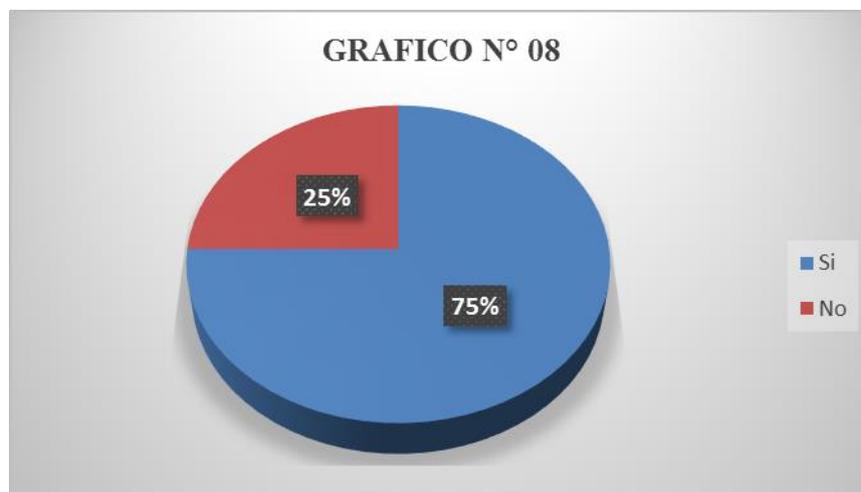


### Interpretación

En la tabla y grafico N° 07 se observa que el 75% de los encuestados opinaron que la evaluación de los riesgos no ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa, así mismo el 20% opinan lo contrario.

<b>TABLA N° 08</b>		
<b>¿La empresa identifica y evalúa los riesgos que podrían afectar significativamente a la empresa ?</b>		
<b>la evaluación de los riesgos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	15	25%
No	5	75%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

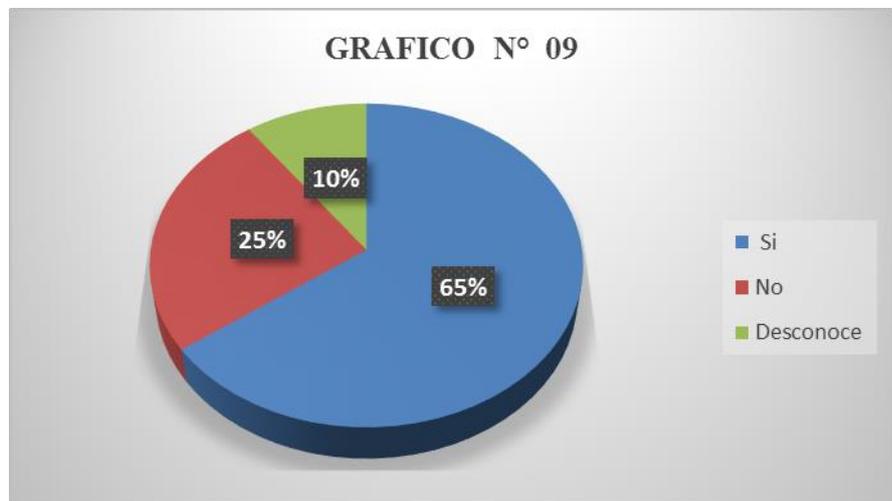


#### Interpretación

En la tabla y gráfico N° 08 se observa que el 75% de los encuestados opinaron que la empresa no identifica ni evalúa los riesgos que pueda afectar significativamente a la empresa, mientras el 25% opina lo contrario.

<b>TABLA N° 09</b>		
¿Los documentos en el area de almacén son debidamente respaldadas por la empresa?		
<b>Documentación</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	65%
No	5	25%
Desconoce	2	10%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

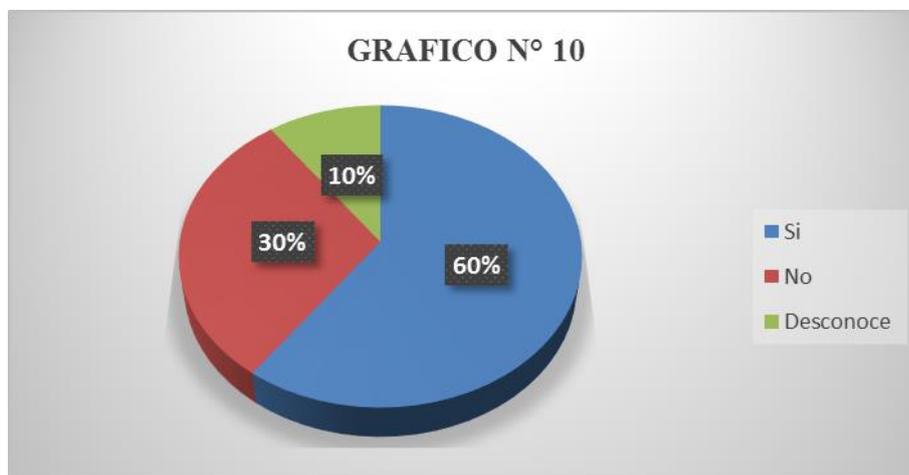


#### Interpretación

En la tabla y grafico N° 09 se observa que el 65% de los encuestados afirmaron que los documentos en el área de almacén son debidamente respaldados por la empresa y el 25% opinan lo contrario mientras el 10% desconoce.

<b>TABLA N° 10</b>		
<b>¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?</b>		
<b>almacenamiento de las existencias</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	60%
No	6	30%
Desconoce	2	10%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.



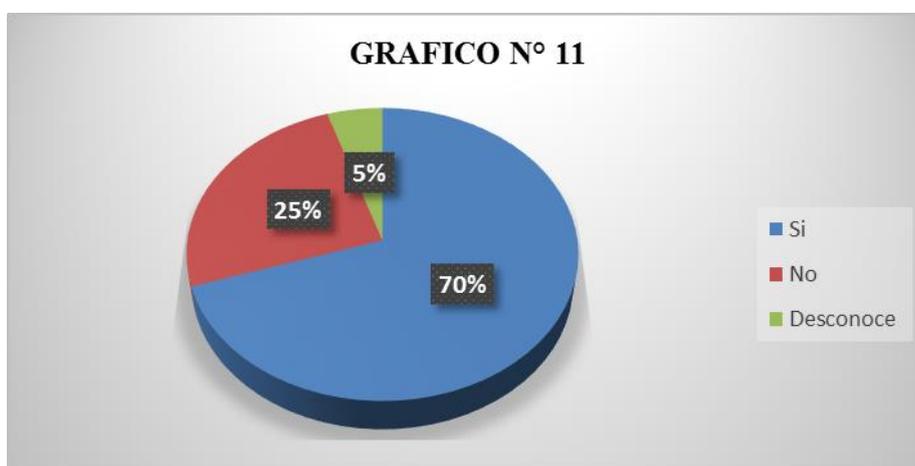
#### Interpretación

En la tabla y grafico N° 10 se observa que el 60% de los encuestados opinaron que se almacena las existencias de manera ordenada y sistemática, así mismo el 30% opinan lo contrario y el 10% desconoce.

<b>TABLA N° 11</b>		
¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta dirección en la empresa o por cada área ?		
<b>actividades del control interno</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	70%
No	5	25%
Desconoce	1	5%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales

SAC.

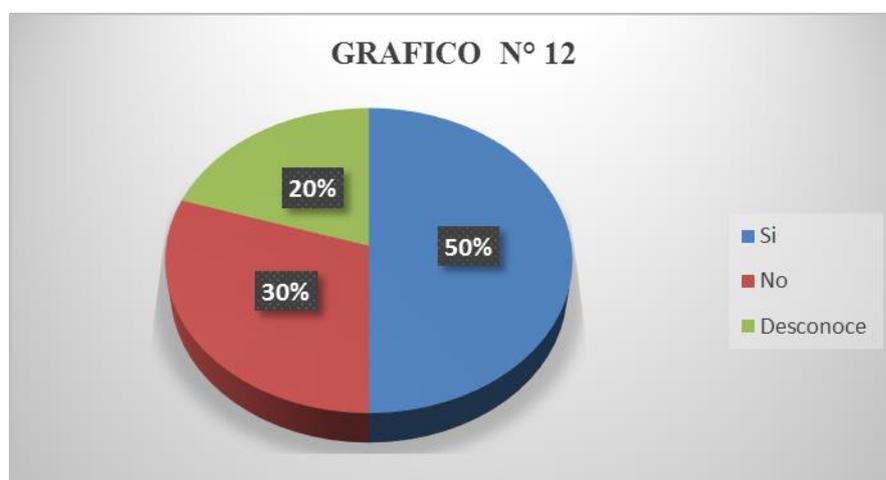


#### Interpretación

En la tabla y grafico N° 11 se observa que el 70% de los encuestados afirmaron que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta dirección de la empresa y el 25% opinan lo contrario, mientras que el 5% desconoce.

<b>TABLA N° 12</b>		
<b>¿Sabe si actualmente existen políticas de control interno en la empresa ?</b>		
<b>políticas del control</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	10	50%
No	6	30%
Desconoce	4	20%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

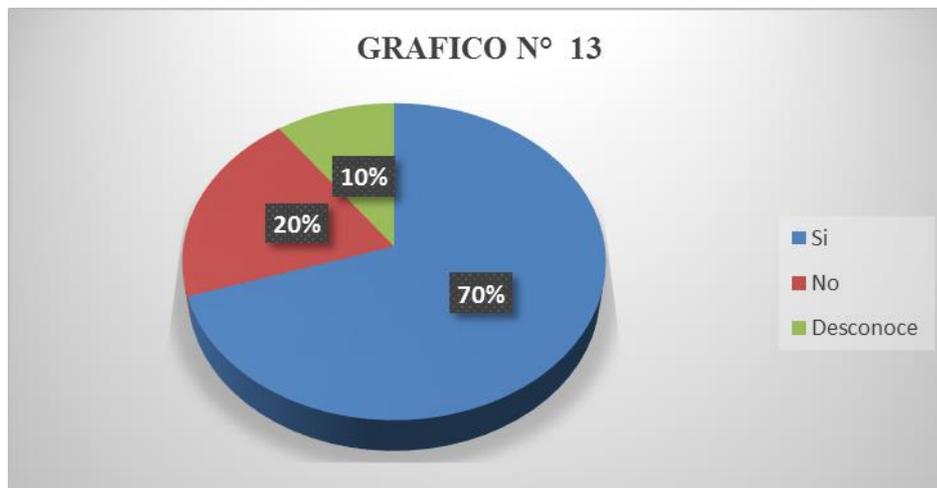


### Interpretación

En la tabla y grafico N° 12 se observa que el 50% de los encuestados opinaron que actualmente existe políticas de control interno en la empresa, así mismo el 30 % opinaron lo contrario 20% desconoce.

<b>TABLA N° 13</b>		
<b>¿Las políticas y procedimientos ayudan a cumplir los objetivos de la empresa?</b>		
<b>políticas y procedimientos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	70%
No	4	20%
Desconoce	2	10%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

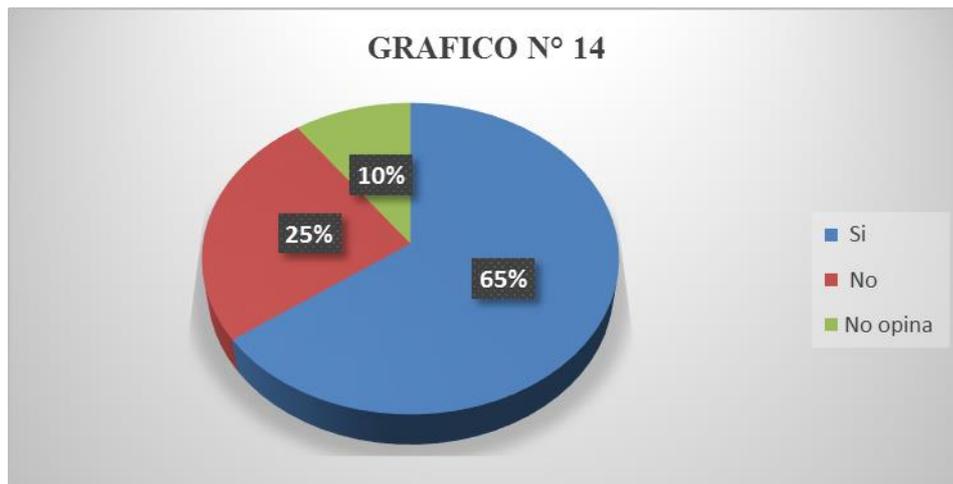


### Interpretación

En la tabla y grafico N° 13 se observa que el 70% de los encuestados afirmaron que las políticas y procedimientos ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa mientras que el 20% opinaron lo contrario y el 10% desconoce.

<b>TABLA N° 14</b>		
¿La información y comunicación permitirá ayudar a cumplir con cada labor de los empleados de la empresa?		
<b>información y comunicación</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	65%
No	5	25%
No opina	2	10%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

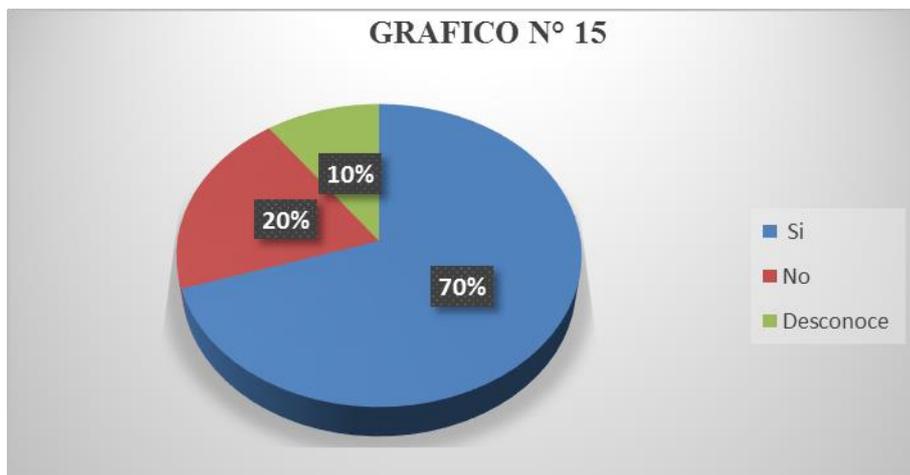


### Interpretación

En la tabla y grafico N° 14 se observa que el 65% de los encuestados de afirmaron que la información y comunicación ayuda a cumplir con cada labor de los empleados y el 25% opinaron l contrario, mientras que el 10% desconoce.

<b>TABLA N° 15</b>		
¿la empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control ?		
<b>Información relevante del control interno</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	70%
No	4	20%
Desconoce	2	10%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

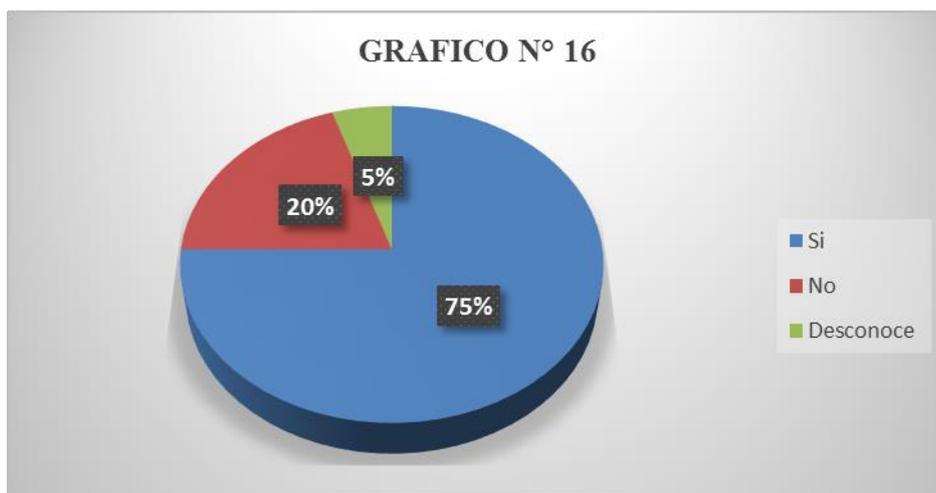


#### Interpretación

En la tabla y grafico N° 15 se observa que el 70% de los encuestados opinaron que la empresa genera y utiliza información relevante y de calidad para el buen funcionamiento del control interno así mismo el 20% opina lo contrario y el 10% desconoce.

<b>TABLA N° 16</b>		
<b>¿La información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa?</b>		
<b>información y comunicación</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	15	75%
No	4	20%
Desconoce	1	5%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.



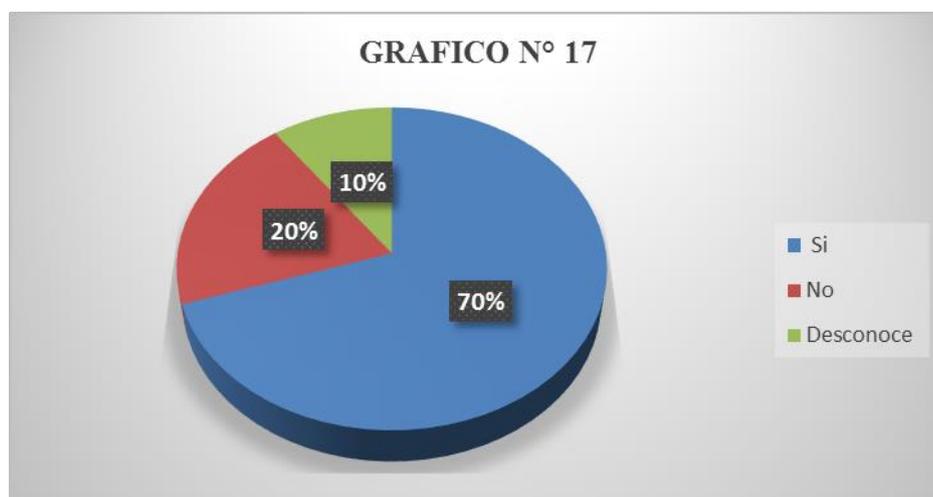
### Interpretación

En la tabla y grafico N° 16 se observa que el 75% de los encuestados afirmaron que la información y comunicación del control interno ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa mientras que el 20% opinaron lo contrario y el 5% desconoce.

<b>TABLA N° 17</b>		
<b>¿la empresa estará de acuerdo con una constante supervisión del control interno en la empresa ?</b>		
<b>constante supervisión del control</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	70%
No	4	20%
Desconoce	2	10%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales

SAC.

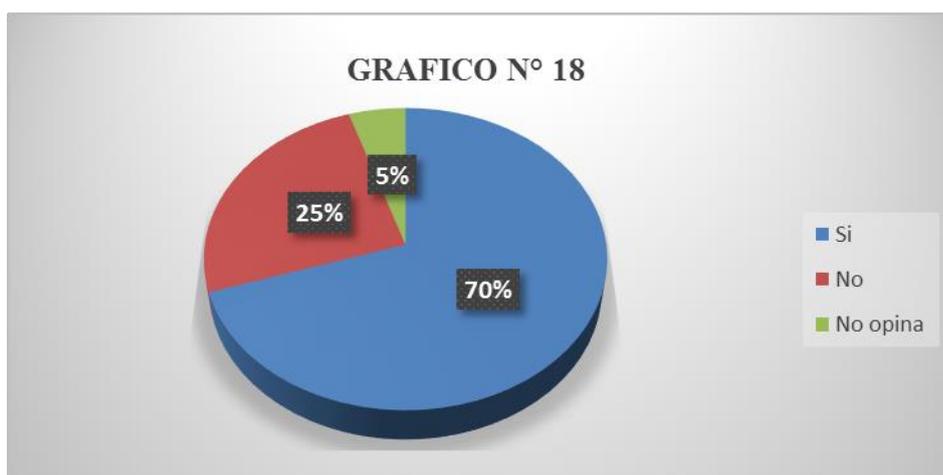


### Interpretación

En la tabla y grafico N° 17 se observa que el 70% de los encuestados afirmaron que la empresa está de acuerdo con una constante supervisión del control interno mientras que el 20% opinaron lo contrario y el 10% desconoce.

<b>TABLA N° 18</b>		
<b>¿Hay una supervisión y monitoreo constante del control interno en la empresa?</b>		
<b>Supervisión del control interno</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	70%
No	5	25%
no opina	1	5%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

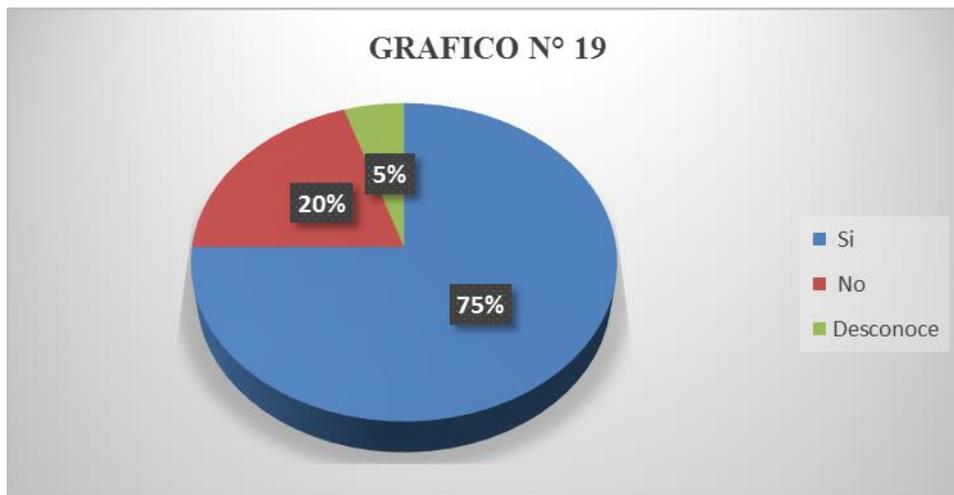


### Interpretación

En la tabla y grafico N° 18 se observa que el 70% de los encuestados afirmaron que hay una supervisión y monitoreo constante en la empresa, así mismo el 25% opinaron lo contrario y el 5% no opinan.

<b>TABLA N° 19</b>		
<b>¿La supervisión y monitoreo del control interno permite el buen funcionamiento de las actividades de la empresa?</b>		
<b>supervisión y monitoreo</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	15	75%
No	4	20%
Desconoce	1	5%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.

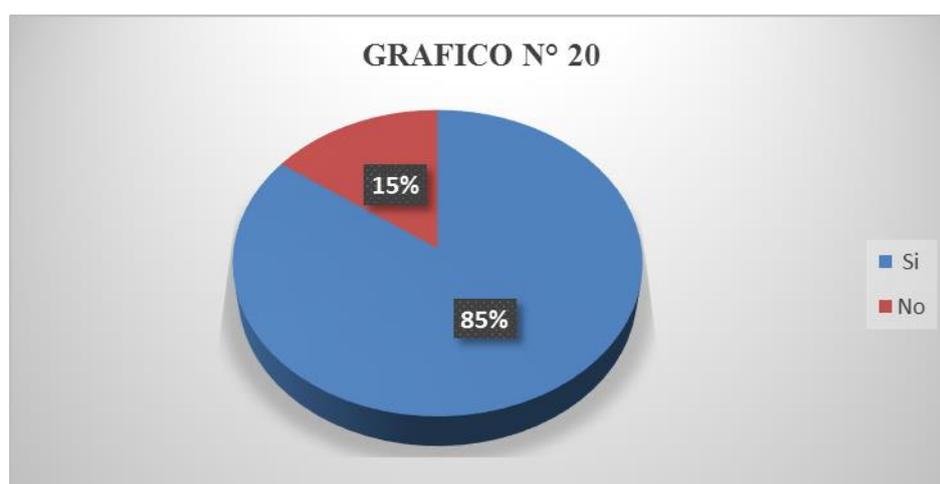


### Interpretación

En la tabla y grafico N° 19 se observa que el 75% de los encuestados opinaron que la supervisión y monitoreo del control interno permite el buen funcionamiento de las actividades en la empresa y el 20 % opinaron lo contrario mientras que el 5% desconoce

<b>TABLA N° 20</b>		
¿la supervisión y monitoreo ayuda a identificar los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la empresa y los analiza como base sobre el cual determine como se deben gestionar ?		
<b>supervision y monitoreo</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	85%
No	3	15%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada al gerente de la empresa rubynoe contratistas generales SAC.



### Interpretación

En la tabla y gráfico N° 20 se observa que el 85% de los encuestados afirmaron que la supervisión y monitoreo ayuda a identificar los riesgos para la consecución de los objetivos de la empresa además los analiza cómo se debe gestionar y solucionarlos y el 15% opinan lo contrario.

## 6.2.5 ANEXOS N° 03

### Cronograma:

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de Tesis.	12/05/2014	13/06/2014
Recolección de información determinando los resultados.	05/09/2014	23/12/2014
Elaboración del borrador del informe de tesis	12/01/2015	20/04/2015
Perfeccionamiento del Informe de Tesis de Investigación	12/05/2015	22/07/2015
Preparación del Informe de tesis y pre-banca	30/07/2015	30/08/2015

### Presupuesto:

#### Bienes

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond A4	5	Ciento	20.00	100.00
Resaltador	1	Unidad	4.00	4.00
Lapiceros	2	Unidad	4.00	8.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
			<b>TOTAL S/.</b>	<b>137.00</b>

#### Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	180	Hojas	0.50	90.00
Fotocopiado	100	Hojas	0.10	10.00
Empastado	5	Ejemplares	25.00	125.00
Internet	150	Horas	2.00	300.00
Movilidad	60	Pasajes	4.00	240.00
Alimentación	20	Tutoría	5.00	100.00
Llamadas telefónicas	80	Minutos	0.50	40.00
			<b>TOTALS S/.</b>	<b>905.00</b>

### RESUMEN DE PRESUPUESTO:

RUBRO	IMPORTE
Bienes	137.00
Servicios	905.00
Total presupuesto S/.	<b>1,042.00</b>