



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE ALMACEN DE LAS PEQUEÑAS Y
MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC
DE CHIMBOTE, 2015.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTABILIDAD**

AUTORA:

BACH. NESLY ANNIE BALTODANO VELASQUEZ

ASESORA:

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE ALMACEN DE LAS PEQUEÑAS Y
MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC
DE CHIMBOTE, 2015.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTABILIDAD**

AUTORA:

BACH. NESLY ANNIE BALTODANO VELASQUEZ

ASESORA:

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Luis Alberto Torres Garcia
Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin
Miembro

Dr. Ezequiel Eusebio Lara
Miembro

Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido
Asesora

AGRADECIMIENTOS

A Dios por su amor infinito, por guiar mis pasos, y darme la fortaleza para seguir adelante en aquellos momentos de debilidad.

A mi Familia por todo su amor, consejos y apoyo constante, sobre todo a mi esposo que me apoyo en todo momento.

A mis compañeros por compartir conocimientos y experiencias en nuestra vida universitaria más cálida y amena.

A mis queridos profesores por brindarme sus conocimientos, paciencia, comprensión, y guiarme en mi formación profesional; y recuerden que lo que ustedes han sembrado durante estos años, pronto darán sus más exquisitos frutos.

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a las personas más importante en mi vida: Dios,
mis padres, mi esposo, mi hijo Alexis Fabian, quien es
mi motor y motivo para seguir adelante en el trayecto de mi
formación profesional.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general, determinar las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú y de Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica documental, porque la recolección de la información se apoyó en documentos estudiados, investigaciones producidas y anotaciones bibliográficas. Obteniéndose los siguientes resultados: Se debe de aplicar una propuesta de mejora, referente al área de almacén, que la empresa considera tener un software que le permita tener controlada su mercadería, así mismo, tiene que delegarle funciones a los trabajadores sobre todo buscar una persona que sea encargado del área de almacén y realicen un buen trabajo. Finalmente, las conclusiones son: que el control interno es importante para el crecimiento de las PYMES, permitiendo que dentro de las empresas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones y puedan enfrentar los riesgos. La empresa DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC ha demostrado que no cuenta con un control interno, el cual es esencial, porque mediante las preguntas aplicadas se ha podido verificar que carecen de un manual de actividades y responsabilidades sobre seguridad en el área de almacén, no hay una persona que se responsabilice del área, tampoco cuentan con una medida de seguridad contra robos, incendios, etc. Por todo lo expresado la empresa debe considerar implementar un sistema de control interno, que le permitirá lograr sus objetivos, obteniendo mejores resultados de operaciones, rentabilidad y solvencia.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Pequeña y Mediana Empresas, Almacenamiento

ABSTRACT

The overall objective research was to determine the characteristics of internal control in the warehouse area of small and medium enterprises of the commerce sector of Peru and of Distribuidora Ferretera MJM SAC of Chimbote, 2015. The research was bibliographical - documentary, because the collection the information was based on documents studied, produced research and bibliographic annotations. Obtaining the following results: That an improvement proposal must be applied, referring to the warehouse area, that the company considers to have software that allows it to have its merchandise controlled, likewise, it has to delegate functions to the workers, especially to look for a Person who is in charge of warehouse and do a good job. Finally, the conclusions are that internal control is important for the growth of MSEs, allowing companies within efficiency and effectiveness in operations is obtained and may face risks in operations management.

The company DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC has shown that it does not have internal control, which is essential, because through the questions applied it has been verified that they lack a manual of activities and responsibilities on safety in the warehouse area, there is no person who is responsible for the area, do not have a security measure against theft, fire, etc. For all the above, the company should consider implementing an internal control system, which will allow it to achieve its objectives, obtaining better results of operations, profitability and solvency.

KEYWORDS: internal control, small and medium business, Storage.

CONTENIDO

	Página
CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
COMISION EVALUADORA DEL INFORME	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	14
2.1 Antecedentes	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	25
2.1.4 Locales	25
2.2 Bases teóricas	30
2.2.1 Teorías del control interno	30
2.2.1.1 Componentes del control interno	30
2.2.1.2 Normas generales del control interno	35
2.2.1.2.1 Norma general para componente de ambiente de control	35
2.2.1.2.1.1 Filosofía de la dirección	36
2.2.1.2.1.2 Integridad y valores éticos	37
2.2.1.2.1.3 Administración estratégica	37
2.2.1.2.1.4 Estructura organizacional	37
2.2.1.2.1.5 Administración de recursos humanos	38
2.2.1.2.1.6 Competencia profesional	38
2.2.1.2.1.7 Asignación de autoridad y responsabilidades	38
2.2.1.2.1.8 Órgano de control institucional	38
2.2.1.2.2 Norma general para el componente de riesgos	39
2.2.1.2.2.1 Planeamiento de la gestión de riesgos	40
2.2.1.2.2.2 Identificación de los riesgos.	40
2.2.1.2.2.3 Valoración de los riesgos	40
2.2.1.2.2.4 Respuesta al riesgo	41

2.2.1.2.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial	41
2.2.1.2.3.1 procedimientos de autorización y aprobación	41
2.2.1.2.3.2 Segregación de funciones	42
2.2.1.2.3.3 Evaluación costo beneficio	42
2.2.1.2.3.4 Controles sobre el acceso a los recursos	42
2.2.1.2.3.5 Verificaciones y conciliaciones	43
2.2.1.2.3.6 Evaluación de desempeño	43
2.2.1.2.3.7 Rendición de cuentas	43
2.2.1.2.3.8 Documentación de procesos, actividades y tareas	44
2.2.1.2.3.9 Revisión de procesos, actividades y tareas	44
2.2.1.2.4 Norma general para el componente de información y comunicación	44
2.2.1.2.4.1 Funciones y características de la información	45
2.2.1.2.4.2 Información y responsabilidad	45
2.2.1.2.4.3 Calidad y suficiencia de la información	45
2.2.1.2.4.4 Sistemas de información	45
2.2.1.2.4.5 Flexibilidad al cambio	46
2.2.1.2.4.6 Archivo institucional	46
2.2.1.2.4.7 Comunicación interna	47
2.2.1.2.4.8 Comunicación externa	47
2.2.1.2.4.9 Canales de comunicación	47
2.2.1.2.5 Norma general para la supervisión y monitoreo	47
2.2.1.2.5.1 Prevención y monitoreo	48
2.2.1.2.5.2 Monitoreo oportuno del control interno	48
2.2.1.2.5.3 Reporte de deficiencias	49
2.2.1.2.5.4 Seguimiento e implantación de medidas correctivas	49
2.2.1.2.5.5 Autoevaluación	49
2.2.1.2.5.6 Evaluaciones independientes	50
2.2.1.3 Control interno	50
2.2.2 Teorías de almacén	51
2.2.2.1 Tipos de almacén	51
2.2.3 Teorías de la empresa	52
2.3 Marco conceptual	59
2.3.1 Definiciones del control interno	59
2.3.2 Definiciones de almacén	60

2.3.3	Definición de las empresas	60
2.3.4	Definición de las Mypes	61
2.4	Descripción de la empresa	61
III.	METODOLOGÍA	61
3.1	Diseño de investigación	61
3.2	Población y muestra	61
3.3	Definición y operacionalización de las 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	64
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	65
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	70
4.2	Análisis de resultados	72
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	72
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	73
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	74
V.	CONCLUSIONES	76
5.1	Respecto al objetivo específico 1	76
5.2	Respecto al objetivo específico 2	76
5.3	Respecto al objetivo específico 3	77
5.4	Conclusión general	77
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	79
6.1	Referencias bibliográficas	79
6.2	Anexos	84

6.2.1	Anexo 01: Modelo de Fichas Bibliográficas	84
6.2.2	Anexo 02: Cronograma de actividades	84
6.2.3	Anexo 03: financiamiento	85
6.2.4	Anexo 04: cuestionario	85
6.2.5	Anexo 04: Glosario de Palabras	87

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es importante porque protege los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias; asimismo asegura la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones; también velan para que el negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo de la organización; por consiguiente el control interno garantiza la eficacia, eficiencia y la economía de una empresa (**Gonzales, 2013**). Es importante el control interno en las PYMES porque ayuda a disipar y resolver dudas en cuanto a la operación misma de la empresa ya sea técnica o administrativamente, obteniendo como resultado el crecimiento y desarrollo de su negocio, los empresarios solo necesitan tener un guía o consultoría que les muestre los caminos necesarios para aplicarlo y más en esta región puesto que llevando una buena revisión de los procedimientos, las áreas claves y de la responsabilidad se podrán detectar con anticipación los riesgos que se podrían (**Ramírez, 2016**). Lo que se busca es que el dueño, analice la idea de llevar un control interno, ya que le permitirá evitar posibles riesgos que afecten a la entidad y lograr la eficiencia, eficacia, economía y productividad en la empresa, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un sistema que permite alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas, pero, en especial en todo lo que se refiere a almacén. El contar con un Control Interno adecuado

permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente ¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del Perú y la Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general Describir las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú y “Distribuidora Ferretera MJM SAC” de Chimbote, 2015.

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

1. Describir las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio Perú, 2015.
2. Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú y de Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015.

La presente investigación se justifica porque permitirá conocer la realidad

del control interno en área de almacén; es decir, conocer de manera más precisa y específica la caracterización del control interno en el área de almacén en las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú; además nos permitirá conocer las características del control interno en el área de almacén de “Distribuidora Ferretera MJM SAC” - Chimbote, 2015. Asimismo, el Perú ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas y, a la micro y pequeñas, pero la mayoría de éstas no tienen Control Interno, debido a que los dueños o los socios de las empresas no desean gastar en este sistema, pero, son muchos los casos que a falta de control interno estas han ido desapareciendo o como en otros casos se encuentran a punto de quebrar, es por ello que se tiene que realizar este proyecto de investigación para encontrar la solución a nuestro problema planteado.

Finalmente la presente investigación también se justifica porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación titularme como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de tesis; según lo establece la nueva ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes

internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos de Perú; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Idrobo & Saldaña (2015), en su trabajo de investigación denominado “Implementación de herramientas para el sistema de Control interno administrativo y contable de la Ferretería “CACIA”, para el año 2014”. Tuvo como objetivo: Evaluar el actual sistema de control interno, establecer procedimientos o herramientas del sistema de control interno a las actividades administrativas y contables, y que los empleados conozcan sus obligaciones según el cargo en el que se encuentren. Llego a concluir: La Ferretería CACIA es una empresa que de acuerdo a la naturaleza misma en que se desarrolla, permite aplicar nuestra idea de implementar herramientas de control interno que ayude al logro de los objetivos. Partiendo de un análisis histórico a la ferretería, por el que se pudo conocer de manera general cómo es el desempeño de la empresa y de las actividades que realiza actualmente; por lo que se pudo determinar que la ferretería no ayuda a que el personal cuente con una guía que le permita desarrollar sus actividades de una manera eficiente y eficaz. Por lo tanto, la gerencia debe planificar, coordinar y evaluar los controles internos administrativos y contables para así lograr una correcta toma de decisiones. Aplicando el procedimiento de control que ayuden al manejo de las operaciones, creando pasos a seguir en los procesos de compras, almacenamiento de la mercadería, ventas y entrada y salida del efectivo, logrando mantener eficiencia, eficacia y

economía en las operaciones de la ferretería CACIA. Además, la implementación del control interno administrativo y contable ayuda a que la gerencia tenga un mayor control sobre las acciones de la empresa, para así lograr minimizar los riesgos y conocer en donde se cometen los errores, lo cual permitirá tomar las medidas correctivas necesarias.

Herrera & Saldaña (2014) en su trabajo de investigación titulado “Análisis para la implementación de un sistema de control de inventario de mercadería en la Ferretería Eloísa, ubicada en el Cantón Simón Bolívar, Provincia del Guayas.” Tuvo como objetivo general: Analizar los efectos de no contar con un sistema de control de inventario de mercadería que permita llevar un control de las existencias reales y su rotación. Llego a la conclusión: que la ferretería en su estructura administrativa presenta deficiencias en el control y administración de la mercadería, el desconocimiento de las existencias es casi total porque no existen elementos de control físico todo se fundamenta en las existencias física pero no valorizada con respecto a las compras. Se evidencia mala gestión en el manejo de información tal como generación de reportes de los movimientos de mercadería en forma diaria o periódica que permitan tomar decisiones a sus administradores. El personal que trabaja en la ferretería tiene un nivel de educación muy limitado que restringe su rendimiento y desempeño en las diferentes labores a cumplir y especialmente en la atención al cliente.

López (2013) en su tesis “Sistematización en el manejo de inventarios de una empresa ferretera de la ciudad de Obregón” en el cual concluyó que dentro de la administración y sus aspectos, las medidas de control deben ser estructuradas con mucha precisión para que su funcionalidad sea benéfica. De la forma en que los objetivos van surgiendo se debe ir marcado el camino por donde se va llegar al mismo es por eso que la implementación de los controles internos en este caso el inventario debe tener un proceso establecido el cual se determina “sistema de control de inventario”. En este estudio se encontró que a pesar de las extensas ramas de mercancía que maneja la industria ferretera, se puede mantener una organización siempre y cuando las bases de esta sean concretas y se tengan los aspectos a seguir para poder llegar a los objetivos que se plantean. Se encontró también que en ciertos artículos la variación del precio es constante y que también la marca de los mismos varía, aun adquiriéndolo del mismo proveedor, pero gracias al sistema implementado y al software establecido, se tendrá control sobre estos aspectos que surgieron sobre la marcha. El sistema de inventario para una industria ferretera se concluye que es uno de los puntos clave para las empresas que buscan crecimiento en la zona, porque brinda información necesaria para automatizar procesos y eficientizar el trabajo.

Carruyo (2009) con su trabajo de grado presento un diseño de sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo. La presente investigación fue realizada en la ciudad de Maracaibo, del estado de Venezuela, el objetivo general de este trabajo fue diseñar un sistema

de gestión de inventario para dicha empresa. Esta investigación es de tipo descriptiva, tuvo un diseño no experimental transversal, documental y de campo. Las técnicas e instrumentos utilizados para cumplir con el objetivo propuesto fueron: observación directa, observación documental, entrevista estructurada y una lista de verificación. A través de los resultados obtenidos se concluyó que el modelo de inventario más conveniente para la empresa es el de cantidad óptima, a su vez, se obtuvieron las cantidades máximas y mínimas para cada artículo seleccionado con el fin de mantener los niveles stock adecuado. Por último se desarrolló un manual con las políticas, normal y procedimientos para el sistema de gestión de inventario.

Ibarra y Flores (2006) en su trabajo de investigación denominado “Diseño de control interno para las pequeñas y medianas empresas” Pachuca, México. Cuyo objetivo fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a afirmar que: en las pequeñas y medianas empresas reclaman contar con información confiable y requiere que el control interno proporcione una mayor seguridad, ya que contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa permitirá maximizar la utilización de los recursos humanos

motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicio de calidad.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ubillus (2018) en su trabajo de investigación denominado “los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: ferretería servicios generales señor de los Milagros-Huancabamba, Piura, 2017. Tuvo como objetivo general Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros Huancabamba- Piura-2017. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a las siguientes conclusiones: 1.- La Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros –Huancabamba, no hace uso de los mecanismos de control interno establecidos para el control de su almacén, no se utiliza las tarjetas kárdex para el control de su mercadería, se registra de manera inadecuada en hojas, expuestas a la pérdida o deterioro.

2.-No se mantiene información del stock de productos de manera oportuna, lo que no permite apreciar la rotación de inventarios, efectuar la re-orden de

pedidos y la comparación periódica e histórica de los movimientos para una correcta toma de decisiones. 3.- No se emite el comprobante de control de retiro de existencias, al momento de la salida de los productos de almacén, debido a que no se cuenta con los formatos correspondientes. 4.- El mal manejo de las existencias en almacén y las irregularidades en sus operaciones, permite la pérdida y deterioro de las mercaderías, al no existir instrucciones que guíen la labor de los trabajadores que realizan múltiples funciones tales como el encargado de almacén también, recepcionar mercaderías y posteriormente registran los ingresos y salidas, contraviniendo las normas de control interno en la segregación de funciones que debe observarse en los almacenes.

Hernández (2017) en su trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú caso: Ferretería kahe S.A.C. Trujillo, La Libertad 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de inventarios de las Empresas comerciales de ferretería del Perú y de la Ferretería KAHE SAC. Trujillo, 2016. Cuya metodología fue investigación es descriptivo; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a las siguientes conclusiones: Se concluye que en las empresas cualquiera que sea su rubro, necesitan de un Sistema de control Interno de Inventarios ya que contando o mejorado este sistema se podrá tener la certeza de las decisiones a tomar para evitar sorpresas futuras en las decisiones presentes a fin de evitar que las empresas se vean afectadas

siendo los inventarios parte importante de todas las empresas, la empresa FERRETERÍA KAHE S.A.C necesita la implementación de un Sistema de control Interno de inventarios que pueda satisfacer las exigencias de un mercado competitivo y más aún que pueda ayudar a mejorar en forma segura los inventarios siendo un rubro importante para la empresa evitando así que la empresa se vea en problemas debido al control de sus existencias, necesita un sistema que planifique, organice y controle en flujo de los inventarios ya que esto repercutirá en el aspecto económico y rentablemente ya que el objetivo de cualquier empresa sea el rubro que sea es el de obtener ganancias.

Cruz (2017) en su trabajo de investigación “Los mecanismos de control interno y su influencia en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: Ferretería Corporación L.M SAC TALARA, 2016. Tuvo objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno y su influencia en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Corporación L.M SAC Talara, 2016. Cuya metodología fue: Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llego a la siguiente conclusión: Mencionó que la mayoría de las empresas ferreteras del Perú presentan deficiencias en su control interno que afectan negativamente a la empresa y evitan se cumplan los objetivos y metas establecidos. La Ferretería Corporación L.M SAC en estudio, cuenta con un control interno aplicado de forma empírica basada en los conocimientos y experiencia del propietario, que le permite proteger sus activos y optimizar

sus recursos económicos, financieros y materiales en salvaguarda del patrimonio empresarial. No cuenta con manuales organizacionales y de funciones que definan por escrito las funciones de cada trabajador. Las instrucciones se dan de manera verbal y estas se transmiten a cada trabajador nuevo. El control de los inventarios físicos y de almacén se encuentra a cargo del propietario de la ferretería, los mismos que se aplican con periodicidad semestral. La empresa cuenta con tarjetas de kárdex para controlar stock y valoración de las existencias para uso contable a través de soporte Office – Excel. En almacén se controla las existencias con tarjetas Bincard, que le permiten registrar las entradas, salidas y saldo de la mercadería solo a nivel de cantidades. Sin embargo en alguna oportunidad se han encontrado diferencias entre el físico y kárdex contable, debido a errores aritméticos o deficiencias al momento de la entregar mercadería, en el sentido que en ocasiones se ha entregado el producto con las mismas características pero con diferente marca, lo que hace la diferencia en stock y precio al momento de realizar los inventarios.

Peña (2017) en su trabajo de investigación denominado “los mecanismos de control interno en el Área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: Ferretería GARVIL S.A.C Huancabamba, 2016.” Tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería Garvil S.A.C. Huancabamba, 2016. Cuya metodología fue: descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Llego a las siguientes

conclusiones: 1. La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de las actividades, así mismo no existe un control adecuado ni manejo eficaz del almacén a través de un sistema kardex que evidencie el movimiento de ingreso y salida de almacén y los saldos. El registro de los movimientos del almacén se lleva de forma manual y se realiza en un cuaderno, arriesgándose a perder información en caso de extravío. 2. No existe segregación de funciones, por tanto los trabajadores realizan varias funciones, no hay un responsable directo del almacén, los trabajadores que venden ingresan a retirar la mercadería y registran la salida en el cuaderno. Evidenciándose la falta de control interno. 3. La empresa no capacita al personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto el requisito para contrata personal es que evidencie alguna experiencia de trabajo de almacén. Esta situación no permite efectuar una eficiente labor, ni un adecuado control y manejo de sus inventarios, lo que conlleva a pérdida por mermas y/o deterioro de mercaderías. 4. La empresa cuenta con espacio suficiente para almacenamiento de materiales, así mismo cuenta con estanterías, pero los materiales se encuentran desordenados lo que dificulta la localización y atención rápida al público y la adecuada realización de los inventarios físicos. No se realiza la toma física de los inventarios de manera permanente, lo que no permite detectar a tiempo diferencias de materiales y custodiar su patrimonio.

Ramírez (2016) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería

Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Tuvo como objetivo general: describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfica- documental y de caso; el instrumento fue fichas el cuestionario y guía de observación, la técnica fue la entrevista y observación. Llego a los siguientes resultados: En las empresas el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, así mismo en el control interno de inventarios debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo. La empresa Malpisa E.I.R.L.; no cuenta con un manual de procedimientos, tampoco hay una persona adecuada para autorizar las entradas y salidas de mercadería y el registro de la mercadería se está llevando en forma manual así mismo la empresa no cuenta con el ambiente adecuado para almacenar sus productos.

Arteaga y Olgún (2014) en su trabajo denominado: La mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L, Trujillo, La Libertad. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la mejora en el sistema de

control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL. Concluye que: El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable; se sugiere que la Gerencia procure promover, difundir e internalizar la disciplina de los lineamientos de control interno establecidos para el área de logística, de tal manera que se eviten deficiencias y debilidades en los procesos de compra, recepción, codificación y almacenamiento de la mercadería.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la provincia del santa, sobre nuestra variable y nuestra unidad de análisis.

Revisando en la literatura en bibliotecas e internet no se ha podido encontrar trabajos de investigación, parecidos al trabajo que estoy realizando, en otras palabras no se han encontrado antecedentes a nivel regional por lo tanto; existe un vacío del conocimiento

2.1.4 Locales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales

todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier lugar de Chimbote sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Zuñiga (2017) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, Ancash 2015. Tuvo como objetivo general Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015. Cuya metodología fue: cualitativa y de diseño bibliográfico – documental – descriptivo y de caso; la técnica fue; documentaria y bibliográfica. Llego a la conclusión que: la empresa comercial INAFE S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

Se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus información e son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también el caso de la empresa INAFE S.A.C.

que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

Hilario (2017) En su trabajo de investigación denominado Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “DIFELSA S.A.C.” de Chimbote, 2015. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Difelsa S.A.C.” de Chimbote, 2015.cuyo metodología fue: Diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso. Llego a la conclusiones: El control interno es una herramienta de suma importancia para las empresas en general, ya que se caracteriza por ser el proceso llevado a cabo por la gerencia, ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de la operaciones y confiabilidad de la información financiera, en muchos casos en un 100%, corrige todos los errores y proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales. Respecto a la empresa del caso de estudio: Se pudo evidenciar que la empresa no está aplicando correctamente todos los componentes del control interno, debido a que tiene deficiencias en dos componentes de suma importancia como, evaluación de riesgo y actividades de control, lo cual conlleva a estar expuesta a pérdidas, fraudes y robos de mercadería, poniendo en peligro sus metas, objetivos, misión y visión.

Carrasco (2015) en su tesis denominada: “Análisis del control interno y la rentabilidad de la ferretería Ferro Selva, Tarapoto – San Martín”, cuyo objetivo general fue: analizar el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la ferretería. Y los objetivos específicos fueron los siguientes: a) estudiar el control interno a fin de determinar procedimientos adecuados de actividades. b) investigar la rentabilidad, que existe en la empresa, para determinar los beneficios netos y brutos obtenidos en el ejercicio económico a analizar. c) diseñar un modelo de control interno a fin de mejorar la eficacia y eficiencia en la empresa. En la investigación se usó un método cuantitativo, usando una muestra de 5 trabajadores. Llegando a las siguientes conclusiones: a) la aplicación del método del Informe COSO, si es factible en la empresa ya que hay el compromiso de la gerencia y el departamento contable para aplicarlo. b) después de haber conocido a las personas que laboran en la empresa concluyo que debe existir un mayor compromiso de parte de la gerencia con el manejo de los documentos, y una mayor responsabilidad en el orden de los mismos, facilitando así la aplicación de leyes, reglamentos y normas contables que rigen actualmente en el país.

Salazar (2014) en su tesis denominada: “Impacto del control interno en la rentabilidad de la ferretería San Martín, Rioja – San Martín” cuyo objetivo general fue: analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de la ferretería San Martín con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. Los

objetivos específicos fueron los siguientes: a) analizar las fortalezas y debilidades del control interno para encausar la investigación. b) determinar las causas raíces de la evolución de la rentabilidad para relacionarlo con el objeto de investigación. c) proponer la implementación de un sistema de control interno con la finalidad de mejorar los indicadores de rentabilidad en la ferretería. En esta investigación predomina el enfoque cuantitativo, la investigación llevo a las siguientes conclusiones: a) la ferretería San Martin no lleva a cabo ningún tipo de control interno, en lo referente a la rentabilidad, impidiendo de esta manera la mejora continua del negocio, b) no hay ningún tipo de control sobre sus operaciones esto ha impedido a los dueños una eficiente toma de decisiones y el mejoramiento de sus resultados financieros.

Bazan (2013) en su trabajo de investigación denominado “La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú” Chimbote, Ancash. Tuvo como objetivo general: Determinar y analizar la incidencia en los resultados que genera la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén, de las empresas comerciales del Perú. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a las siguientes conclusiones: Que la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, el no contar con información

fidedigna respecto de las cantidades en existencias, propicia que la administración utilice información errónea en cuanto a costos para establecer precios de venta y tomar decisiones basadas en los márgenes de utilidad reportados u otros tipos de decisiones, la existencia de un sistema de control interno de inventarios permite realizar un cálculo presupuestal más acorde en relación a los inventarios, así también una mejor elección de fuente de financiamiento, además un costo confiable y en consecuencia la obtención de resultados positivos en beneficio de la empresa.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 El Control Interno

De acuerdo al **COSO II**, el Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos garantizando lo siguiente.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

2.2.1.1 Componentes del Control Interno

El modelo de control interno **COSO 2013** actualizado, está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17

principios que la administración de toda organización debería implementar.

1. Ambiente de control

Conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada. Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal. Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura; dentro de este componente se aplica los siguientes principios:

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Los principios establecidos marcan el comportamiento en una organización y tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos tanto externos como internos que deben ser evaluados. Una precondition para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, como base para determinar la forma de administrarlos. Se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio; aplicando los siguientes principios:

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

3. Actividades de control

Actividades de Control son las acciones establecidas por políticas y

procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Los principios establecidos en este componente son los siguientes:

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.

Principio 13: Usa información Relevante.

4. Información y comunicación

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Los principios establecidos en este principio marcan los Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

5. Supervisión

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio. Los principios establecidos son:

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.1.2 Normas del Control Interno

Según la **Contraloría General de la República (2006)** las normas de control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos y privados en las

entidades del Estado y del sector privado.

2.2.1.2.1 Objetivos

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades. Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades en general.

2.2.1.2.2 Ámbito

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en las normas pertinentes.

2.2.1.2 Normas generales del control interno

2.2.1.2.1 Norma general para el componente ambiente de control

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y sobre todo provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende:

2.2.1.2.1.1 Filosofía de la dirección:

Conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta, orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

2.2.1.2.1.2 Integridad y valores éticos:

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

2.2.1.2.1.3 Administración estratégica

Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

2.2.1.2.1.4 Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar aprobar, actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejora contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

2.2.1.2.1.5 Administración de Recursos Humanos

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garanta el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocaciones de servicio de la comunidad.

2.2.1.2.1.6 Competencia profesional

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado.

2.2.1.2.1.7 Asignación de autoridad y responsabilidades

Es necesario asignar claramente a la persona sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

2.2.1.2.1.8 Órgano de control institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera

significativa al buen ambiente de control. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad. Asimismo, este componente consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. En esencia es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, e indispensable a su vez, para la realización de los propios objetivos de control **(Contraloría General de la República, 2006).**

2.2.1.2.2 Norma general para el componente de evaluación de riesgo

Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye; planeamiento, identificación valoración o análisis, manejo o respuesta y monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad.

2.2.1.2.2.1 Planeamiento de la gestión de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificarse y valorar impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

2.2.1.2.2.2 Identificación de los riesgos

Se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o interno. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

2.2.1.2.2.3 Valoración de los riesgos

Permite la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar

su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

2.2.1.2.2.4 Respuesta al riesgo

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo-beneficio. La consideración de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

2.2.1.2.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. Para ser eficaces las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionados directamente con los objetivos de la entidad.

2.2.1.2.3.1 Procedimientos de autorización y aprobación

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al

funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

2.2.1.2.3.2 Segregación de funciones

En los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

2.2.1.2.3.3 Evaluación costo-beneficio

El diseño o implementación e cualquier actividad o procedimiento de control deben ser procedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

2.2.1.2.3.4 Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

El acceso a los recursos o archivos deben limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar el control efectivo sobre los recursos o archivos.

2.2.1.2.3.5 Verificaciones y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

2.2.1.2.3.6 Evaluación de desempeño

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y más disposiciones normativas vigentes, para prevenir corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

2.2.1.2.3.7 Rendición de cuentas

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

2.2.1.2.3.8 Documentación de procesos, actividades y tareas

Deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

2.2.1.2.3.9 Revisión de procesos, actividades y tareas

Deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimiento vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

2.2.1.2.4 Norma general para el componente de información y comunicación:

Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad u oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Está compuesto por:

2.2.1.2.4.1 Funciones y características de la información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes al interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo y utilizando con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

2.2.1.2.4.2 Información y responsabilidad

Debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser aceptados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

2.2.1.2.4.3 Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte existente de control interno.

2.2.1.2.4.4 Sistema de información

Los sistemas de información diseñados e implementados por

la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades, y naturaleza de la entidad. De este modo el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

2.2.1.2.4.5 Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente y de ser necesario rediseñados cuando se detecten deficiencias en su proveedor y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas estrategia políticas y programas de trabajo entre otros, debe considerar el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

2.2.1.2.4.6 Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

2.2.1.2.4.7 Comunicación interna

Es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

2.2.1.2.4.8 Comunicación externa

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

2.2.1.2.4.9 Canales de comunicación

Sin medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideren una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información, los canales de comunicación lleguen a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

2.2.1.2.5 Norma general para la supervisión y monitoreo

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo

y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

2.2.1.2.5.1 Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

2.2.1.2.5.2 Monitoreo oportuno del control interno

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

2.2.1.2.5.3 Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección.

2.2.1.2.5.4 Seguimiento e implantación de medidas correctivas

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

2.2.1.2.5.5 Autoevaluación

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

2.2.1.2.5.6 Evaluaciones independientes

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificación las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

2.2.1.3 Control interno

En la ley n° 28716 artículo 3 ley del sistema de control interno, aprobado en el 2008, nos informa que se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

El Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. De tal modo que control interno son la acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los objetivos **(Romero, 2012)**.

El Control Interno es el sistema nervioso de una entidad, ya que la misma abarca toda la organización, contribuye a establecer una adecuada comunicación y debe ser diseñado para dar respuesta a las necesidades específicas según las diferentes particularidades inherentes a la organización de la producción y los servicios (**Rivero 2008**).

2.2.2 Teoría de Almacén

2.2.2.1 Tipos de almacenes

En ocasiones, la actividad económica de una empresa puede exigir de uno o varios tipos de almacén: de materias primas, de productos semielaborados, de productos terminados, etc. Todos ellos han de estar ubicados en función de las necesidades específicas de su funcionamiento y de acuerdo con las restricciones o las posibilidades de cada localización y su entorno.

Para **mecalux (s/f)**. La mejor manera de clasificar los distintos tipos de almacenes que se pueden dar en la actualidad es agrupándolos según sus características comunes:

Según la naturaleza del producto, se pueden encontrar almacenes especializados en bobinas, productos inflamables, perfiles, pequeño material, recambios, productos perecederos e incluso almacenes que son de uso general, entre otras posibilidades.

El edificio, también puede ser un criterio de clasificación y así se habla de almacenes al aire libre, naves, sótanos, almacenes de gran altura o depósitos, cámaras frigoríficas, almacenes autoportantes (las

estanterías conforman el almacén del propio edificio), etc.

Dependiendo del flujo de materiales, las instalaciones pueden agruparse en aquellas destinadas a materias primas, componentes o productos semielaborados, productos acabados, almacenes intermedios, de depósito, para distribución, etc.

En cuanto a su localización, se habla de almacenes centrales, regionales y de tránsito.

En cuanto a su mecanización, pueden ser manuales, convencionales o automáticos.

2.2.3 Teorías de la empresa

2.2.3.1 Según el sector de actividad:

Para **Thompson (2006)** las empresas según su actividad se clasifican en:

- **Empresas del sector primario**

También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

- **Empresas del sector secundario o industrial**

Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

- **Empresas del sector terciario o de servicios**

Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.3.2 Según el tamaño:

Para **Thompson (2006)** las empresas según su tamaño se clasifican en:

- **Grandes Empresas**

Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

- **Medianas Empresas**

En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

- **Pequeñas empresas**

En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

- **Pymes**

Para Visa Empresarial (s/f), las Mypes es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, en cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como finalidad desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

- **Microempresas**

Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

2.2.3.3 Según la propiedad del capital:

Para **Thompson (2006)** las empresas según su capital se clasifican en:

- **Empresa privada**

La propiedad del capital está en manos privadas.

- **Empresa pública**

Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

- **Empresa mixta**

Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

2.2.3.4 Según el ámbito de actividad

Para **Thompson (2006)** las empresas según su ámbito se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas locales**

Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

- **Empresas provinciales**

Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

- **Empresas regionales**

Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

- **Empresas nacionales**

Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

- **Empresas multinacionales**

Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino

de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.3.5 Según el destino de los beneficios

Para **Thompson (2006)** las empresas según su beneficio se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas con ánimo de Lucro**

Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

- **Empresas sin ánimo de Lucro**

En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

2.2.3.6 Según la forma jurídica

Y finalmente para **Thompson (2006)** las empresas se dividen en:

- **Unipersonal**

El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.

- **Sociedad colectiva**

En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

- **Cooperativas**

No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las

necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

- **Comanditarias**

Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.

- **Sociedad de responsabilidad limitada**

Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

- **Sociedad anónima**

Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

Para **Ortiz (2011)**, la empresa funciona como un intermediario entre los mercados de oferentes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. La empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla, la empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el

empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos.

En los años finales del siglo XX el concepto de empresa adquiere un nuevo elemento, propio de la era de la información que estamos viviendo: la sociedad del conocimiento, donde adquieren especial relevancia una serie de elementos intangibles (experiencias, información, valores, ideas, etc.) Esto ha llevado a postular una teoría de la economía del conocimiento, que considera a éste como un factor más de la producción. Con ello se considera que la empresa es un sistema basado en el conocimiento, donde se dan flujos de conocimiento de diferente naturaleza, que serían inputs o entradas, para después del proceso de transformación, obtener nuevos conocimientos (outputs-salida) que adquieren valor para la empresa.

Para **Thompson (2006)**, la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común; así mismo la empresa esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado revela un trasfondo filosófico que permite conocer la importancia que tienen, además de las actividades que se realizan y los recursos que se utilizan.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Definición del control interno

Según la **Contraloría de la Republica (2014)**, el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Para **Pérez (s/f)**, el control interno es un método de organización en el que una empresa se protege y garantiza que tiene el control de sus contables, procedimientos diarios y negocios, y que se están siguiendo estas políticas. Se compone de diferentes controles, procedimientos, investigaciones y sistemas para garantizar que la empresa está funcionando bien y con apego a la ley. El control interno esencialmente protege a la compañía de sí misma, salvaguardándola contra peligros tales como el fraude y la corrupción.

Finalmente, **Huilca (2009)**, el control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos

contables.

2.3.2 Definición de Almacén

Para **SPC Consulting Group (2014)**, almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos por la administración, la producción o para la venta de artículos o mercancías. Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades: producción y ventas. Es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, o sea una rápida rotación.

2.3.3 Definición de las Empresas

La empresa es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales. En general, se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital. **Sánchez (s/f)**

2.3.4 Definición de PYMES

Para **Gestion.org (s/f)**, las pymes son las pequeñas y medianas empresas, esto es, las empresas que cuentan con no más de 250 trabajadores en total y una facturación moderada. Son empresas de no gran tamaño ni facturación, con un número limitado de trabajadores y que no disponen de los grandes recursos de las empresas de mayor tamaño.

2.4 Descripción de la Empresa

2.4.1 Empresa “DISTRIBUIDORA FERRTERA MJM SAC”

La empresa “DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC”, identificada con RUC 20445612121, inicio sus actividades el 01 mayo del 2007, la cual está ubicada en NRO. S/N INT. 539 MERCADO FERROCARRIL (FRENTE A ELECTRO BRICEÑO) ANCASH - SANTA - CHIMBOTE, Teniendo como actividad económica la compra/venta de artículos de ferretería, pintura y productos de vidrios; sin actividad de comercio exterior.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación será descriptivo - bibliográfico - documental y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que el presente trabajo de investigación será bibliográfico - documental

y de caso, no hablará población, tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplica.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección

3.4.1. Técnica de recolección de datos del proyecto:

Para el recojo de la información se utilizará las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista.

3.4.2. Instrumento de recolección de datos del proyecto:

Para el recojo de información se utilizara los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas y cuestionario.

3.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se revisará los antecedentes pertinentes, los cuales debidamente analizados servirán para obtener los resultados de dicho objetivo. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicara un cuestionario pertinente al gerente de la institución del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Finalmente para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se hará un análisis comparativo de los resultados del objetivo específicos 1 y 2

3.6 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS
<p>Título del proyecto tesis: caracterización del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú: caso de Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del Perú y la Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015?</p>	<p>Determinar las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú y de Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015.</p>	<p>1. Describir las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio Perú, 2015. 2. Describir las características del control interno en el área de almacén de la Empresa Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú y de Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015.</p>	<p>No aplica porque se tratará de una investigación bibliográfica y de caso.</p>

Fuente: Elaboración propia

3.7 Principios éticos

El proyecto investigación se rigen por cinco principios éticos:

3.7.1 Protección a las personas.- En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

3.7.2 Beneficencia y no maleficencia.- Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

3.7.3 Justicia.- Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación

3.7.4 Integridad científica.- La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

3.7.5 Consentimiento informado y expreso.- En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01: Describir las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio de Perú, 2015.

CUADRO N° 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Ubillus (2018)	Determina que, la Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros –Huancabamba, no se mantiene información del stock de productos de manera oportuna, lo que no permite apreciar la rotación de inventarios. El mal manejo de las existencias, debido a que el espacio es demasiado pequeño y eso permite la pérdida y deterioro de las mercaderías; al no existir instrucciones de que haya una persona específicamente encargada de realizar una sola labor, es que todos los trabajadores realizan múltiples funciones tales como: el encargado de

	almacén también, reciben mercaderías.
Hernández (2017)	Determina que, en las empresas cualquiera que sea su rubro, necesitan de un Sistema de control Interno de Inventarios ya que contando o mejorado este sistema se podrá tener la certeza de las decisiones a tomar para evitar sorpresas futuras en las decisiones presentes a fin de evitar que las empresas se vean afectadas siendo los inventarios parte importante; la empresa FERRETERÍA KAHE S.A.C necesita la implementación de un Sistema de control Interno de inventarios que pueda satisfacer las exigencias de un mercado competitivo y más aún que pueda ayudar a mejorar en forma segura las mercaderías, por tanto, necesita un sistema que planifique, organice y controle en flujo de los inventarios ya que esto repercutirá en el aspecto económico y rentablemente ya que el objetivo de cualquier empresa sea el rubro que sea es el de obtener ganancias.
Cruz (2017)	Determino que, la mayoría de las empresas ferreteras del Perú presentan deficiencias en su control interno que afectan negativamente a la empresa y evitan se cumplan los objetivos y metas establecidos. La Ferretería Corporación L.M SAC, cuenta con un control interno aplicado de forma empírica basada en los conocimientos y experiencia del propietario; pero en el área de almacén no cumple con las normas de seguridad básicas.
Peña (2017)	Afirma que, la empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de las actividades, así mismo no hay una personal a cargo y mucho menos existe un control adecuado, ni manejo eficaz del almacén a través de un sistema kardex que evidencie el movimiento de ingreso y salida de almacén y los saldos.

	<p>El registro de los movimientos del almacén se lleva de forma manual y se realiza en un cuaderno, arriesgándose a perder información en caso de extravío. No capacita al personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto el requisito para contrata personal es que evidencie alguna experiencia de trabajo de almacén. Esta situación no permite efectuar una eficiente labor, ni un adecuado control y manejo de sus inventarios, lo que conlleva a pérdida por mermas y/o deterioro de mercaderías</p>
<p>Ramírez (2016)</p>	<p>Afirma que, la empresa Malpisa E.I.R.L.; no cuenta con un manual de procedimientos, tampoco hay una persona adecuada para autorizar las entradas y salidas de mercadería y el registro de la mercadería se está llevando en forma manual así mismo la empresa no cuenta con el ambiente adecuado para almacenar sus productos.</p>
<p>Hilario (2017)</p>	<p>Determina que, el control interno es una herramienta de suma importancia para las empresas en general, ya que se caracteriza por ser el proceso llevado a cabo por la gerencia, ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información. La empresa DIFELSA SAC no está aplicando correctamente todos los componentes del control interno, debido a que tiene deficiencias en dos componentes de suma importancia como, evaluación de riesgo y actividades de control, lo cual conlleva a estar expuesta a pérdidas, fraudes y robos de mercadería, poniendo en peligro sus metas, objetivos, misión y visión.</p>
	<p>El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente</p>

<p>Arteaga & Olgún (2014)</p>	<p>en el mal estado del almacén, la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.</p>
<p>Bazan (2013)</p>	<p>Determina que, la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú; la Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos; el no contar con información fidedigna respecto de las cantidades en existencias, propicia que la administración utilice información errónea en cuanto a costos para establecer precios de venta y tomar decisiones basadas en los márgenes de utilidad reportados u otros tipos de decisiones.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de “Distribuidora Ferretera MJM SAC”, Chimbote, 2015.

CUADRO N° 2

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1.) ¿Cree Ud. que la empresa tiene implementado un sistema de control interno?		X

2.) ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
3.) ¿Para desarrollar y retener al personal competente se les da buen trato y buen salario?	X	
4.) ¿la empresa cuenta con las medidas de seguridad básicas como: ventilación, salida de emergencia, extintor, etc.?		X
5.) ¿Está restringido el acceso a los almacenes?		X
EVALUACIÓN DE RIESGO		
6.) ¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?	X	
7.) ¿Se tiene contratado seguro que salvaguarden los inventarios?	X	
8.) ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.?		X
9.) ¿Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas?		X
ACTIVIDAD DE CONTROL		
10.) ¿Considera importante el control interno para promover la efectividad y eficiencia en las funciones dentro de la empresa?	X	
11.) ¿Están los inventarios bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
12.) ¿Conoce cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa?	X	
13.) ¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?	X	
14.) Con respecto a la toma y valuación de inventarios físicos:		
14.1) <i>¿Se practica inventarios físicos por lo menos una vez al año, o bien sobre base rotatoria periódica?</i>	X	
14.2) <i>Es adecuada la planeación para la toma de inventarios físicos</i>	X	
14.3) <i>¿Se identifica aquellas partidas que deben ser dadas de baja por obsolescencia o mal estado?</i>	X	
14.4.) <i>Se verifican, cuando menos dos veces, los cálculos aritméticos</i>	X	
14.5.) <i>Se toman en cuenta inventarios en poder de terceros, como son: depósitos, consignación, arrendamiento, etc.</i>	X	
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		
15.) Con respecto a la recepción de inventarios:		
15.1.) <i>¿Es adecuado el procedimiento de recepción de inventarios que entregan los transportistas?</i>	X	
15.2) <i>¿Se efectúan conteos de las cantidades recibidas?</i>	X	
15.3.) <i>¿Es adecuado el proceso de reporte del almacenamiento sobre los inventarios que recibe?</i>	X	

16.) Con respecto al almacenamiento de inventarios:		
16.1.) <i>Se determina el tipo de inventarios y cantidades de ellos para recibir como se van a acomodar y mover dentro del almacén</i>	X	
16.2.) <i>Con respecto al acomodo y salvaguarda de los Inventarios:</i>		
16.2.1.) Es efectivo el uso de anaqueles, estantes y depósitos	X	
16.2.2.) Se prevén necesidades de transito dentro del almacén	X	
16.2.3.) Es clara la identificación de localización	X	
17.) ¿Están pre numerados o perfoliados todos los documentos o formatos que intervienen en la función de inventarios?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente general de la “Distribuidora Ferretera MJM S.A.C.

4.1.3 Con respecto al objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora Ferretera MJM SAC Chimbote, 2015

CUADRO N° 3

Elementos de Comparación	Resultado respecto al objetivo N° 1	Resultado respecto al objetivo N° 2	Resultado
Ambiente de Control	Estos autores determina que, es importante que las empresas cualquiera que sea su rubro tengan implementado un sistema de control interno adecuado que permitirá fortalecer la gestión, así mismo el área de almacén debe contar con las medidas de seguridad básicas (Hernández,	La empresa Distribuidora Ferretera MJM SAC no tiene implementado un sistema de control interno, no cuenta con las medidas de seguridad básicas en el área de almacén y mucho menos tiene el área restringida.	No Coinciden

	2017 & Cruz, 2017)		
Evaluación de Riesgo	Estos autores determina que, las empresas deben contar con medidas de seguridad contra robos, fraudes, situaciones climatológicas e incendios, porque de lo contrario está expuesta la mercadería. (Hilario, 2017 & Arteaga & Olgún, 2014)	La empresa Distribuidora Ferretera SAC, no cuenta con medidas de seguridad contra robos, incendios, deterioro y los inventarios están expuestos a deterioro físico y condiciones climatológicas.	No Coinciden
Actividad de Control	Estos autores afirman que, las empresas carece de un manual de procedimientos para la realización de las actividades; es por ello, que hay un mal manejo de las existencias en el área de almacén, ocasionando pérdidas de mercaderías, al no existir una persona responsable, ya que todos los trabajadores realizan múltiples funciones. (Ubillus, 2018; Peña, 2017; Ramírez, 2016; Hilario, 2017))	La empresa Distribuidora Ferretera MJM SAC no cuenta con un manual de actividad, no hay una persona responsable del área de almacén; lo cual no permite la efectividad y eficiencia en las actividades.	Coinciden

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Este autor determina que, la Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. (Bazan, 2013)</p>	<p>En la empresa Distribuidora Ferretera SAC, el dueño y los trabajadores si mantienen una información periódica de las mercaderías.</p>	<p>Coinciden</p>
<p>Supervisión y Seguimiento</p>	<p>Este autor considera que, las empresas necesita un sistema que planifique, organice y controle en flujo de los inventarios para poder brindar un buen reporte. (Hernández, 2017)</p>	<p>La empresa Distribuidora Ferretera SAC, cuenta con un reporte adecuado de las mercaderías, permitiendo que el dueño este enterado de lo que ocurre en su almacén.</p>	<p>Coinciden</p>

4.2 Análisis del resultado

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

Bazan (2013), Arteaga & Olgún, Hilario (2017), Cruz (2017), Peña (2017) Hernández (2017) & Ubillus (2018) coinciden en sus resultados al establecer que, es importante que las empresas cuenten con la implementación de un sistema de control interno; que les permita planificar, organizar y controlar el inventario; así mismo tomar las medidas de seguridad contra robos, fraudes, incendios y situaciones climatológicas y que cuenten con una manual de procedimientos en la realización de actividades. Porque con estas medidas los inventarios estarán protegidos y a su vez se podrá obtener información fidedigna de los recursos; el

resultado será de mucha utilidad para la toma de decisión de la empresa, logrando el cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados también coinciden con los antecedentes internacionales, **Ibarra & Flores (2006), & López (2013)** y afirman que, las empresas deben contar con un control interno adecuado, para que de esta manera se pueda obtener una información confiable y segura sobre todo que permitirá maximizar la utilización de los recursos humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicio de calidad. Los resultados obtenidos también tienen relación con los autores de las Bases Teóricas, **Romero (2012) & Rivero (2008)** el Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional, contribuye a establecer una adecuada comunicación y debe ser diseñado para dar respuesta a las necesidades específicas según las diferentes particularidades inherentes a la organización.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02:

De acuerdo al cuestionario aplicado a DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC se llegó a determinar que en el componente de **ambiente de control** se puede apreciar que la empresa no cuenta con sistema de control interno, ni con las medidas de seguridad básicas como (ventilador, extintor, puerta de salida de emergencia) y tampoco cuenta con la área restringida; con respecto a la **evaluación de riesgo** la empresa no cuenta con medidas de seguridad necesaria contra robos e incendios, deterioro físico y condiciones climatológicas; respecto a **actividad de control** la

empresa no tiene un manual de actividades, por lo tanto, no hay una persona responsable del área de almacén; referente a **información y comunicación** el dueño y los trabajadores mantiene una buena comunicación periódica en relación a la mercadería; y respecto a **supervisión y seguimiento** la empresa cuenta con un reporte adecuado de las mercaderías.

4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03:

Al realizar la comparación entre el objetivo específico n°1 y el objetivo específico n° 2 se puede apreciar que:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2), no coinciden con los autores (**Hernández, 2017 & Cruz, 2017**) quienes afirman que, las empresas reclaman contar con un sistemas integrados de control interno, para fortalecer las gestiones comerciales y también reclaman contar con las medidas de seguridad básicas que les permita asegurar las mercaderías, y Distribuidora Ferretera MJM SAC no cuenta con un sistema de control interno implementada, ni con las medidas de seguridad básicas.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2), no coinciden con el autor (**Hilario, 2017**) quien determina que, las empresas deben contar con las medidas de seguridad contra robo, fraude, incendio y situaciones climatológicas y Distribuidora Ferretera SAC no cuenta con medidas de seguridad en el área de almacén.

Respecto al componente de actividad de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) coincide con los autores (**Ubillus, 2018; Peña, 2017; Ramírez, 2016 & Hilario, 2017**) quienes determinan que, las empresas carecen de un manual de procedimientos de las actividades y responsabilidades es por eso que todos los trabajadores cumplen múltiples funciones; y la empresa Distribuidora Ferretera MJM SAC no es ajena a eso, todos los trabajadores cumplen las mismas funciones.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) coincide con el autor (**Bazan, 2013**) quien afirma que, la información en una entidad es de suma importancia; y en la Distribuidora Ferretera MJM SAC el dueño y los trabajadores si mantienen buena comunicación periódica respecto a la mercadería.

Respecto al componente de supervisión y control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) coincide con el autor (**Hernández, 2017**) quien determina que, las empresas necesita un sistema que planifique, organice y controle en flujo de los inventarios para poder brindar un buen reporte; y Distribuidora Ferretera MJM SAC cuenta con un reporte adecuado de las mercaderías.

V. CONCLUSIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a objetivo principal de la investigación sobre, determinar las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio de Perú y de Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015.

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que, según la mayoría de los autores (antecedentes revisados) establecen que es importante la implementación de sistema de control interno en las empresas, sobre todo en el área de almacén, ya que se debe tener las medidas de seguridad básicas como: ventilación, puerta de seguridad, extintores, y otras medidas contra robo, fraude, incendio y situaciones climatológicas.

Así mismo cabe recalcar que el contar con un sistema de control interno en las empresas comerciales del Perú conllevara al crecimiento, permitiendo que dentro de ellas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones, y estabilidad en la economía; brindar información confiable y oportuna para la toma de decisiones, sobre todo que la mercadería esté protegida; De acuerdo con las bases teóricas el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que, el cuestionario aplicado a la empresa DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC, obtuvo como resultado que hay deficiencia: **En el**

Ambiente de Control, porque no cuenta con un sistema de control interno, ni con las medidas de seguridad básica (ventilador, salida de emergencia, extintores, etc.), ni área restringida; **y en Evaluación y Riesgo** porque no son adecuadas las medidas de seguridad contra robo, incendio y situaciones climatológicas; por lo que la empresa está expuesta a sufrir alguna pérdida de mercadería.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que, en la comparación de los resultados no coinciden en **ambiente de control y evaluación de riesgos**; Distribuidora Ferretera MJM SAC no cuenta con un control interno implementado, esto no le ha permitido lograr sus objetivos, no ha podido obtener una buena rentabilidad y solvencia; tampoco cuenta con medidas de seguridad contra robo e incendio, por lo que está expuesta a sufrir cualquier tipo de daño o pérdida de mercadería, así mismo no tiene una persona capacitada para que cumpla el rol de almacenero.

5.4. Conclusión Final

Toda empresa debe contar con un control interno; ya que esta herramienta, ayudará a tomar decisiones, para la mejora de la entidad; permitiendo corregir los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificando siempre la razonabilidad y confiabilidad de la información, por consiguiente, esta herramienta permitirá alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo.

Así mismo la empresa Distribuidora Ferretera MJM SAC, se le recomienda asegurar

el área de almacén, colocándole extintores, agregarle una puerta de emergencia, asegurar el techo con fibra forte y restringir el área, para que la mercadería esté protegida.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Idrobo & Saldaña (2015), Implementación de herramientas para el sistema de Control interno administrativo y contable de la Ferretería “CACIA”, para el año 2014.

Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21323/1/tesis.pdf>

Herrera, A. & Saldaña, J. (2014). Análisis para la implementación de un sistema de control de inventario de mercadería en la ferretería Eloísa, ubicada en el Cantón Simón Bolívar, Provincia del Guayas. (Tesis de grado). Universidad Estatal de Milagro –UNEMI, Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/2592>

López, J. (2013). Sistematización en el manejo de inventarios de una empresa ferretera de la ciudad de Obregón. (Tesis de licenciatura). Instituto Tecnológico de Sonora, Obregón, México. Recuperado de:

http://biblioteca.itson.mx/dac_new/tesis/703_lopez_jose.pdf

Carruyo. (2009). Diseño de un sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo. Maracaibo.

Ubillus, L. (2018). “los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: ferretería servicios generales señor de los milagros-Huancabamba, Piura, 2017. Recuperado de

[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)

Hernandez, M. (2017). Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú caso: Ferretería kahe S.A.C. Trujillo, La Libertad 2016. Recuperado de

[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(5\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(5).pdf)

Cruz, (2017). Los mecanismos de control interno y su influencia en el área de almacén

de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: ferretería corporación l.m sac talara, 2016.

Recuperado de

[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(11\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(11).pdf)

Peña, H. (2017) los mecanismos de control interno en el Área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: Ferretería GARVIL S.A.C Huancabamba, 2016.

Recuperado de

[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(10\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(10).pdf)

Carrasco, J. (2015). Análisis del control interno y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Selva (Tesis). Universidad Cesar Vallejo - Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Tarapoto - San Martin. Extraído el 16 Mayo, 2017 del sitio Web de:

http://ucvvirtual.edu.pe/contenido_web/Docs_Adic/20140408_CAT%C3%81LOGO_DE_TESIS_2011.pdf

Salazar, S. (2014). Impacto del control interno en la rentabilidad de la ferretería San Martin, (Trabajo de Investigación). Universidad Alas Peruanas - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Rioja - San Martin. Extraído el 22 Mayo, 2017 del sitio Web de: <https://es.scribd.com/document/191492738/Pereira-Tesis>

Zuñiga (2015). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, Ancash. recuperado de

[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(7\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(7).pdf)

Bazan, R. (2013). La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú Chimbote, Ancash. Recuperado de

[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(1).pdf)

Hilirio, M. (2017). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “DIFELSA S.A.C.” de Chimbote, 2015.

RECUPERADO DE

[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(8\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(8).pdf)

Alvardo, M., Tuquiñahyi, S. (2011). Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo Coso, aplicando a la empresa Electro Instalaciones de la ciudad de Cuenca. Recuperado de

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Arteaga, C., Olguín, V. (2014). La mejora en el Sistema de Control Interno de logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L. Recuperado de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf

Chacón, W. (2002). Conceptos de Control Interno. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Contraloría General (2006). Normas de Control Interno. Recuperado de http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf

Contraloría General de la Republica (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>

Coso II. Internal Control Integrated Framework. Recuperado de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Crisólogo, M. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011. Recuperado el 06 de mayo del 2015.

Disponible en:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

Flores, Y. & Ibarra, G. (2006). Diseño del control interno para la pequeña y mediana

empresa. Recuperado de <file:///C:/Users/Invitado/Downloads/Diseno-control-interno-pequena- y- mediana1.pdf>

Guerra, J. (2008). Sistema de Control y Registro de los bienes Nacionales de la coordinación Regional del Instituto Nacional de Geología y Minería de Venezuela, Región Guayana. Recuperado de http://cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRADO/PROY/P R OY3892008.pdf

Gonzales, M. (2014). Importancia del Control Interno en la pymes. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Huilca, S. (2009). Control Interno. Recuperado de [http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/handle/123456789/428/82T00051\(2\).pdf;jsessionid=240A296BADE74EA278A7E1367827C5FB?sequence=1](http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/handle/123456789/428/82T00051(2).pdf;jsessionid=240A296BADE74EA278A7E1367827C5FB?sequence=1)

Lobos, R. (2010). Marco integrado de Control Interno latinoamericano. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/marco-integrado-control-interno-latinoamericano/>

Miranda, S. (2014). El control interno y su implementación en la Mypes en el Perú, 2014. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000003647>

Ortiz, Y. (2011). Teoría sobre las Empresas. Recuperado de <http://euroibiza.org/?p=545>

Pérez, N. (s/f). Definición de control interno. Recuperado de http://www.ehowenespanol.com/definicion-control-interno-sobre_366550/Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control Interno. (s/f). El informe coso I y II. Recuperado de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Rivero, A. (2008). Antecedentes y evolución del Control Interno. Recuperado

de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>

Romero, J. (2012). Control Interno. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Salas, K. (2005). Evaluación del control interno administrativo para el cumplimiento eficiente de los tributos a las telecomunicaciones de la empresa Corporación Telemic, C.A (Intercable). Recuperado de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/TC212_05.pdf

Samaniego, M. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Recuperado de [file:///C:/Users/Invitado/Downloads/samaniego_cm1-TESIS-DE-UNI-SAN-MARTIN%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Invitado/Downloads/samaniego_cm1-TESIS-DE-UNI-SAN-MARTIN%20(1).pdf)

Sánchez, L. (s/f). *Definición de Empresa y su Clasificación*. Recuperado de https://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION

Taboada, V. (2011). *El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Administración Pública*. Recuperado de <http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>

Thompson (2006). *Tipos de empresas*. Recuperado de <http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Zarpan, D. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca-2012*. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_Diana_neth.pdf

6.2. ANEXOS

6.2.1. ANEXOS 01: FICHAS BIBLIOGRAFICAS

Ficha bibliográfica 001

FICHA BIBLIOGRÁFICA	
TITULO/LIBRO	Control Interno
CIUDAD/PAIS	Lima – Perú
AUTOR(A)	Miguel H. Bravo Cervantes
EDITORIAL/EDICIÓN	1a ed.
AÑO	2000
	http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0
FUENTE	

Ficha bibliográfica 002

FICHA	
TITULO/LIBRO	Control Interno
CIUDAD/PAIS	España
AUTOR(A)	Joaquín Rodríguez Valencia
EDITORIAL/EDICION	Mad
AÑO	2006
	http://www.casadellibro.com/libro-control-interno-un-
FUENTE	efectivo-sistema-para-la-

6.2.2. ANEXO 02:

PRESUPUESTO			
RUBROS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
A. Bienes de consumo:			
Lapicero	1 unidad	1.00	1.00
USB	1 unidad	25.00	25.00
Papel bond 80 gramos	1 ciento	5.00	5.00
TOTAL CONSUMO			31.00
DE BIENES			
B. Servicios:			

Pasajes	25 viajes	3.00	75.00
Impresiones	100 unidades	0.30	30.00
Copias	100 unidades	0.10	10.00
Anillado	3 unidades	4.00	12.00
Internet	45 horas	1.00	45.00
TOTAL CONSUMO			172.00
DE SERVICIOS			
TOTAL GENERAL			203.00

6.2.3. ANEXO 03: Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración de mi proyecto de investigación, los gastos serán autofinanciados.

6.2.4. ANEXO 04: Cuestionario

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1.) ¿Cree Ud. que la empresa tiene implementado un sistema de control interno?		
2.) ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		
3.) ¿Para desarrollar y retener al personal competente se les da buen trato y buen salario?		
4.) ¿la empresa cuenta con las medidas de seguridad básicas como: ventilación, salida de emergencia, extintor, etc.?		
5.) ¿Está restringido el acceso a los almacenes?		
EVALUACIÓN DE RIESGO		
6.) ¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?		
7.) ¿Se tiene contratado seguro que salvaguarden los inventarios?		
8.) ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.?		
9.) Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y		
ACTIVIDAD DE CONTROL		

10.) ¿Considera importante el control interno para promover la efectividad y eficiencia en las funciones dentro de la empresa?		
11.) ¿Están los inventarios bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
12.) ¿Conoce cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa?		
13.) ¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?		
14.) Con respecto a la toma y valuación de inventarios físicos:		
<i>14.1) ¿Se practica inventarios físicos por lo menos una vez al año, o bien sobre base rotatoria periódica?</i>		
<i>14.2) Es adecuada la planeación para la toma de inventarios físicos</i>		
<i>14.3) ¿Se identifica aquellas partidas que deben ser dadas de baja por obsolescencia o mal estado?</i>		
<i>14.4.) Se verifican, cuando menos dos veces, los cálculos aritméticos</i>		
<i>14.5.) Se toman en cuenta inventarios en poder de terceros, como son: depósitos, consignación, arrendamiento, etc.</i>		
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		
15.) Con respecto a la recepción de inventarios:		
<i>15.1.) ¿Es adecuado el procedimiento de recepción de inventarios que entregan los transportistas?</i>		
<i>15.2) ¿Se efectúan conteos de las cantidades recibidas?</i>		
<i>15.3.) ¿Es adecuado el proceso de reporte del almacenamiento sobre los inventarios que recibe?</i>		
16.) Con respecto al almacenamiento de inventarios:		
<i>16.1.) Se determina el tipo de inventarios y cantidades de ellos para recibir como se van a acomodar y mover dentro del almacén</i>		
<i>16.2.) Con respecto al acomodo y salvaguarda de los Inventarios:</i>		
<i>16.2.1.) Es efectivo el uso de anaqueles, estantes y depósitos</i>		
<i>16.2.2.) Se prevén necesidades de transito dentro del almacén</i>		
<i>16.2.3.) Es clara la identificación de localización</i>		

17.) ¿Están pres numerados o perfoliados todos los documentos o formatos que intervienen en la función de inventarios?		X
--	--	---

6.2.5. ANEXO 05: Glosario de Palabras

- ✓ **Indicios:** Cosa material, señal o circunstancia que permite deducir la existencia de algo o la realización de una acción de la que no se tiene un conocimiento directo.
- ✓ **Engranaje:** Se denomina engranaje al mecanismo utilizado para transmitir potencia de un componente a otro dentro de una máquina.
- ✓ **Incidencias:** Cosa que se produce en el transcurso de un asunto, un relato, etc., y que repercute en él alterándolo o interrumpiéndolo.
- ✓ **Analítico:** Es Comprender una situación dividiéndola en partes pequeñas o determinando las implicaciones de una situación paso a paso estableciendo causalidades.
- ✓ **Deficiencia:** Defecto o imperfección que tiene una cosa, especialmente por la carencia de algo.
- ✓ **Desregulaciones:** Es el proceso por el cual los gobiernos eliminan algunas regulaciones específicas a los negocios para favorecer o agilizar la operación eficiente del mercado.
- ✓ **Delegar:** Ceder una persona u organismo un poder, una función o una responsabilidad a otra persona para que los ejerza en su lugar.
- ✓ **Malversación:** Utilización ilegal del dinero o bienes ajenos o del estado en cosas diferentes a las que iban destinados, generalmente en beneficio propio.
- ✓ **Delictivas:** Se aplica al acto que implica delito o acción contraria a la ley.
- ✓ **Pretensión:** Deseo o intención que tiene una persona de conseguir una cosa, aspiración, propósito.
- ✓ **Idóneo:** Que es adecuado o conveniente para una cosa, especialmente para desempeñar una función, una actividad o un trabajo

- ✓ **Interfaces:** sirve para señalar a la conexión que se da de manera física y a nivel de utilidad entre dispositivos o sistemas.
- ✓ **Conducentes:** Que conduce o dirige a un lugar, a un resultado o a una consecuencia.
- ✓ **Operacionalización:** Es un proceso que consiste en definir estrictamente variables en factores medibles. El proceso define conceptos difusos y les permite ser medidos empírica y cuantitativamente.