



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMERCIAL
Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.” 2016.

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

AUTOR:

BACH. CARLOS OSCAR CORONEL CARBAJAL

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMERCIAL
Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.” 2016.

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

AUTOR:

BACH. CARLOS OSCAR CORONEL CARBAJAL

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Un eterno agradecimiento a Dios por darme la vida, por guiarme en todo este tiempo e iluminarme para poder realizar mis objetivos y metas.

A mis padres y a mis hermanos que me brindaron todo su apoyo de forma incondicional, entendieron mis ausencias y mis malos momentos.

A mi docente tutor, por asesorarme y guiarme en todo el proceso de investigación

DEDICATORIA

A Dios, por brindarnos la dicha de la salud y bienestar físico y espiritual.

A nuestros padres, como agradecimiento a su esfuerzo, amor y apoyo incondicional, durante nuestra formación tanto personal como profesional.

A nuestros docentes, por brindarnos su guía y sabiduría en el desarrollo de este trabajo.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general, describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “**COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.**” de Chimbote, 2016; La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; para llevarla a cabo se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas, aplicado al propietario de la empresa del caso. Obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores establecen que el control interno en el área de almacén está unida a la información que el área de administrativa posee sobre sus existencias para ser frente a la demanda de sus clientes; Así mismo, las bases teóricas establecen que la implementación de un control interno del área de almacén ayuda a elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada de cada paso, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa que favorece positivamente dentro de la empresa en el área de almacén; En lo que respecta a la empresa del caso de estudio, se puede evidenciar que; “**COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.**” no cuenta con la información adecuada para poder saber cuánta mercadería tiene almacenado; por lo tanto el control interno en el área de almacén no está influenciando positivamente en la empresa del caso estudiado, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa; Por tal motivo, se recomienda, que la gerencia de la empresa del caso de estudio, trate de corregir los aspectos correspondientes a: información y registro de almacén, implementar el control interno basado en los componentes del informe COSO, incorporar manuales funciones y organizacionales para establecer responsabilidades y obligación en tanto como para la gerencia como para el personal.

Palabras claves: control interno, almacén, sector comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research was to describe the characteristics of the internal control of the storage area of companies in the Peruvian commerce sector and of the company "**COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.**" of Chimbote, 2016; The investigation was descriptive, bibliographic and of case; to carry out a work to point out the techniques of the bibliographic review and the interview, using the instruments the bibliographic record and a questionnaire of questions, applied to the owner of the company of the case. Obtaining the following results: The majority of the authors established that the internal control in the warehouse area is linked to the information that the legal property area has about its inventories in order to face the demand of its customers; Likewise, the theoretical bases establish that the implementation of an internal control of the storage area helps a manual of procedures that describe a detailed form of each step, process, operation or function performed in the organizational unit that favors positively within the company in the warehouse area; With regard to the company's case study, it can be evidenced that; "**COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.**" does not have the adequate information to know how much merchandise it has stored; therefore, the internal control in the warehouse area is not positively influencing the company of the case studied, which, would be implying the goals and institutional objectives, would be exposed to risk, (losses and frauds), which would put in danger the goals and institutional objectives of said company; For what reason, it is recommended that the company management of the case study, try to correct the aspects corresponding to: information and warehouse analysis, implement internal control based on the components of the report, COSO, incorporate manual functions and organizations to establish responsibilities and obligations for both management and staff.

Key words: internal control, warehouse, trade sector.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacional.....	17
2.1.2 Nacional.....	22
2.1.3 Regional.....	26
2.1.4 Local.....	28
2.2 Bases teóricas	30
2.2.1 Teoría de control interno.....	30
2.2.2 Contraloría General de la República	32
2.2.2.1 Componentes del control interno.....	33
2.2.2.1.1 Ambiente de control	33
2.2.2.1.2 Evaluación de riesgos	34
2.2.2.1.3 Actividades de control.....	35
2.2.2.1.4 Información y comunicación.....	37
2.2.2.1.5 Supervisión y monitoreo.....	38
2.2.2.2 Objetivos de control interno	40
2.2.2.3 Principios del control interno	41
2.2.2.4 Tipos del control interno.....	42
2.2.2.5 Fases del control interno.....	43
2.2.2.6 Características de control interno	44
2.2.3 Teorías de almacén.....	45

2.2.3.1 Tipos de almacenes.....	47
2.2.3.2 Funciones de almacén.....	48
2.2.3.3 Principios de almacén.....	49
2.2.3.4 NIC 2 Inventarios, valuación de las existencias	51
2.2.4 Teorías de la empresa	52
2.2.4.1 Tipos de empresa	53
2.2.4.2 Clasificación de las empresas	55
2.2.4.3 Características de la empresa.....	61
2.2.5 Teorías del sector comercio	61
2.3 Marco conceptual	63
2.3.1 Definiciones de control interno.....	63
2.3.2 Diferencia de almacén.....	64
2.3.3 Definiciones de empresa.....	65
2.3.4 Definición del sector comercio	66
III. METODOLOGÍA.....	67
3.1 Diseño de la investigación.....	67
3.2 Población y muestra	67
3.2.1 población.....	67
3.2.2 muestra.....	67
3.3 Definición y operacionalización de las variables	67
3.4 Técnicas e instrumentos	67
3.4.1 Técnicas	67
3.4.2 Instrumentos	67
3.5 Plan de análisis	68
3.6 Matriz de consistencia	68
3.7 Principios éticos.....	68
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	69
4.1 Resultados.....	69
4.1.1 Respecto al objetivo 1.	69
4.1.2 Respecto al objetivo 2.....	71
4.1.3 Respecto al objetivo 3.....	73
4.2 Análisis de resultados	77

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	77
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	78
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	81
V. CONCLUSIONES	86
5.1 Con respecto al objetivo 1	86
5.2 Con respecto al objetivo 2	86
5.3 Con respecto al objetivo 3	86
5.4 Conclusión general	87
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	88
6.1 Referencias bibliográficas	88
6.2 Anexos.....	94
6.2.1 Anexo 1 : Matriz de consistencia	94
6.2.2 Anexo 2 : Cuestionario.....	95
6.2.3 Anexo 3: Ficha bibliográfica	98

ÍNDICE DE CUADROS

Nº DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PAGINA
01	Respecto al objetivo específico 1	55
02	Respecto al objetivo específico 2	57
03	Respecto al objetivo específico 3	59

I. INTRODUCCIÓN

Desde hace mucho tiempo el control interno ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. **(Del Toro, Fontebao, Armada & Santos, 2005)**

En toda empresa pública o privada es importante tener un sistema de control del área de almacén para poder cumplir con sus objetivos y metas, el control interno en el área de almacén una herramienta fundamental, pues esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos, en un lugar y tiempo determinado. Esto representa información segura, para salvaguardar las mercancías, que están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados.

El control interno en el área de almacén consiste en el ejercicio del control de las existencias y su comparación con las necesidades presentes y futuras, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda. La importancia del control en el área de almacén reside en tener un adecuado registro de inventarios, no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitamos para armar un balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil **(Laveriano, 2010)**.

Las empresas comerciales se encuentran en un entorno competitivo, por lo que buscan sobresalir. Para ello, deben realizar sus funciones adecuadamente y así podrán alcanzar el éxito. Esto se puede lograr mediante un adecuado control en el área de almacén. Puesto que, uno de los factores más complejos de toda empresa son los almacenes, los cuales representan la mayor cantidad de capital. **(Deysi,2010).**

El inadecuado manejo de almacén crea en la empresa una mala imagen, porque si no se cuenta con el producto que se necesita se puede llegar a perder un cliente, que en la actualidad es lo más importante para una organización. Por lo mismo el control interno en el área de almacén es un tema de suma importancia, ya que si se mantiene demasiados artículos almacenados los gastos aumentan, por otro lado, si el almacén es demasiado escaso no habrá que vender. Debido a ello, importante saber cómo gestionar adecuadamente los inventarios, el control en el área de almacén ve todo lo relativo al manejo de las existencias de los bienes, en ella se aplican métodos y estrategias para así poder hacer rentable y productivo la adquisición de estos bienes **(Mora, 2008).**

Asimismo, el manejo del control interno en el área de almacén es un elemento muy importante para el desarrollo de las grandes empresas. Si este no es llevado a cabo correctamente puede repercutir en tener problemas para el cumplimiento de la demanda y pueden aumentar los costos o proveer servicios ineficientes. Es por esto que los expertos en esta materia recomiendan que se revisen continuamente los procesos de la empresa siempre buscando nuevos métodos que contribuyan a la

eficiencia de las empresas y a tono con la globalización ya que solo de este modo se puede continuar siendo competitivo. Siempre hay que recordar que el objetivo de la gerencia es el control interno del área de almacén es suministrar los materiales necesarios y de esta manera abaratar costo. Por ende, si el área almacén no se maneja con efectividad, no se tendrán los materiales suficientes para obtener los productos finales, no se producirán las ventas suficientes y se pueden perder clientes muy importantes por la inconformidad de éstos con las empresas (**Cruz, 2010**).

El control interno en los almacenes es uno de los aspectos más importantes en la micro y pequeña empresa (Mype) del sector comercio; sin embargo, es pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable y políticas o sistemas que le ayuden a cumplir con esta tarea (**Castillo, 2017**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Mejías (2013) en su trabajo de tesis denominado: Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL Productos C.A., realizado en la ciudad de San Diego – Venezuela, del mismo **Jiménez (2012)** en su trabajo de investigación titulado: Mejoras en la gestión de almacén de una empresa del ramo ferretero, realizado en Sarteneja – Venezuela, Por otro lado **Tirado (2013)** realizó el trabajo de investigación titulado: Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente (MINAMB), dirección estatal ambiental Monagas, realizado en Maturín – Venezuela, del mismo modo **Pérez (2014)** en su trabajo de investigación: Diseño

de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia, el cual se realizó en la ciudad de Quito – Ecuador, así mismo **Norca (2013)** en su trabajo de investigación: Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela, asimismo **Colmenarez (2007)** en su trabajo de investigación: Análisis del manejo del inventario de la empresa 2B Industria y Taller, C.A., realizado en la ciudad de Barquisimeto, Venezuela, **Orbea (2012)** en su trabajo de investigación: Implementación de control interno para inventarios aplicado a la empresa UNQUERORAL S.A., realizado en la ciudad de Quito, Ecuador, finalmente **Peñafiel & Tobar (2010)** en su trabajo de investigación: Diseño de un sistema de control interno para la bodega del gobierno provincial de Cotopaxi periodo 2009 – 2010, realizado en la provincia de Cotopaxi, Ecuador.

Asimismo, revisando la literatura a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Julca (2008)** en su trabajo de investigación: Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C., realizado en la ciudad de Trujillo, **Misari (2012)** en su trabajo de investigación: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, realizado en la ciudad de Lima, **Ramírez (2016)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”. También, **Vera & Vela (2015)** realizaron un trabajo de investigación denominado: Evaluación del control interno de almacén y

su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013” Tarapoto – Perú. Asimismo, **Arias, Jacha & Mamani (2016)** realizaron un trabajo de investigación denominado: “Control de inventario de la distribuidora de embutidos “Don pepito” y su incidencia contable y tributaria” Lima – Perú. Del mismo modo, **Zarpan (2013)** en su trabajo de investigación: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, realizado en la ciudad de Chiclayo.

También, revisando la literatura a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Calixto (2016)** en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.L.T.D.A” San Martín de Porres, 2014, Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Arellano (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa fundo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013, finalmente **Zavaleta (2013)** en su trabajo de investigación titulado: “Influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013” realizada en Chimbote.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L. de Chimbote, 2016**

Para dar respuesta a nuestro enunciado del problema, se plantea el siguiente

objetivo general: **Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L. de Chimbote, 2016.**

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

1. Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú 2016.
2. Describir las características del control interno del área de almacén, de la empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS – S.R.L. de Chimbote2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS - S.R.L. de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, ya que a través de su desarrollo se podrá describir las características del control interno del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa **“COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.”** de Chimbote,2016.

Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedente y base teórica para estudios a futuro que será realizado por estudiantes de otras universidades y también para ser aplicados como objeto de estudio para las

empresas del sector comercio del Perú.

Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación me permitiera obtener mi título profesional de contador público, lo que a su vez permitiera que la Universidad Católica los Angeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejore sus estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis Conforme la nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Mejías (2013) en su trabajo de tesis denominado: Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL Productos C.A., realizado en la ciudad de San Diego – Venezuela. Cuyo objetivo general fue proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. Empleando la

técnica de observación directa y utilizando un cuestionario de 17 preguntas, llegó a la siguiente conclusión: que la empresa no contaba con un sistema de control interno para el área de almacén – inventario por lo que el personal no sabe cuanta mercadería se encuentra en el recinto, desconoce un kardex, los productos no se encontraban clasificados y que no todos intervenían en las operaciones. Por lo que recomendó capacitar a los trabajadores en planificación, enseñarles el uso de las tarjetas kardex, clasificar los productos; asimismo, que debe ver comunicación directa de los trabajadores de almacén con el encargado y una supervisión constante para el mejor funcionamiento de sus operaciones.

Jiménez (2012) en su trabajo de investigación titulado: Mejoras en la gestión de almacén de una empresa del ramo ferretero, realizado en Sarteneja – Venezuela. Cuyo objetivo general fue proponer mejoras en el proceso de gestión de almacén de una empresa del ramo ferretero; llegando a la siguiente conclusión: mejorar la baja calidad de las instalaciones, equipamiento, el pobre diseño y la escasez de control de las variables asociadas al negocio; así también, recomendó orientarse a la organización y equipamiento de los espacios de almacén, así como a sus procedimientos internos y cambios en el sistema de información. Estas propuestas fueron: Un rediseño del plan estratégico de la empresa que comprenda el análisis, diagnóstico, formulación de objetivos generales y específicos a corto plazo.

Tirado (2013) realizó el trabajo de investigación titulado: Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén

del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente (MINAMB), dirección estatal ambiental Monagas, realizado en Maturín – Venezuela, cuyo objetivo general fue proponer lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén de dicho ministerio; asimismo, se llevó a cabo un estudio descriptivo; llegando a las siguientes conclusiones: El departamento de almacén cuenta con un manual de procedimientos de entrada y salida de materiales pero no se aplican las instrucciones por no estar actualizado como consecuencia de ello no se realizan registros de entradas ni de salidas, los que pueden correr el riesgo de quedar sin insumos para el desempeño de sus actividades; por lo tanto, la falta de controles eficientes con respecto a las entradas y salidas de materiales en el departamento de almacén pueden provocar pérdida de tiempo, costos y un descontrol contable por no llevar la información real de los materiales.

Pérez (2014) en su trabajo de investigación: Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia, el cual se realizó en la ciudad de Quito – Ecuador La presente investigación recomienda: Que las empresas sistema de comerciales contraten como asesor específico para el diseño e implementación de un control interno para el rubro de inventarios, a un contador público y auditor por ser un profesional especializado en esta materia de control, que permitirán realizar programaciones de pedidos, coordinará eficientemente a los departamentos involucrados en el control de inventarios, el sistema permitirá identificar productos de lento movimiento y productos obsoletos y las inspecciones y

tomas físicas de inventario serán más eficientes

Norca (2013) en su trabajo de investigación: Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los almacenes, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela, cuyo objetivo general fue: Proponer el control internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., utilizando la metodología diseño de campo apoyado en una revisión documental, estableció que : La necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

Colmenarez (2007) en su trabajo de investigación: Análisis del manejo de los almacenes de la empresa 2B Industria y Taller, C.A., realizado en la ciudad de Barquisimeto, Venezuela, cuyo objetivo general fue: Diagnosticar el manejo de los almacenes de la empresa 2B Industria y Taller, C.A., utilizando la metodología del método descriptivo, el autor afirmó que, la necesidad de establecer un manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios esenciales como son: ventas de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, todo con miras a tener mayores utilidades. Capacitar al personal en el manejo de las herramientas que posee la empresa lo cual trae como resultado la obtención de información

suficiente y veraz que permita a la gerencia tomar decisiones con relación a los costos de adquisición y la asignación de éstos a sus productos.

Orbea (2012) en su trabajo de investigación: Implementación de control interno para el área de almacenes aplicado a la empresa UNQUERORAL S.A., realizado en la ciudad de Quito, Ecuador, cuyo propósito fue implantar un control interno para inventarios, estableció que, la bodega requiere de un proceso formal urgente con documentos de sustento indispensables para desarrollar sus actividades, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejarán datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras. La empresa, carece de un proceso formal para realizar la adquisición, recepción y venta de sus productos, pues cuando se originan estas necesidades en forma urgente, se realizan estos procesos sin documentos de respaldo, lo cual ha ocasionado diferencias en el inventario.

Peñañiel & Tobar (2010) en su trabajo de investigación: Diseño de un sistema de control interno para la bodega del gobierno provincial de Cotopaxi periodo 2009 – 2010, realizado en la provincia de Cotopaxi, Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un modelo de control interno muy eficiente para fortalecer la eficiencia y custodia que estimulan la adhesión a las exigencias planteadas por la ley, la investigación fue de carácter descriptiva, asegurando que es necesario que se implemente un sistema de control interno que permita un manejo eficiente de los recursos físicos que maneja la bodega. Así mismo, es importante establecer una normativa que permita poner en práctica

y cumplir con efectividad las actividades que deben realizarse en la bodega. Establecer una normativa clara en un sistema de control interno para la bodega que evitará que se incumpla con los procedimientos que se deban seguir para una eficiente gestión en el sector público.

2.1.2 Nacional

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

Baldeón (2016) realizó un trabajo de investigación denominado: “El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.”; cuyo objetivo principal fue determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016, la investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, llegó a las siguiente conclusión: se evidencia que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de confiabilidad.

Julca (2008) en su trabajo de investigación: Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C., realizado en la ciudad de Trujillo, La Libertad, utilizando la metodología descriptiva no experimental-prospectiva, cuyo objetivo general fue: desarrollar e implementar un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa y así maximizar las utilidades, aseguro que el control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa, obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y, por lo tanto, no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones debidamente difundido y manual de políticas y procedimientos para cada área; esto ha hecho que las funciones sean informadas en forma verbal. Como consecuencia de ello, se ha observado duplicidad de tareas, pérdida de tiempo y bajo rendimiento de los trabajadores, todo esto se ha visto reflejado en pérdidas financieras por errores en la operatividad y robos. Esto demuestra que poco servirá trabajar con ahínco y generar mayores ventas si parte de éstas son absorbidas por pérdidas ocasionadas en descuidos y carencia de controles.

Misari (2012) en su trabajo de investigación: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el

distrito de Santa Anita, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado. La investigación fue nivel descriptivo-explicativo, afirmo que, el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzado debido a la actualización permanente del registro sistemático de inventarios que da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Lo cual permitió la rotación adecuada de los inventarios evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y del mismo modo evitar pérdidas a la empresa. Por ende, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

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” cuyo objetivo fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016; el diseño fue no experimental – descriptiva – bibliográfica - documental y de caso; llegó a las siguientes conclusiones: Afirma que, el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia. Así mismo el control interno de inventarios permite contar con información

administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

Arias, Jacha, & Mamani (2016) en su tesis titulada: “Control de inventario de la distribuidora de embutidos “Don pepito” y su incidencia contable y tributaria” Lima – Perú, el cual tuvo como objetivo principal: determinar la incidencia contable y tributaria por la falta de control de mercadería en la empresa Distribuidora de Embutidos “Don Pepito; llegó a las siguientes conclusiones: al no tener un manual de organización y funciones no hay un debido control de inventarios por los colaboradores, no hay una persona encargada que verifique las mercaderías que entran y salen y a donde se destinan, así como los vencimientos de la mercadería vencidas.

Zarpan (2013) en su trabajo de investigación: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, realizado en la ciudad de Chiclayo, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo – explicativo, afirmó que la adquisición de productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. Excesivo costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una

evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía. Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados; se presenta este riesgo como producto de que no existen restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad. Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones

2.1.3 Regional

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash; menos de la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Calixto (2016) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.L.” San Martín de Porres, 2014; tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres, 2014; el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso; llegó a las siguientes resultados: En la empresa si se aplican los componentes de control interno sobre los inventarios; se señala que las operaciones sí están debidamente respaldadas con documentación pertinente proporcionando la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo que les permita cumplir de forma efectiva sus responsabilidades.

Castillo (2017) en su tesis titulada: caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercial rosita EIRL”- Huarmey, 2016; tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L.” de Huarmey, 2016, el diseño de la investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica - documental y de caso, llegando a las siguientes resultados: las características del control interno de inventarios son: La carencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función., la falta de rotación no permite tomar correctas decisiones para el aprovisionamiento, no hay una persona responsable en el área, así mismo, el personal no recibe capacitaciones, por lo consiguientes, no cumple con su trabajo responsablemente, Contar con los componentes de control interno pues estos ayudan a tener un mejor control de los inventarios en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, identificando sus riesgos, tanto internos como externos, el correcto orden y administración de inventarios inciden en el desempeño de las empresas.

Torre(2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú: caso empresa “cooperativa agraria valle Huarmey - Culebras”, 2016; tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno del

área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey - Culebras” ,2016, el diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; llego a los siguientes resultados: las características del control interno en el área de inventarios son: El control interno es un factor clave para el buen manejo de cualquier tipo de empresa, permite estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar el área de los inventarios, permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, establece políticas y procedimientos contables para los inventarios, garantiza la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, evita las pérdidas, daños físicos de la mercadería y baja de precios por deterioro.

2.1.4 Local

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa; sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Arellano (2015) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa fundo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013, el diseño fue no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso; el objetivo general fue

determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Fondo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013; llegó a la siguiente conclusión: El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que estos coinciden al indicar que para una empresa es importante contar con los componentes de control interno pues estos ayudan a tener un mejor control de los inventarios en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, evaluación de los riesgos a los que se está expuesto el cual evidentemente ayudara a la empresa.

Zavaleta (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013” realizada en Chimbote. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental, sostuvo que implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, implica realizar una adecuada gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo, el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de control interno

El control interno se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos (**Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos, 1997**).

El sistema de control interno es el plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo (**Tigsilema, 2012**).

Para **Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2009)**, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O.) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y públicos, gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

El “**Informe C.O.S.O.**” es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes

Bacallao (2009) dice que, el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un estándar predeterminado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el Consejo de administración y la Gerencia tienen una seguridad razonable de que:

Se están alcanzando los objetivos, Los informes financieros y contables están siendo preparados con información fiable, y si se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables.

Carol (2005), establece el control interno como el proceso llevado a cabo por la dirección para proporcionar un grado de seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas.

2.2.2 Contraloría General de la República

Según, **Contraloría General de la República (2006)**, manifiesta que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Para la **CGR (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 en las entidades del Estado.

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 el presente documento.

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas

en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

2.2.2.1 Componentes del control interno

2.2.2.1.1 Ambiente de control

Carol (2005) establece que el ambiente de control, valora especialmente el factor humano, el grado de disciplina, fidelidad, compromiso e integridad de la plantilla, los valores éticos, los principios de gestión y el desarrollo de sus empleados.

Según, **Romero (2012)** manifiesta que, el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control al proveer disciplina y estructura para el control.

Factores del ambiente de control:

- ✓ Filosofía de la dirección y el estilo de gestión
- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Administración estratégica
- ✓ Estructura organizacional
- ✓ Administración de los recursos humanos
- ✓ Compromiso de competencia profesional
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad
- ✓ Órgano de control institucional.

2.2.2.1.2 Evaluación de riesgos

Carol (2005) establece que evaluación de los riesgos, valora el grado de conocimientos y experiencia acumulada por la empresa en el ámbito que se analiza.

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

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y

analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Factores de evaluación de riesgo:

- ✓ Planeamiento de la gestión de riesgos
- ✓ Identificación de los riesgos
- ✓ Valoración de los riesgos
- ✓ Respuesta al riesgo

2.2.2.1.3 Actividades de control

Carol (2005) las actividades de control son políticas, procedimientos, técnicas y disponibilidad o no de las herramientas de control y alarma, automatismos de seguimiento del proceso, entre otros.

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

Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están

apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Factores de actividades de control:

- ✓ Procedimientos de autorización y aprobación
- ✓ Segregación de funciones
- ✓ Evaluación costo-beneficio
- ✓ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
- ✓ Verificaciones y conciliaciones
- ✓ Evaluación de desempeño
- ✓ Rendición de cuentas
- ✓ Documentación de procesos, actividades y tareas
- ✓ Revisión de procesos, actividades y tareas
- ✓ Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones

2.2.2.1.4 Información y comunicación

Carol (2005) la Información y Comunicación, Facilidad o nivel de funcionalidad de mecanismos internos de comunicación de la empresa. Grado en el que el personal de la entidad conoce y comparte la información necesaria para desarrollar, gestionar y controlar su tarea.

Según, **Romero (2012)** La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Factores de información y comunicación:

- ✓ Funciones y características de la información
- ✓ Información y responsabilidad

- ✓ Calidad y suficiencia de la información
- ✓ Sistemas de información
- ✓ Flexibilidad al cambio
- ✓ Archivo institucional
- ✓ Comunicación interna
- ✓ Comunicación externa
- ✓ Canales de comunicación

2.2.2.1.5 Supervisión y monitoreo

Carol (2005) la Supervisión, dispone el proceso analizado. A mayor cantidad en la supervisión más se reduce el riesgo de no conformidad con los criterios establecidos.

En la medida en la que se combinen cada uno de estos factores, la actividad analizada será considerada de mayor o menor riesgo para la entidad y será merecedora de mayor o menor interés a la hora de controlarla.

Según, **Romero (2012)** Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su refuerzo e implantación. Esta evaluación

puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

1. El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
2. Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
3. Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
4. Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
5. Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la

importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Factores de supervisión y monitoreo:

- ✓ Para las actividades de prevención y monitoreo
 - Prevención y monitoreo
 - Monitoreo oportuno del control interno
- ✓ Para el seguimiento de resultados
 - Reporte de deficiencias
 - Seguimiento e implantación de medidas correctivas
- ✓ Para los compromisos de mejoramiento
 - Autoevaluación
 - Evaluaciones independientes

2.2.2.2 Objetivos de control interno

Según **Inti (2013)**, los objetivos del control interno son:

- **Eficacia y eficiencia en las operaciones.** - Capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos y producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo

- **Confiabilidad de la información financiera.** - Elaboración y publicación de los estados financieros confiables y toda otra información que pueda ser publicada.
- **Cumplimiento con las leyes y normas que sean aplicables.** - A las cuales está sujeta la organización para evitar efectos perjudiciales para la reputación de la organización, contingencias y otros eventos de pérdidas demás consecuencias negativas.

2.2.2.3 Principios del control interno

Según **Rojas (2013)**, los principios del control interno son:

- **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- **Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- **Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

2.2.2.4 Tipos del control interno

Según **Inti (2013)**, los tipos del control interno son:

- **Preventivos.** - Son los que evitan que ocurran hechos no deseados y se les conoce como aquellos que no agregan valor.
- **Detectivos.** - Son aquellos que detectan hechos no deseados que ya ocurrieron y pueden ser realizados hasta el final del proceso. (Las revisiones de rendimiento, la toma física de inventario, las conciliaciones, así como las auditorías).
- **Correctivos.** - Estos permiten investigar y rectificar errores y sus causas estando destinados a procurar que las acciones necesarias para su eliminación sean tomadas. (Evidencias de

auditoria, los listados de errores y las estadísticas de sus causas).

2.2.2.5 Fases del control interno

Según **Salirrosas (2015)**, las fases del control interno son:

- **Planificación.** - Comprende además las acciones orientadas a la formación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad
- **Ejecución.** - Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad donde se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales y a nivel de procesos donde se evalúan los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- **Evaluación.** - Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continua.

2.2.2.6 Características del control interno

Según **Rojas (2013)**, las características del control interno son:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

2.2.3 Teorías de almacén

Según Perez & Gardey (2015), El 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 para la administración, la producción o a 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, todo manejo y almacenamiento de materiales y productos es algo que eleva el costo del producto final sin agregarle valor, razón por la cual se debe conservar el mínimo de existencias con el mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación.

La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén. El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.

Debe existir una sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida (ambas con su debido control). Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.

Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén (entradas y salidas) y a programación de y control de producción sobre las existencias. Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción. Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación.

Toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada según sistemas existentes. La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios. La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión. El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento propiamente dicho, debe ser tan pequeña como lo permitan las condiciones de operación.

2.2.3.1 Tipos de almacenes

- ✓ **Almacén de productos terminados:** El almacén de productos terminados presta servicio al departamento de ventas guardando y controlando las existencias hasta el momento de despachar los productos a los clientes.
- ✓ **Almacén de materia prima y partes componentes:** Este almacén tiene como función principal el abastecimiento oportuno de materias primas o partes componentes a los departamentos de producción.
- ✓ **Almacén de materias auxiliares:** Los materiales auxiliares son todos aquellos que no son componentes de un producto pero que se requieren para envasarlo o empacarlo. Podemos mencionar los lubricantes, grasa, combustible, etiquetas, envases, etc.
- ✓ **Almacén de productos en proceso:** Si los materiales en proceso o artículos semi – terminados son guardados bajo custodia y control, intencionalmente previstos por la programación, se puede decir que están en un almacén de materiales en proceso.
- ✓ **Almacén de herramientas:** Un almacén de herramientas y equipo, bajo la custodia de un encargado especializado para el control de esas herramientas, equipo y útiles que se prestan a los distintos departamentos y operarios de producción o

de mantenimiento. Cabe mencionar: brocas, machuelos, piezas de esmeril, etc.

- ✓ **Almacén de materiales de desperdicio:** Los productos partes o materiales rechazados por el departamento de control y calidad y que no tienen salvamento o reparación, deben tener un control separado; este queda por lo general, bajo el cuidado del departamento mismo.
- ✓ **Almacén de materiales obsoletos:** Los materiales obsoletos son los que han sido discontinuados en la programación de la producción por falta de ventas, por deterioro, por descomposición o por haberse vencido el plazo de caducidad. La razón de tener un almacén especial para este tipo de casos, es que los materiales obsoletos no deben ocupar los espacios disponibles para aquellos que son de consumo actual.
- ✓ **Almacén de devoluciones:** Aquí llegan las devoluciones de los clientes, en él se separan y clasifican los productos para reproceso, desperdicio y/o entrada a almacén.

2.2.3.2 Funciones de almacén

- ✓ **Recepción:** Es el proceso que consiste en dar entrada a las mercancías que envían los proveedores. Durante este proceso, se comprueba que la mercancía recibida coincide con la información que figura en los albaranes de entrega. También es necesario comprobar durante la recepción de la mercancía si

las cantidades, la calidad o las características se corresponden con el pedido.

- ✓ **Almacenamiento:** Consiste en la ubicación de las mercancías en las zonas idóneas para ello, con el objetivo de acceder a las mismas y que estén fácilmente localizables. Para ello se utilizan medios fijos, como estanterías mecánicas industriales, depósitos, instalaciones, soportes, etc. y medios de transporte interno como carretillas, elevadores o cintas transportadoras.
- ✓ **Registro:** anotar en instrumentos de control todas las entradas y salidas de materiales o productos, para contar con datos al día de las existencias.
- ✓ **Mantenimiento:** conserva el almacén limpio y en orden, de tal manera que los materiales o productos de cierto tipo o clase estén e solo un lugar, para facilitar su localización y recuento
- ✓ **Despacho:** abastecer de materia prima otros materiales a los departamentos de producción, o en su caso, de los productos terminados al departamento de embarque, requeridos para su venta

2.2.3.3 Principios de almacén

- ✓ La custodia de los materiales debe estar bajo la responsabilidad final de una sola persona en cada gestión de almacenes.

- ✓ El personal de cada almacén debe estar asignado a funciones de recepción, almacenamiento, revisión, registro, despacho y ayuda en el control de inventarios de manera especializada.
- ✓ Sólo debe haber una puerta al almacén o, como mucho, una de entrada y otra de salida. Y deben tener los pertinentes controles.
- ✓ Se debe llevar al día un registro de todas las entradas y salidas.
- ✓ Hay que informar a control de inventarios y contabilidad sobre todos los movimientos del almacén, la programación y el control de la producción sobre las existencias.
- ✓ Las operaciones de entrada o salida del almacén contarán con documentación autorizada por los sistemas existentes en la gestión de almacenes.
- ✓ Cada producto debe tener asignada una identificación, que debe ser unificada por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.
- ✓ Dicha codificación debe estar codificada.
- ✓ Cada material debe estar ubicado según su clasificación e identificación para facilitar su localización.
- ✓ Los materiales deberán ser fácilmente ubicables.
- ✓ La disposición del almacén facilitará el control de los materiales.
- ✓ Los inventarios físicos deben realizarlos personal ajeno al almacén.

- ✓ La entrada al almacén estará prohibida a personas que no estén asignada a él. Asimismo, quedará restringida al personal autorizado por la gerencia o el departamento de control de inventarios.
- ✓ El área que ocupen los pasillos respecto de la del total del almacenamiento per se debe ser tan pequeña como permitan las condiciones de la operación.
- ✓ Se debe garantizar una disposición flexible del almacén que posibilite realizar modificaciones con una mínima inversión.

2.2.3.4 NIC 2 Inventarios, valuación de las existencias

Según **Mamani (2014)** la NIC 2 establece que los inventarios son activos que se tienen para la venta en el curso normal de la operación; en el proceso de producción; o en forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Métodos de valuación

De conformidad con el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta, los contribuyentes, empresas o sociedades en razón de la actividad que desarrollen, deberán practicar inventarios, valorar sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente:

A. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

Mediante este método los bienes comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que queden en existencia final serán los adquiridos o producidos recientemente.

B. Promedio ponderado

Requiere considerar las cantidades de unidades incorporadas con distintos precios, de tal forma que se le dé importancia al volumen de las unidades producidas; posteriormente, la suma de precios totales se divide entre el total de las unidades. Este método teóricamente determina un nuevo costo unitario, este puede ser más alto o más bajo que el costo medio existente, es decir este método tiende a nivelar las fluctuaciones de los costos unitarios establecidos. El procedimiento para evaluar los inventarios bajo el método promedio, es considerar que cuando se reciben materiales o mercaderías disponibles para la venta o consumo. El nuevo precio resultante se emplea entonces para valorizar la salida de las existencias y el inventario al final de un periodo.

2.2.4 Teorías de la empresa

Galindo (2014) menciona que las empresas son el principal factor dinámico de la economía de una nación y constituyen a la vez un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes. La empresa nace para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compense el riesgo, los esfuerzos y las

inversiones de los empresarios. Una empresa trata de obtener utilidades vendiendo productos que satisfagan las necesidades de las personas.

2.2.4.1 Tipos de empresa

Según **Inti (2013)**, los tipos de empresa son:

- 1) **Persona natural.** - Al constituir una empresa como persona natural, el único tipo de empresa que podemos optar es el de una empresa unipersonal.
- 2) **Empresa unipersonal.** - En este caso el propietario de la empresa, asume los derechos y obligaciones a título personal, y de forma ilimitada, ello implica que asume la responsabilidad de las obligaciones que la empresa pueda contraer, y las garantiza con el patrimonio o bienes personales que pueda poseer.
- 3) **Como persona jurídica.** - Al constituir una empresa como persona jurídica, los tipos de empresa que podemos elegir son:
 - a) **Empresa individual de responsabilidad limitada (E.I.R.L).** - 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.

- b) Sociedad colectiva (SC).** -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.
- c) Sociedad en comandita (S en C).** -Poseen dos tipos de socios: los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- d) Sociedad de responsabilidad limitada (S.R.L).** - 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.
- e) Sociedad anónima (SA.)** 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.
- f) Sociedad anónima abierta.-** Es abierta cuando se cumpla uno o más de las siguientes condiciones: Ha hecho oferta pública de acciones u obligaciones

convertibles en acciones, tiene más de 750 accionistas, más del 35% de sus capital pertenece a 175 o más accionistas, sin considerar dentro de este número aquellos accionistas cuya tenencia accionaria individual no alcance al 2 mil de capital o exceda del 5% del capital, se constituya como tal y por último que todos los accionistas con derecho a voto aprueban por unanimidad la adaptación a dicho régimen.

g) Sociedad anónima cerrada. -La sociedad anónima puede sujetarse al régimen de la sociedad anónima cerrada cuando tiene no más de 20 accionistas y no tiene acciones inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. No se puede solicitar la inscripción en dicho registro de las acciones de una sociedad anónima cerrada.

2.2.4.2 Clasificación de las empresas

Según **Inti (2013)**, las empresas se clasifican:

1. Por su actividad o giro: Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

a) Industriales: La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Estas a su vez se clasifican en:

- **Extractivas:** Son las que se dedican a la extracción de recursos naturales, ya sea renovables o no renovable.
- **Manufactureras:** Son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados y pueden ser productoras de bienes de consumo final o de producción.
- **Agropecuarias:** Como su nombre lo indica su función es la explotación de la agricultura y la ganadería.

a) **Comerciales:** Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados. Se pueden clasificar en:

- **Mayoristas:** Son aquellas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas tanto al menudeo como al detalle.
- **Menudeo:** Son los que venden productos tanto en grandes cantidades como por unidad ya sea para su reventa o para uso del consumidor final.
- **Minoristas o detallistas:** Son los que venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.

- **Comisionistas:** Se dedican a vender mercancías que los productores dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

b) Servicios: Como su nombre lo indica son aquellos que brindan servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos. Se pueden clasificar en:

- Servicios públicos varios (comunicaciones, energía, agua).
- Servicios privados (asesoría, contables, jurídicos, etc.).
- Transporte (colectivo o de mercancías)
- Turismo
- Instituciones financieras
- Educación
- Salubridad (Hospitales)
- Finanzas y seguros

2. Según el origen del capital: Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quien se dirijan sus actividades las empresas pueden clasificarse en:

b) Públicas: En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social. Las empresas públicas

pueden ser las siguientes:

- **Centralizadas:** Cuando los organismos de las empresas se integran en una jerarquía que encabeza directamente el Presidente de la República, con el fin de unificar las decisiones, el mando y la ejecución.
- **Desconcentradas:** Son aquellas que tienen determinadas facultades de decisión limitada, que manejan su autonomía y presupuesto, pero sin que deje de existir su nexo de jerarquía.
- **Descentralizadas:** Son aquellas en las que se desarrollan actividades que competen al estado y que son de interés general, pero que están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídico propio.
- **Estatales:** Pertenecen íntegramente al estado, no adoptan una forma externa de sociedad privada, tiene personalidad jurídica propia, se dedican a una actividad económica y se someten alternativamente al derecho público y al derecho privado.
- **Mixtas y paraestatales:** En éstas existe la coparticipación del estado y los particulares para producir bienes y servicios. Su objetivo es que el estado tienda a ser el único propietario tanto del capital como de los servicios de la empresa.

- c) **Privadas:** Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa.
- d) **Nacionales:** Cuando los inversionistas son 100% del país.
- e) **Extranjeros:** Cuando los inversionistas son nacionales y extranjeros.
- f) **Trasnacionales:** Cuando el capital es preponderantemente (que tiene más importancia) de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

3. Según su tamaño

- a) **Microempresa:** Posee menos de 10 trabajadores.
- b) **Pequeña empresa:** Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.
- c) **Mediana empresa:** En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia, el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

d) Gran empresa: Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional. Ejemplos: Coca-Cola, Carvajal, Microsoft.

4. Según el ámbito geográfico

Para **Muñoz (s.f.)**, las empresas, según su ámbito geográfico son:

- **Empresas locales.** - Son aquellas que operan en una comunidad, pueblo o ciudad.
- **Empresas provinciales.** - Son aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o el Estado de un país.
- **Empresas regionales.** - Son aquellas cuyas ventas de la empresa involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas nacionales.** - Son aquellas que sus ventas se realizan prácticamente en todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas multinacionales.** - Su actividad se extiende a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país. De esta categoría se puede

distinguir una su categoría de empresa internacional, que sería aquella que realiza su actividad en varios países, pero no efectúa inversiones fuera de las fronteras de origen de la misma.

2.2.4.3 Características de la empresa

- **Es una persona jurídica:** la empresa es una entidad con derechos y obligaciones establecidas por la ley.
- **Es una unidad económica:** la empresa tiene una finalidad lucrativa (su principal objetivo es económico).
- **Ejerce una acción mercantil:** ya que compra para producir y produce para vender.
- **Asume la total responsabilidad del riesgo de pérdida:** a través de su administración es la única responsable de la buena o mala marcha de la entidad, donde puede haber pérdidas o ganancias, éxitos o fracasos, desarrollo o estancamiento.
- **Es una entidad social:** su propósito es servir a la sociedad en la que está inmersa, **Rodríguez J. (2015).**

2.2.5 Teorías del sector comercio

El sector comercial es uno de los sectores terciarios de la economía nacional

que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores (**Sotero, s.f.**).

Asimismo, se le denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la de algunos materiales que sean libres en el mercado compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o para su transformación (**Bratz, s.f.**).

Según Soto (s.f.), los sectores se dividen en:

1. Sector primario. - Este sector se relaciona con la transformación de **recursos** naturales en productos primarios no elaborados, los que se utilizan después como materia prima. Aquí podemos encontrar la minería, ganadería, agricultura, acuicultura, caza, pesca, silvicultura y apicultura.

2. Sector secundario. - Este sector se transforma la materia prima en productos de consumo o bienes de equipo que se pueden utilizar también en otros ámbitos del mismo sector. En este sector podemos hablar de industria, construcción, artesanía, la textilería, obtención de energía.

3. Sector terciario o de servicios. - Este sector Abarca todas las

actividades económicas relacionadas con los servicios materiales que no producen bienes, y generalmente se ofrecen para satisfacer necesidades de la población. Aquí podemos hablar de finanzas, turismo, transporte, comercio, comunicaciones, hostelería, ocio, espectáculos, administración pública o servicios públicos (de Estado o iniciativa privada).

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno

El control interno es un proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa (**Ortiz, 2008**).

Tomando la opinión de **Chacón (s.f.)**, se puede decir que este control nos permite definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no

un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Según **Romero (2012)**, es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

“El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna”

Para **Gómez (2010)** el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, falta a los principios, normas contables, fiscales y tributarias.

2.3.2 Definición de almacén

García (1991) define el almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos”; es decir como todos aquellos lugares destinados a

guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

2.3.3 Definiciones de empresa

Andia (2009) nos aclara que La empresa es toda entidad que a partir de decisiones relativamente autónomas combina y organiza los factores de producción. En el desarrollo de su actividad productiva, las empresas toman decisiones económicas tales como que y cuanto producir, que técnicas utilizar, como organizar el manejo de la empresa o cuanto de cada factor de producción emplear. Por otro lado, una empresa es un factor productivo moderno que se encarga de organizar los factores productivos como son naturaleza, trabajo, capital, para generar bienes y servicios.

Para **Thompson (2006)** la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

Ribeiro (2012) menciona que la empresa es una organización social que

realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

2.3.4 Definición del sector comercio

El sector comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos (**Concepto Definición De, 2011**).

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

3.2 Población y muestra

3.2.1 población

Dado a que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no habrá población.

3.2.2 muestra

Dado a que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no habrá muestra

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplicó, porque fue una investigación bibliográfica – documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; finalmente, para cumplir con los resultados de objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el

instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas, finalmente para cumplir con los resultados del objetivo específico 3 se utilizó como instrumentos las tablas de resultados del objetivo específico 1 y 2.

3.5 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel – bibliográfico – documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación.

- Para lograr el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica pertinente, utilizando como instrumentos las fichas bibliográficas, las mismas que posteriormente generaron los antecedentes y resultados.
- Para lograr el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas, el mismo que se aplicó al gerente o dueño de la empresa del caso.
- Para lograr el objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 1

3.7 Principios éticos

No se aplicó, porque fue una investigación bibliográfica - documental y de caso.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo 1: Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú 2016.

CUADRO 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIOS DEL PERÚ 2016.

AUTOR (ES)	RESU LTADOS
Ramirez (2016)	Afirma que, el control interno del área de almacén es una herramienta que mejora la gestión de materiales en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia. Así mismo permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones del sistema de ventas.
Misari (2012)	Afirmo que, el control interno del área de almacén es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector comercio debido a la actualización permanente del registro sistemático de inventarios que da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Lo cual permitió la rotación adecuada de los inventarios evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y del mismo modo evitar pérdidas a la empresa. Por ende, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las

empresas y su consecuente desarrollo.

**Zarpan
(2013)**

Afirma que, al implementar un sistema de control interno del área de almacenes, realizan una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones y así poder minimizar los riesgos lo que permite subsanar rápidamente las deficiencias existentes.

**Calixto
(2014)**

Determina, que en la empresa de estudio, si se aplican los componentes de control interno sobre el área de almacén; se señala que las operaciones sí están debidamente respaldadas con documentación pertinente proporcionando la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo que les permita cumplir de forma efectiva sus responsabilidades.

**Zavaleta
(2013)**

Sostiene, que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno del área de almacenes, por lo tanto, no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de confiabilidad.

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

4.1.2 Respecto al objetivo 2: Describir las características del control interno del área de almacén, de la empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS – S.R.L. de Chimbote 2016.”

CUADRO 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN, DE LA EMPRESA COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS –S.R.L. DE CHIMBOTE 2016.

ITEMS	RESULTADOS	
	Si	No
ASPECTOS GENERALES:		
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	X	
¿A qué sector se dedica la empresa?	Comercial	
¿Cuál es el cargo que desempeña?	Gerente	
1. AMBIENTE DE CONTROL		
Cuenta la empresa con un sistema de control interno del área de almacén?		X
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, visión, misión, metas y objetivos con conocimiento en todas las áreas?		X
¿Realizan una evaluación para el requerimiento de personal?; ¿El personal encargado del área de inventarios conoce con exactitud sus responsabilidades?		X
¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas y medidas definidas por los administradores de la empresa?		X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Su empresa cuenta con un plan para identificar y minimizar los riesgos que pueden afectar al área de almacén?		X
¿La empresa ha identificado los riesgos que pueden afectar el área de almacén?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Se revisan periódicamente en el área de almacén los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones.		X

Se efectúa periódicamente el arqueo de inventarios		X
Utiliza algún criterio para almacenar o catalogar los inventarios?	X	
¿Se está tomando las medidas correspondientes para controlar todo ingreso y salida de mercaderías?		X
¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?	X	
¿Se utiliza herramientas para distinguir los inventarios existentes?	X	
Cree usted que el control interno de almacén es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Cuentan con algún sistema de registro computarizado de almacén?		X
¿Se cuenta con algún sistema de control o información en el área de almacén?		X
¿Cómo califica usted el control interno implementado en su empresa	Excelente	
Existe medios de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?	X	
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
¿ Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento		X
Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa		X

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso en estudio.

4.1.3 Respecto al objetivo 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio de Perú y de la empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS - S.R.L. de Chimbote, 2016

CUADRO 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DE PERÚ Y DE LA EMPRESA “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS - S.R.L.” DE CHIMBOTE, 2016

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de Control	Afirma que, el control interno del área de almacén es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia. Por ende, permite contar con información administrativa financiera y oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.	La empresa no cuenta con un control interno del área de almacén, así mismo no poseen un manual organización, funciones, metas y objetivos definidos por cada área; asimismo, no existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal; el encargado del área de inventarios no conoce sus responsabilidades, situación que no permite efectuar un buen desempeño en su labor tampoco se establecen sanciones para actos ilegales que afecten a la empresa.	No coinciden

	Ramírez (2016)		
Evaluación de Riesgo	<p>Afirmo que, el control interno del área de almacén es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas ya que evita correr riesgos en los productos elaborados. Lo cual permitió la rotación adecuada de los inventarios evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y del mismo modo evitar pérdidas a la empresa. Por ende, un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo (Misari, 2012).</p>	<p>La Empresa señala que no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos dentro del área de almacén, lo que conlleva a que no es posible implementar las medidas correctivas para los riesgos que pudieran encontrarse a futuro, por ello la empresa esta fundada en el desamparo de tener pérdidas que repercutiría en la administración, perjudicando a la misión y visión de la entidad.</p>	No coincide
Actividades de control	<p>Afirma que, al implementar un sistema de control interno en el área de almacén, realizan una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información</p>	<p>La empresa afirma que no revisa periódicamente el área de almacén, ni mucho menos sus procesos ni actividades básicas, tampoco se efectúa un arqueo de inventario para saber su stock de productos,</p>	Sí coinciden

	<p>administrativa, contable y financiera. Asimismo, reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones y así poder minimizar los riesgos lo que permite subsanar rápidamente las deficiencias existentes.</p> <p>Zavaleta (2013)</p>	<p>sí se utiliza un criterio para almacenar i/o catalogar los inventarios, aseguran que las existencias se almacén de manera ordenada mas no se utiliza un sistema computarizado asimismo no se toma las medidas correspondiente para controlar todo ingreso y salida de mercadería; por lo tanto, no existe una información pertinente y oportuna, esto conlleva a que no tengas un buena rotación de inventarios, no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas.</p>	
<p>Información y Comunicación</p>	<p>La información pertinente es identificada, recopilada y comunicada, permitiendo cumplir con sus responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz Calixto (2016).</p>	<p>La empresa no cuenta con un sistema de registro de almacén computarizado, pero si cuenta con un sistema de control de información en el área de inventarios, el cual permite tener información, dicha</p>	<p>No coinciden</p>

		información es limitada, no es completa ni oportuna; por otro lado, existen medios de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades.	
Supervisión y Monitoreo	Se evidencia que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno del área de almacén, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, Baldeón (2016).	La empresa si realiza un monitoreo continuo de las actividades que se realizan en la empresa, no está implementando las recomendaciones de los auditores internos como medida para fortalecer los controles internos, los problemas detectados en el monitoreo no se registran ni se comunican con prontitud a los responsables, trayendo como consecuencia que no se tome las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento; no se verifica si el personal cumple su trabajo responsablemente según las metas programadas.	Sí coinciden

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

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Misari 2012 y Arellano (2015) coinciden en sus resultados afirmando que el sistema de control en el área de almacén permite el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos. Lo cual permitió la rotación adecuada de las mercaderías que no tienen mucha salida, asimismo la aplicación de un eficiente control en área de almacén servirá como base y sustento para la eficiente gestión de la entidad. Estos resultados coinciden con los antecedentes internacionales encontrados por **Mejías(2013) y Jiménez(2012)** que establece que el control del área de almacén resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de operaciones, por tal motivo se considera necesario obtener un sistema que permita controlar el manejo de almacén, brindando un adecuado control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, soportes diarios, entre otros procedimientos. Un sistema que permita comprender a propietarios y empleados la importancia de llevar un control de almacén lo cual le ayude a crear un plan de organización con la finalidad de proteger sus existencias, verificar la exactitud y confiabilidad de sus actividades. Del mismo modo, **Baldeón (2016)** coinciden en sus resultados estableciendo que es importante contar con los componentes de control interno, estos ayudan a tener un mejor manejo de almacén en la medida que se realicen controles, actividades de supervisión, identificando sus riesgos, tanto internos como externos. Estos resultados son comparativos con los encontrados por **Torre (2017) y**

Castillo (2017) al establecer que el control interno del área de almacenes es un factor clave para el buen manejo de cualquier tipo de empresa, que nos ayuda a estar al día con la información oportuna y confiable, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar el área de almacén, evitando pérdidas por fraude o negligencia. De tal modo la implementación del control interno en el área de almacenes, es beneficioso para dicha área, ya que al incluirlo podremos ahorrar y reducir tiempo y costos.

4.2.2 Respetto al objetivo específico 2

Respetto al componente de ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente general de la empresa, la cual representa el 100% , el 100% de las respuestas fueron NO, lo cual muestra que en la empresa objeto de estudio no cuentan con un control interno en el área de almacén implementado, por lo tanto, la empresa no posee un manual de organización y funciones, no hace evaluaciones para escoger a su personal y mucho menos los capacita; del mismo modo no son sancionados los actos ilegales que se perpetúan dentro de dicha entidad, estos resultados no concuerdan por lo establecido en las bases teóricas de **(Tigsilema, 2012)** quien afirma, que el sistema de control interno es el plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo;

así mismo **Romero (2012)** en las bases teóricas de componentes del control interno asegura que el ambiente de control consiste en establecer un entorno que estimule e influye la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

De las 2 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 100 % de las respuestas son NO, lo cual refleja que no realiza un plan para identificar y minimizar los riesgos que pueden afectar al área de almacén; es decir, no se está tomando medidas drásticas para contrarrestar dichos riesgos por consecuente pone en riesgo la utilidad de la entidad. Estos resultados discrepan con las bases teóricas de **Romero (2012)** asegurando que, toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evitadas por la gerencia, quienes son los que establecen objetivos generales, identifican y analiza los riesgos que afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia.

Respecto al componente de actividades de control

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 42.86 % de las respuestas son NO y el 57.14 % son SÍ, lo cual refleja que, si utilizan criterios para el almacenamiento ordenado y sistemático, asimismo asegura el logro de sus objetivos con eficiencia y efectividad, pero sin embargo no existe un buen manejo en las de actividades de control del área de almacén ni procesos que verifiquen el buen

funcionamiento de dicha área, es decir que no se realiza un monitoreo adecuado para controlar todo ingreso y salida de mercaderías, por lo tanto no existe una información pertinente y oportuna. Estos resultados no concuerdan con lo que establece en las bases teóricas de **Laveriano (2010)** quien afirma que tener un adecuado control de almacén, habla de una empresa eficiente, brindando información exacta, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes; ahorro y reducción de tiempo durante este proceso.

Respecto al componente de información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 66.67 % de las respuestas son NO, mientras que el 33.3 3% son SI; lo cual refleja que no existe una buena información y comunicación del área de almacén; es decir, la empresa no cuenta con un sistema de registro de almacén computarizado, lo cual no le permite tener la información actualizada y oportuna; Sin embargo, existen medios de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado. Estos resultados no concuerdan con lo que establece en las bases teóricas de **Carol (2005)** quien afirma que, para el grado de conocimiento de sus funciones de cada área , es necesario disponer de información adecuada y oportuna, dicha informaciones debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades, estas mismas debe llegar a los funcionarios principales (gerente) para que con esto se pueda tomar

decisiones oportunas e eficientes, ante problemas que atente contra la integridad de la entidad.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 25% de las respuestas son SI y el 75 % son NO; lo cual muestra que en la empresa objeto de estudio, no supervisa continuamente las actividades que realiza la entidad, cayendo en la incertidumbre de no tener un control de las amenazas que puedan afectar al desarrollo sostenido de la empresa, así mismo no se implementa las recomendaciones que se le dan para fortalecer los controles interno, trayendo como consecuencia que las amenazas ya identificadas no sean eliminadas ni minimizadas, atentando con los objetivos y metas de la entidad. Estos resultados no concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Romero (2012)** que establece que es necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento, revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco. Las deficiencias en el sistema de control interno, deberán ser puestas a disposición de la gerencia de la empresa.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente de ambiente de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del

(objetivo 2) estos resultados si coinciden puesto que **Ramírez (2016)** como el gerente de la empresa establecen que no poseen un manual organizacional, funciones, metas y objetivos definidos por cada área; asimismo, no existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal; el encargado del área de almacén no conoce sus responsabilidades, situación que no permite efectuar un buen desempeño en su labor, tampoco se establecen sanciones para actos ilegales que afecten a la empresa. Esto no concuerda con las bases teóricas de **(Tigsilema, 2012)** quien afirma que el sistema de control interno es el plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo

Respecto al componente de evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados no coinciden puesto que **(Misari, 2012)** Establece que en el sistema del área de almacén da como resultado el eficiente cálculo de proyección y distribución, asimismo esto conlleva a tener más cuidado en la evaluación de riesgo en las pérdidas de activos de la empresa. Mientras que en la empresa de estudio señala que no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos dentro del área de almacén, lo que conlleva a que no es posible implementar las medidas correctivas para los riesgos que pudieran encontrarse a futuro. Esto no concuerda con las bases

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

Respecto al componente de actividades de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados si coinciden puesto que **Vera & Vela (2015)** establece, que no hay mucha rotación de mercaderías debido a su inestabilidad, el cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas; el personal encargado no verifica las entradas, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado, existen elevadas pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra. Mientras que en la empresa de estudio afirma que no revisa periódicamente el área de almacén, ni mucho menos sus procesos ni actividades básicas, tampoco se efectúa un conteo para saber su stock de productos, sí se utiliza un criterio para almacenar y/o catalogar las mercaderías, aseguran que las existencias se almacén de manera ordenada mas no se utiliza un sistema computarizado asimismo, no se toma las medidas

correspondiente para controlar todo ingreso y salida de mercadería; por lo tanto, no existe una información pertinente y oportuna, esto conlleva a que no tengas una buena rotación de mercaderías, no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas; Estos resultados no concuerdan con lo que establece en las bases teóricas de **Romero (2012)** estableciendo que las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas . Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Respecto al componente de información y comunicación

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados no coinciden puesto que **Calixto (2016)** manifiesta que la información pertinente es identificada, recopilada y comunicada, permitiendo cumplir con sus responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz; mientras que en la empresa de estudio no cuenta con un sistema de registro de mercaderías computarizado, pero si cuenta con un sistema de control de información en el área de almacén, el cual permite tener información limitada; por otro lado, existen medios de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades. Estos resultados no concuerdan con lo que establece en las bases teóricas de **Carol (2005)** quien

afirma que para el grado en el que el personal de la entidad conoce y comparte la información necesaria para desarrollar, gestionar y controlar su tarea, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades, esta información del mismo modo debe llegar a los funcionarios principales (gerente) para que con esto se pueda tomar decisiones oportunas e eficientes, ante problemas que atente contra la integridad de la entidad.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados si coinciden puesto que **Baldeón (2016)** y el gerente de la empresa establecen, que no cuentan con un adecuado control interno del área de almacén, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, asimismo los problemas detectados en el monitoreo no se registran ni se comunican con prontitud a los responsables, trayendo como consecuencia que no se tome las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento; no se verifica si el personal cumple su trabajo responsablemente según las metas programadas. Esto no concuerda con las bases teóricas de **Romero (2012)** que establece que es necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento, revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.

V. CONCLUSIONES

5.1 Con respecto al objetivo 1

Revisando la literatura pertinente, los autores nacionales y regionales establecen que las características del control interno en el área de almacén se basan en recopilar información adecuada, oportuna y confiable, ayuda a salvaguardar las existencias de la entidad, crea un ambiente de trabajo adecuado donde cada integrante de cada área sabe sus responsabilidades, establece un control claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías, evita las pérdidas que atente contra la entidad.

5.2 Con respecto al objetivo 2

De la encuesta realizada a la empresa “Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L.”, lo cual consta de 20 preguntas realizadas al gerente de la empresa, el 70% fueron NO; mientras que el 30% fueron SI, esto significa que la empresa no tiene implementado un control interno en el área de almacén, lo cual conlleva a estar expuesta a la pérdida, fraude, robo en dicho establecimiento que atente contra las utilidades de la entidad.

5.3 Con respecto al objetivo 3

Respecto a la comparación de los resultados se establece que: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, la empresa en estudio no aplica los componentes de control interno basado en el informe COSO. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa, implementar como guía los componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control e información y comunicación y supervisión y monitoreo.

5.4 Conclusión general

Finalmente, se concluye que en los resultados y análisis de resultados se ha encontrado que la empresa “Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L.”, no está implementado un sistema de control en el área de almacén, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión de monitoreo.

Por lo tanto, se recomienda a la empresa del caso de estudio establecer un sistema de control en el área de almacén basado en el informe COSO, ya que la empresa presenta deficiencias en todos sus componentes, ya que esto conlleva a que toda empresa tenga información oportuna, concreta y confiable, así mismo protege las existencias y del mismo modo nos reduce los gastos que podría traer los materiales deteriorados, también permite identificar y combatir riesgos que puedan atentar con los objetivos de la entidad.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- **Acuña, H. (2008)**, Contabilidad Superior II, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Departamento de Edición. Chimbote, Perú.
- **Andia (2009)** Concepto de empresa disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos75/onjetivos-importancia-empresa/onjetivos-importancia-empresa2.shtml>
- **Arellano. (2014)**.El control interno y su influencia en la gestion de inventario de las empresas del Peru:caso de la empresa Fondo Mi Lesli S.A Chimbote 2013. Chimbote -Peru: Universidad Catolica Los Angele de Chimbote.
- **Arias, G. M., Jacha, S. E., & Mamani, M. E. (2016)**.Control de inventario de la distribuidora de embutidos “Don pepito” y su incidencia contable y tributaria. Lima-Perú.
- **Bonilla. (2010)** Enfasis en logística y cadena de abastecimient, Disponible en: <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/virtual.urbe>
- **Calixto, Y. (2016)**.El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín de Porres, 2014. Chimbote.
- **Castillo A(2017)** caracterización del control interno del área de

inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercial rosita eirl”-huarmey.

- **Ceballos, M. (2010).** Gestión de inventarios y almacenamiento. Obtenido de https://prezi.com/d-f9uaqmc_ga/gestion-de-inventarios-y-almacenamiento/
- **Colmenarez, A. (2007).** Análisis del manejo del inventario de la Empresa 2B Industrias y Taller, Tesis para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública, Escuela de Administración y Contaduría, Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”, Barquisimeto, Venezuela.
- **Cooper & Librand. (1997).** “Informe COSO. (1992)”. Disponible: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Emprea-y-Control-Interno/3924533.html>
- **Chacon, W. (26 de enero de 2002).** Conceptos de Control Interno. Obtenido de Gestipolis.com: <https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- **Chacon, D. (2013).** Empresas. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros/>
- **CGR. (2006)** normas de control interno http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286

- **Cruz, Y. (2010).**El Inventario y su Importancia dentro de las Empresas. Obtenido de Blog Gerencia y Liderazgo Estrategico: <http://gerenciayliderazgoestrategico.blogspot.pe/2010/07/el-inventario-y-su-importancia-dentro.html>
- **DEYSI L Q.(2010)** Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para una empresa comercializadora de productos de Plástico lima
- **Del Toribio. J0 (2005).** Control Interno. disponible http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- **FIAEP, L. (S/F).**Gestion de Inventarios. Obtenido de FIAEP.COM: <http://fiaep.org/inventario/controlymanejojedeinventarios.pdf>
- **Gómez, R. (2010).** Informe COSO- Control Interno en organizaciones. Recuperado el 28 de marzo del 2014 en <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>.
- **Informe Coso. (s/f).**Informe conceptos del control interno. Obtenido de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- **Inti R. (2013)** el control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 S.A. es su informe para optar el título de Contador Público titulada realizada en Huaraz

- **Julca (2008)** Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C Trujillo, La Libertad
- **Laveriano, W. (2010).** Importancia del control de los inventarios en la empresa, Perú: Actualidad Empresarial, p. 11.
- **Medina, K. B., Saldaña, H. T., & Sanchez, S. L. (2016).** Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente – Cañete , Año 2014. Cañete-Perú.
- **Misari (2012)** El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita 2012 lima
- **Moreno, W., Romero, A., & Membreño, A. (2008).** Comparaciones metodos de valuacion de inventarios en una economia con alta tasa de inflacion. En W.
- **Moreno, A. Romero, & A. Membreño,** Metodos de valuacion de inventarios (págs. 10-11). Managua-Nicaragua
- **Moya, M. (1991).** Control de inventarios de operaciones 4 (Segunda ed.). Costa Rica: Universidad Estatal a distancia San José.
- **Norca, G. (2013),** “Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A.”. Tesis para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, Escuela de

Contaduría Pública. Universidad José Antonio Páez. San Diego Venezuela.

- **Orbea, A. (2012).** “Implementación de Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa" UNQUEROYAL SA", dedicada a la comercialización de jabones y desengrasantes para manos con cuidado de piel”. Tesis para optar el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Universidad Central Del Ecuador. Quito, Ecuador. pdf.
- **Ortiz, r. (208).** Influencia del sistema de control interno sobre el desempeño organizacional de la municipalidad provincial de huamalés en el área de tesorería. Obtenido de academia.edu: http://www.academia.edu/8695173/1-tesis_lista.
- **Peñañiel, M. & Tobar, M. (2010).** “Diseño de un sistema de control interno para la bodega del gobierno provincial de Cotopaxi periodo 2009 – 2010”. Tesis para optar el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Unidad Académica de Ciencias Administrativa y Humanísticas, Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga, Ecuador.
- **Sánchez (2015)** Empresas comerciales Disponible en: https://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION
- **Santo Toribio (2010)** Tipo de Inventarios Disponible en : <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0060230/cap02.pdf>

- **Ramirez, J. (2016).**Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malipsa E.I.R.L. Trujillo-Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- **Rojas, (2013).** “El Control Interno y la Compensación Laboral en la Empresa Lobo Tours. S.R.L”, realizada en la ciudad de Huaraz Año 2013
- **Tigsilema, J. (2012).** Sistemas de control interno. Recuperado de <http://juliotigsilema.blogspot.com/2012/04/sistemas-de-control-interno.html>.
- **Torre J (2017).** caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú: caso empresa “cooperativa agraria valle huarmey-culebras”, 2016.
- **Valdés, A. (1990).** Administración logística. Ediciones SAGSA. Perú.
- **Zarpan, D. (2013).** “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca”. Tesis para optar el Título de Contador Público, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Católica
- **Zavaleta (2013)** Influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013 Chimbote.
- **(2010)** Tipo de Inventarios Disponible en : <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0060230/cap02.pdf>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 1 : Matriz de consistencia

TITULO	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú. caso “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L” de Chimbote, 2016</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “¿COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L. de Chimbote, 2016?</p>	<p>Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS SRL” de Chimbote, 2016.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú 2016. • Describir las características del control interno del área de almacén, de la empresa “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS –S.R.L.” de Chimbote, 2016. • Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.” de

6.2.2 Anexo 2 : Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD
CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O REPRESENTANTES
LEGALES DE LA EMPRESA COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS SRL
DEL ÁMBITO DE ESTUDIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS SRL, con RUC N° 20226423088 Para desarrollar el trabajo de investigación denominado **Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L.”**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACEN EN LA EMPRESA COMERC Y SERV ROLANDO HUERTAS SRL, CHIMBOTE, 2016

Cuestionario aplicado a: _____ DNI N° _____

ITEMS	RESULTADOS	
	Si	No
ASPECTOS GENERALES:		
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		
¿A qué sector se dedica la empresa?		
¿Cuál es el cargo que desempeña?		

1. AMBIENTE DE CONTROL		
Cuenta la empresa con un sistema de control interno del área de almacén?		
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, visión, misión, metas y objetivos con conocimiento en todas las áreas?		
¿Realizan una evaluación para el requerimiento de personal?; ¿El personal encargado del área de almacén conoce con exactitud sus responsabilidades?		
¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas y medidas definidas por los administradores de la empresa?		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Su empresa cuenta con un plan para identificar y minimizar los riesgos que pueden afectar al área de almacén?		
¿La empresa ha identificado los riesgos que pueden afectar el área de almacén?		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Se revisan periódicamente en el área de almacén los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones.		
Se efectúa periódicamente el arqueo de inventarios.		
Utiliza algún criterio para almacenar o catalogar los inventarios?		
¿Se está tomando las medidas correspondientes para controlar todo ingreso y salida de mercaderías?		
¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?		
¿Se utiliza herramientas para distinguir los inventarios		

existentes?		
Cree usted que el control interno del área de almacén es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad?		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?		
¿Se cuenta con algún sistema de control o información en el área de almacén?		
¿Cómo califica usted el control interno implementado en su empresa		
Existe medios de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado?		
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?		
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		
¿ Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento		
Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa		

6.2.3 Anexo 3: Ficha bibliográfica

TIPOS DE FICHA BIBLIOGRAFICA

LIBRO AUTOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s)

TITULO Y SUBTITULO: _____

EDICION: _____

(A partir de la 2ª.)

LUGAR DE EDICION: _____

EDITORIAL: _____

AÑO DE EDICION: _____

NUM. DE PAGINAS: _____

SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: _____

LOCALIZACION DE LA OBRA: _____