



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN
ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL
PERÚ. CASO: EMPRESA DE REPUESTOS MERINO
HNOS. SAC PIURA, 2017.**

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

AUTOR

**PEÑA RENTERÍA GARBY
ORCID: 0000-0002-0764-9385**

ASESORA

**GARCÍA MANDAMIENTOS EDME MARTHA
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

PIURA – PERÚ

2019

LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN
ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL
PERÚ.

CASO: EMPRESA DE REPUESTOS MERINO HNOS. SAC,

PIURA-2017

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Peña Rentería, Garby

ORCID 0000-0002-0764-9385

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Piura, Perú

ASESOR

García Mandamientos, Edme Martha

ORCID 0000-0003-0012-652X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de

Contabilidad, Piura, Perú

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID 0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID 0000-0001-8886-6519

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA

Dr. VÍCTOR MANUEL LANDA MACHERO
Presidente

Dr. VÍCTOR MANUEL ULLOQUE CARRILLO
Miembro

Mgtr. ALEJANDRO ARTURO SAAVEDRA CHIROQUE
Miembro

Mgtr. EDME MARTHA GARCÍA MANDAMIENTOS
Asesora

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria para realizar y cumplir cada una de las metas trazadas.

A la Mgtr. Edme Martha García Mandamientos, mi asesora de tesis quien, con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi tesis.

DEDICATORIA

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación, siendo mi apoyo en todo momento; depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento de mi inteligencia y capacidad.

A Uladech católica por brindarme la oportunidad de crecer y convertirme en un profesional al servicio de mi país.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y de la empresa de Repuestos Merino Hnos. SAC Piura. Dedicada a la compra y venta de repuestos automotrices; la investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: que la empresa cuenta con un organigrama funcional, donde indica las funciones que debe cumplir cada trabajador, así mismo para realizar sus compras se efectúan previa constancia de falta de stock, en cuanto al personal, está capacitado para realizar un procedimiento adecuado de almacenamiento, ya que cuenta con un apropiado espacio de almacén donde son ubicados ordenadamente sus productos. Finalmente se concluyó que la empresa del caso en estudio emplea políticas de control interno en el almacén, permitiendo protección de los recursos de la empresa, para evitar pérdidas por fraudes o negligencias; considerando que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral y garantiza eficacia, eficiencia y economía en las operaciones.

Palabras clave: almacén, confiabilidad, control interno, recepción, mecanismo.

ABSTRACT

The research had as a general objective: to determine and describe the internal control mechanisms in the warehouse of the commercial companies in Peru and of the Merino Hnos. SAC Piura. Dedicated to the purchase and sale of automotive parts; the research was qualitative, it was developed using non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design methodology. The technique of the survey, interview, and direct observation was applied. For the collection of information, the bibliographic and documentary review was used, as a tool for collecting information a pre-structured questionnaire was used with questions related to the research, which was applied to the legal representative of the company under study, obtaining as main Results: that the company has a functional organization chart, where it indicates the functions that each worker must fulfill, likewise to make their purchases they are carried out after proof of lack of stock, as for the staff, is trained to perform an adequate storage procedure , since it has an appropriate warehouse space where its products are neatly located. Finally, it was concluded that the case study company uses internal control policies in the warehouse, allowing protection of the company's resources, to avoid losses due to fraud or negligence; considering that internal control stimulates good practices in the work environment and guarantees efficiency, efficiency and economy in operations.

Keywords: warehouse, reliability, internal control, reception, mechanism

CONTENIDO

Contenido

TITULO	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
INDICE DE TABLAS	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION DE LITERATURA.....	5
2.1 Antecedentes.....	5
2.1.1 En el ámbito internacional	5
2.1.2 En el ámbito nacional	8
2.1.3 En el ámbito regional.....	10
2.2 Bases Teóricas.....	13
2.2.1 Teorías del Control Interno	13
2.2.2 Caso en estudio	18
2.2.3 Marco Conceptual.....	20
III. HIPOTESIS	24
IV. METODOLOGÍA	25
4.1 Diseño de la investigación	25
4.2 Población y muestra:.....	26
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	26
4.4 Técnicas e instrumentos	26
4.5 Plan de análisis.....	27
4.6 Matriz de consistencia	28
4.7 Principios éticos	30
V. RESULTADOS.....	32
5.1 Resultados.....	32
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	32
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	35

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	40
5.2 Análisis de los Resultados.....	45
5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	45
5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	47
5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	52
VI. CONCLUSIONES.....	55
6.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	55
6.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	57
6.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	59
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	63
RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	65
ANEXOS.....	70

INDICE DE TABLAS

Tabla 1// ORGANIGRAMA	19
Tabla 2// MATRIZ DE CONSISTENCIA	28
Tabla 3// CUADRO DE RESULTADOS	32
Tabla 4// CUESTIONARIO	35
Tabla 5// ANALISIS COMPARATIVO	40

I. INTRODUCCIÓN

La siguiente investigación busco determinar las principales características de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y de la empresa de repuestos Merino Hnos. SAC Piura. El control interno trata de controles que tienen que ser implementados por los seres humanos ante las necesidades empresariales, ya que los requerimientos actuales nos obligan a tomar acciones concretas ante los cambios existentes en el entorno económico y empresarial. Para ello se ha investigado con apoyo de la empresa y las conclusiones de otros autores cual es la importancia del almacén y también cuales serían sus funciones y como desarrollar un control óptimo de almacenamiento.

Actualmente nos encontramos con nuestra sociedad con poca confiabilidad, esto nos hace pensar que, si tenemos algunos trabajadores deshonestos, descuidados o ineficientes, pues el cuidado para los activos será deficiente, ya que se perjudica en la ejecución del cumplimiento de funciones, no siendo efectuados adecuadamente, puesto que se desconfiara de la información, lo cual será considerara para la toma de decisiones operativas, por lo que es necesario el control interno en almacén.

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno en almacén, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, protegiendo y cuidando los activos e intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Una característica importante en las empresas comercializadoras de repuestos automotrices es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales, de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno en almacén es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos; lo cual es fundamento para dar realización al objetivo general de dicho análisis, en la cual se planteó, los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y de la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, Piura 2017.

El mercado nacional de comercialización de repuestos y autopartes vehiculares crece anualmente, debido al mejoramiento del poder adquisitivo de los peruanos, que han adquirido vehículos nuevos y después de un cierto tiempo de uso, demandaran repuestos y autopartes, por lo que este mercado es altamente competitivo por la existencia de gran cantidad de proveedores de repuestos que cuentan con almacenes ubicados a lo largo del territorio nacional.

Conforme se desarrollan las actividades empresariales se hace necesaria la existencia de un sistema de control interno dado que se ha convertido actualmente en una herramienta primordial que permite optimizar los recursos con que cuenta la empresa a través de la revisión permanente y constante de los controles en los almacenes, minimizando financiamientos innecesarios, riesgos de fraudes, robos, y el pago excesivo de impuestos por los activos netos.

El Perú no es ajeno a la globalización, por lo que se generan nuevos retos para solucionar en la forma más adecuada las necesidades de información en la toma de decisiones de manera más concreta. Teniendo en cuenta el rápido crecimiento en el parque automotor. El aumento de las ventas reales, ha obligado a los almacenes de repuestos, a aumentar su inventario, situación que exige un adecuado control del inventario que entra y sale de los almacenes. Chinchay (2018).

Por último, la investigación se ha diseñado metodológicamente como un estudio no experimental descriptivo bibliográfico, documental y de caso. Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y la empresa de Repuestos Merino Hnos. SAC, Piura 2017?

Teniendo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y la empresa de Repuestos Merino Hnos. SAC, Piura 2017.

Y como **objetivos específicos**:

1. Describir los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú.
2. Describir los mecanismos de control interno en almacén de la Empresa Repuestos Merino Hnos. SAC Piura 2017.

3. Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC Piura 2017.

Finalmente, la investigación se justifica que, en el **sector social**, las empresas comerciales de venta de repuestos, son de gran importancia para los ciudadanos que poseen vehículos y requieran de algún repuesto, lo cual les permita obtenerlas en la misma ciudad, evitando esperar varios días para dar solución al mantenimiento y reparación de su vehículo, ya que evitaran hacer gastos innecesarios.

En el Perú se dice que en el **sector económico** las empresas comerciales aportan mucho al estado, gracias a que generan una gran cantidad de ingreso de impuestos por las compras y ventas realizadas. El control interno permitirá que las empresas realicen sus operaciones de manera efectiva en la implementación de proyectos para el mejoramiento del país, ejecutando nuevos proyectos ya sea en carreteras, que les ayudara a tener accesibilidad a muchos pueblos olvidados, en hospitales, para una mejor atención y poder salvar muchas vidas; implementación de colegios, que permita a la niñez tener una mejor condición y recibir una educación más competitiva que lo amerite; mejoramiento de agua potable y desagüe, ya que les permitirá tener una mejor condición de vida.

Desde el punto de vista académico la investigación permitirá a los estudiantes obtener una base de datos y antecedente para desarrollar trabajos de investigación relacionados al control interno en almacenes, así como fuente de consulta para el público en general.

II. REVISION DE LITERATURA

2. Marco Teórico y Conceptual.

2.1 Antecedentes.

2.1.1 En el ámbito internacional

Flores & Rojas (2015) en su tesis de *“Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”* concluyeron que se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.

Hernández & Torres (2007) en su tesis a continuación presentada *“Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”* manifestaron en su informe que la situación actual del sistema de control interno de inventarios de la Empresa CENPROFOT, C.A, mostró mucha deficiencia en el servicio del despacho, fallas en las actividades del almacén para hacer el despacho, insuficiencia de productos en el almacén, para cubrir los despachos, desperdicio de los materiales, pérdida de

tiempo a la hora de procesar la materia prima, manejo inadecuado de los materiales.

El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada

La falta de segregación de funciones, delimitación de responsabilidades; es decir que los procedimientos de inventarios físicos y continuos y el proceso de compra, son desarrollados por el personal no autorizado, la ausencia de procedimientos básicos correctamente definidos, por lo que se observa la desorganización en el área del almacén, ya que la mayoría de los materiales y productos fotográficos no tienen un sitio específico de almacenamiento, lo que genera desorden y congestión en dicha área; todo esto trae como consecuencia pérdida de clientes e índole monetaria como robo, pérdida de tiempo al ubicar la mercancía, lo que ha ocasionado ciertas dificultades al momento de organizar, comprar o vender mercancía.

Robleto (2015) en su investigación titulada *“Evaluación del control interno del almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, En El Periodo 2014”*, concluyo que con la observación directa en, el almacén se detectó que los métodos de

control no se aplican varias deficiencias en el control de la recepción de los activos o materiales que entran a bodega el responsable de almacén no coteja lo que son las órdenes de compra versus facturas, en muchas ocasiones cuando son compras de equipo en órdenes de compra se adjunta nota solicitando Garantía de dicho equipo el recibe sin solicitarle las garantías, En varias ocasiones recibe los materiales sin haber recibido la orden de compra autorizada.

Así mismo no existe una línea En lo que respecta a la información y comunicación entre el responsable de bodega y el área de contabilidad se nota la falta de comunicación mismo en la muestra resultados negativos y positivos en ambas áreas en el sentido de que se verifico que si existe un sistema automatizado en lo respecta al inventario, que se encuentra actualizado el inventario.

Otra debilidad que se observo es que la documentación de egresos de bodega no se les da el uso adecuado como es la solicitud de requerimiento ya que el responsable del almacén en ocasiones hace entrega de papelería a determinada área sin haber recibido dicho documento firmado y autorizado.

2.1.2 En el ámbito nacional

Reyes (2016) en su tesis titulada *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo – 2015*. Llego a la conclusión que hay deficiencias en las actividades del área de almacén de la Empresa Textil del Carmen SAC, se encontró que las políticas están establecidas verbalmente, no se cuenta con un manual de organización y funciones. Existen una mala ejecución de los inventarios por no manejo del Kardex, los inventarios físicos no tienen un tiempo determinado y las capacitaciones al personal no soy continuos; debido a esta mala gestión del almacén disminuyo la cuenta de mercadería en S/. 59, 170.00 soles y de la cuenta efectivo en 2% representado por S/. 7,900.00 soles para el año 2015 en comparación con el periodo 2014, bajando la rentabilidad de la empresa.

La propuesta de las mejoras del control interno del área de almacén para la empresa Textil del Carmen SAC, permitió determinar las deficiencias actuales como son los errores y demoras en las actividades, la mala gestión de los inventarios y la falta de capacitación, para buscar la manera de corregirlas en el futuro para que los problemas no sigan sucediendo así lograr un aumento en la rentabilidad como se vio reflejado en esta investigación.

Díaz & Morales (2017) en su tesis de *“Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C., Octubre - Diciembre 2014”* Concluyeron que la empresa

papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones.

Al evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades de la empresa papelería Santa Rita S.A.C., se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultado deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos sustentatorios, de igual manera en la verificación del ingreso y salida de mercadería en el kárdex, conteo y revisión del estado en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis *"Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo - 2013"* concluyeron que hay deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

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

2.1.3 En el ámbito regional

Timana (2018) en su tesis de *Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas comerciales en el Perú*. Concluyo que en el área de almacén no cuenta con un manual de procedimientos para la reposición de productos, el encargado de almacén no aplica ningún tipo de procedimiento o técnica que facilite a determinar los niveles de stock, y/o los márgenes de seguridad (mínimos y máximos) para ordenar el reabastecimiento y no quedarse sin stock de productos. La orden de compra responde al criterio del encargado de almacén, por demanda o desabastecimiento.

La capacidad física del almacén es muy limitada, (reducida) lo que no permite mantener un stock regular de los productos de alta rotación, perjudicando en ocasiones al área de ventas.

La empresa no cuenta con un manual de procedimientos para la toma física de los inventarios, la periodicidad con la que se realiza no es permanente y varía según necesidad. La ejecución se encuentra a cargo del mismo responsable de almacén, lo que contraviene a las normas de control interno.

Collazos (2017) en su tesis *“Control de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa INHOPE S.A.C-Paita, Periodo 2015-2016”* concluyo que el nivel de stock de inventario tiene una relación positiva con la rentabilidad de la empresa INHOPE S.A.C, dado que ha tenido una mejora de rentabilidad del activo con una variación de S/ 0.17, esto nos indica que la empresa realiza inventarios de manera periódica, se tiene más cautela al momento de registrar y llevar el control de las entradas y salidas, se registran en forma virtual y físicos, el cual ha permitido tener resultados positivos de rentabilidad en el año 2016.

El almacenamiento de inventario tiene una relación positiva con la rentabilidad de la empresa Inhope S.A.C, dado que ha tenido una mejora en la rentabilidad patrimonial de S/ 0.19, esto nos indica un nivel óptimo para la empresa, en cuanto a que se agregó un personal encargado para el almacén, medidas preventivas espacio entre otros, el cual ha permitido tener resultados positivos en la rentabilidad en el año 2016.

Castillo (2015) en su tesis "*Propuesta de mejora en la logística interna en la empresa DYSMAR E.I.R.L- Año 2015*" concluyó que la gestión de logística interna evidencia deficiencias en el inadecuado espacio del almacén, el control manual de inventarios, la falta de utilización de tic' s y la poca capacidad de respuesta de entrega de los pedidos; asimismo de aplicar los lineamientos de mejora planteados la propuesta permitirá a la empresa DYSMAR contar con una buena gestión comercial, reflejada en un mejor control de stock, mejor distribución, así como una respuesta adecuada a las solicitudes de los clientes, y una adecuada comunicación y coordinación con los proveedores.

En relación a los procesos de compras que realiza la empresa DYSMAR EIRL se determinó que no existe un adecuado proceso de compra debido a que el requerimiento se realiza cuando ya no existe stock, no existe una predicción de demanda de productos, por otro lado los proveedores se encuentran identificados, en relación a las cotizaciones éstas se basan en los precios y el tiempo de entrega, los formatos de órdenes de compra se realizan por medio del programa Excel y de forma manual, las · coordinaciones con los proveedores son vía telefónica o email.

2.2 Bases Teóricas.

2.2.1 Teorías del Control Interno

Teoría de Control interno según Holmes (1987).

Divulga que la gerencia tiene como parte de función el control interno como objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, pasa así evitar desembolsos indebidos y ante ello dar una seguridad sobre las obligaciones sin autorización. Ya que concede dicha seguridad de los informes contables a la administración siendo para ellos decisiones dignas y de consideración para el beneficio.

Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell,

Nos informa que, como premisa fundamental, que las acciones administrativas apropiadas en una situación determinada, depende de los parámetros particulares de la situación. Indaga identificar principios que orienten acciones a seguir de acuerdo con las características de la situación, en lugar de buscar principios universales que se apliquen a cualquier situación.

Teoría de Control Interno

Nos dice que en la época de Leguía (1908-1912 y 1919- 1930), en el Perú se estimuló la modernización que era muy importante para el estado, dichos avances frente a los Sistemas de Control Interno han sido significativos, se implementó con el fin de detener o por lo menos desincentivar la corrupción y que permitan adentrar al servidor y al ciudadano en una cultura participativa de manejo de los recursos públicos, ya que para las empresas públicas o privadas es un mecanismo de inspección, vigilancia, sanción y conexión (**Barbarán, 2013**).

Área de Almacén

Almacén.

Es un espacio destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías. De acuerdo a la región geográfica y al contexto, el término puede referirse a diferentes tipos de establecimientos. En algunos países, un almacén es un sitio que se utiliza para almacenar bienes. En este caso, los almacenes forman parte de la cadena de suministro, sirviendo de depósito antes de que las mercancías sean llevadas a destino. También hay almacenes donde se guardan repuestos, maquinarias y provisiones de diferente clase, para los latinoamericanos, los almacenes son tiendas destinadas a las ventas minoristas de productos de primera necesidad, sobre todo alimentos. En este caso, un almacén es similar a un mercado, aunque con dimensiones más pequeñas y una variedad menor de productos a disposición de los compradores.

a). Almacenamiento. - unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. El éxito en el desarrollo de los programas de trabajo de una empresa depende, en gran medida del adecuado suministro de los equipos, materiales o artículos de la calidad requerida, en las cantidades solicitadas y en el tiempo oportuno.

En el estudio y la aplicación de la administración moderna, el buen manejo de un almacén es un medio para lograr eficiencia los procesos de recepción, control, consolidación y envío de productos disminuyendo mermas y deterioro generando un valor agregado en los insumos, este concepto ahuyenta la idea de que un almacén es un mal necesario cuya función principal es la de agregar gastos y disminuir utilidades.

b) Funcionamiento y tipos. - La administración de los almacenes es una de las operaciones de mayor importancia para una compañía, ya que el resultado se refleja directamente en los estados financieros (causado por los inventarios) además, es una función, en el plan general de la operación de la empresa, donde cada actividad se relaciona con un patrón calculado para producir una acción conjunta y dirigida a una meta. Las siguientes funciones son comunes en todo tipo de almacenes: (1)

1. Recepción de materiales o producto en el almacén
2. Registro de entradas y salidas del almacén
3. Almacenamiento de materiales
4. Mantenimiento del equipo y del almacén
5. Envío o despacho de los materiales o productos.
6. Coordinación del almacén con otros departamentos.

Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidad: producción ventas, es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe de tener un movimiento rápido de entradas y salidas manteniendo organizado un esquema PEPS (primeras entradas primeras salidas).

Los costos de almacén pueden desglosarse como siguen:

- Interés sobre el capital inmovilizado representado por el valor de los inventarios
- Gastos del seguro
- Espacio ocupado al precio de la localidad por metro cuadrado.
- Amortización del edificio y equipo de almacenamiento y manejo de materiales

- Devaluación de la mercancía
- Deterioro y merma de la mercancía
- Costos del personal
- Mantenimiento de instalaciones y equipo.
- El negocio puede ser una empresa manufacturera, distribuidora, almacenadora o una tienda de productos de consumo.

c) Organización

En términos generales todo almacén debe estar integrado por una gerencia de almacén y las siguientes subgerencias administrativas, obviamente dependiendo del tamaño del mismo pueden organizarse jerárquicamente en áreas de supervisiones o direcciones. Esto lo de terminará cada empresa a su propio uso o criterio las siguientes Áreas administrativas son

1. Recepción
2. Manejo y control
3. Despacho o envío
4. Registro

El objetivo de la gerencia es planear, organizar, dirigir y controlar las operaciones de almacenamiento, aprovechando la capacidad del personal, buscando mejores resultados con un mínimo de esfuerzo, tiempo, espacio y materiales. Los objetivos de las otras áreas son:

a.- Recepción

Planear, dirigir, y controlar la entrada física de los bienes adquiridos por la empresa. Buscar la mayor eficacia de los métodos de descarga, inspección y

verificación. Un proceso de recepción efectivo y rápido solo puede lograrse si existe un sistema racional de trabajo. La revisión, modificación o ajuste de los sistemas de recepción son responsabilidad de cada empresa, ya que deben ajustarse a la naturaleza de cada almacén.

b.- Manejo y Control

Controlar, organizar y dirigir las operaciones para tener el mejor manejo y control de la mercancía dentro del almacén, para lograr la mayor protección y conservación de los bienes bajo su cuidado. Asegurar su fácil y rápida identificación, así como el optimizar el espacio. Los métodos y procedimientos varían según la cantidad y características de los bienes, el espacio disponible, el tipo del equipo, y el número y calificación del personal.

c.- Despacho y envío

Planear, dirigir y controlar las operaciones de despacho de los bienes y supervisar que se lleven a cabo con la mayor eficacia. El despacho engloba una serie de actividades como el surtido, verificación de empaque, destino, etiquetado. Respecto al despacho, debe prever se un área para estibar los artículos ya empacados próximos a ser embarcados para su transporte y el espacio adecuado para el estacionamiento de los vehículos de transporte.

d.- Registro

Planear, organizar, dirigir y controlar los sistemas y procedimientos de registro, con el fin de mantener al día la información acerca de la recepción, existencia, despacho, costo y localización de los bienes. Existen diferentes

tipos de registro que auxilian al almacén en su operación normal que pueden ser adaptadas a sus necesidades. **(Sánchez Vidal, 2016)**

2.2.2 Caso en estudio

Empresa Repuestos Merino Hnos. SAC

Breve reseña histórica

Repuestos Merino Hnos. SAC, es una empresa ubicada en la ciudad de Piura, dedicada a la comercialización al por menor de autopartes.

La empresa se encuentra ubicada en una zona privilegiada de Piura, pues está en la AV. Sánchez Cerro, muy cerca del mercado central de Piura y de varias empresas de transportes (como por ejemplo Línea, Transportes Chiclayo, Transportes Dora, etc.). Además, la empresa cuenta con reconocimiento tradicional en la ciudad, recordada por gran parte de la población piurana como una de las principales empresas de repuestos y autopartes de la ciudad.

La misión de la empresa es otorgar el repuesto necesario para cualquier cliente. Esto se refleja en la gran variedad de inventarios que tiene la empresa, con repuestos y autopartes para casi cualquier tipo de vehículos, pero, mayormente, para aquellos más comunes en la localidad.

La visión de la empresa es mantenerse como líderes en su mercado. No obstante, y como observación personal, se hace notar dentro de la empresa que existe cierto descuido al respecto pues, al tener una gran gama de clientes y un gran reconocimiento en la ciudad, están descuidando su entorno, el cual está creciendo con recientes inversiones y puede cambiar en el corto-mediano plazo.

La política institucional aplicada por la empresa es la de mantener siempre una gran cantidad de stock de cada repuesto, en especial de los más solicitados, de manera de proveer al cliente siempre y en todo momento de los artículos necesarios.

Organización estructural (Organigrama)

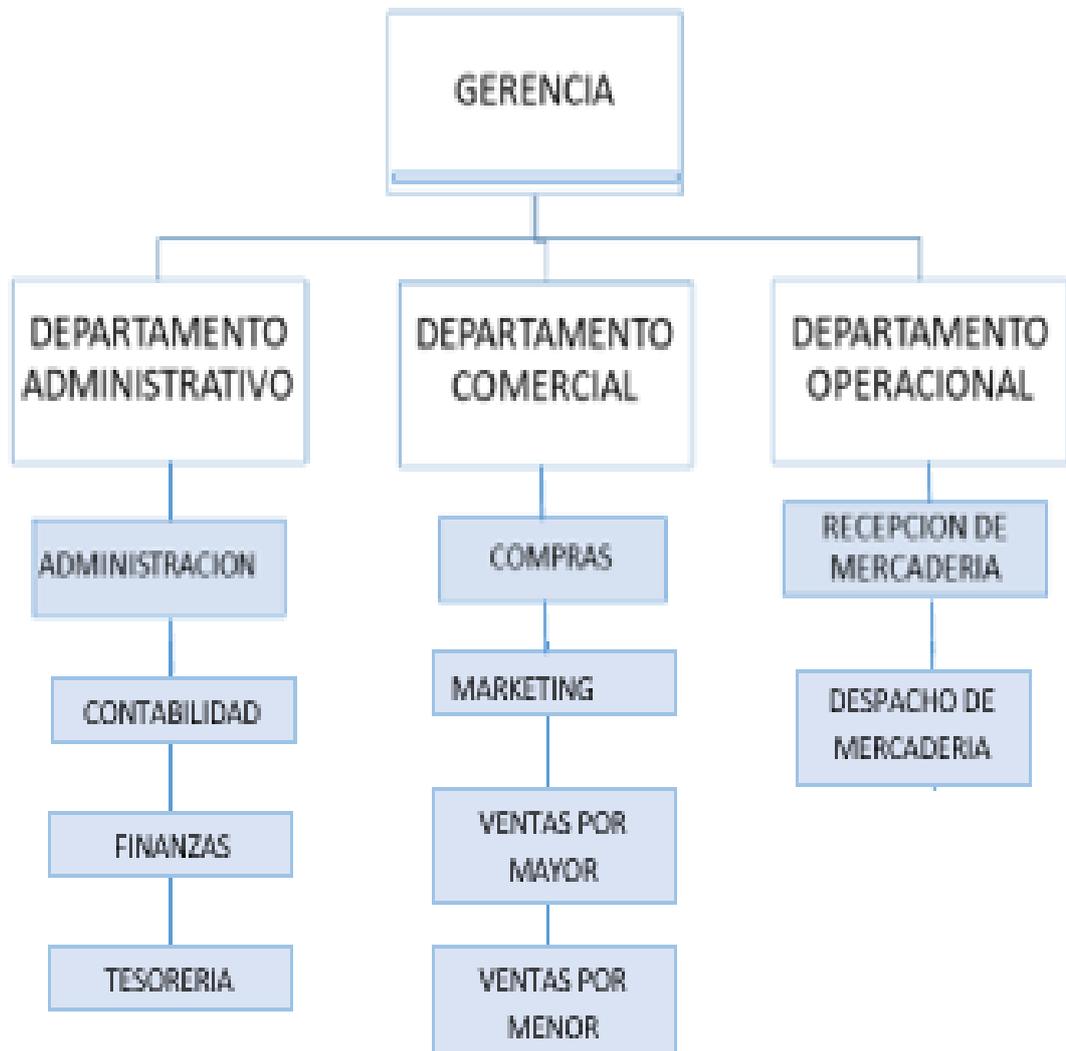


Tabla 1// ORGANIGRAMA

Fuente: Elaboración propia

2.2.3 Marco Conceptual

2.2.3.1. Control interno

Chancafe (2016) define el control interno, como un conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tiene por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa, de igual manera alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado.

Así mismo **Bacallaro (2009)** nos redacta que el control interno adopta medidas para que el organismo pueda proteger sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, y las operaciones ser medidas con una gran eficiencia así tener un buen cumplimiento en sus planes tal como estimule las normas regulaciones y procedimientos establecidos. Puesto que la responsabilidad de los directivos de la empresa es la eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante.

Objetivos del Control Interno.

Ramón (2004) manifiesta que los objetivos son los siguientes:

1. Que se debe de obtener la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Hay que promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
3. Así mismo asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se

desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

4. Idoneidad y eficiencia del recurso humano y,
5. Crear conciencia de control.

Elementos de control interno.

Barroso; Fernández & Rojas (2008) enuncian que los elementos del control interno son los siguientes

- 1) **Ambiente de control**, se dice que tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos, igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.
- 2) **Evaluación de riesgos**, se dice que son los cambios que la empresa tiene que enfrentar ante las necesidades de los clientes y sobre la competencia que lo rodea y regirse ante las leyes y factores económicos.
- 3) **Procedimientos de control**, es conseguir dichas metas que se traza la empresa sobre los fraudes. Ante esto se tendrá competencia para eso se realizará separación de la responsabilidad de operaciones relacionadas.

Layme (2015) según su punto de vista redacta sobre la supervisión e información y comunicación:

- 4) **Supervisión**, se da con el fin valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia

y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

- 5) Información y Comunicación:** se basa en los métodos, procesos, canales, medios, y acciones que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad.

2.2.3.2 Almacén.

Definición.

Es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

Funciones de almacén

En cuanto a las funciones que desempeña un almacén son los siguientes:

- a) Recepción de materiales o producto.
- b) Registro de entradas y salidas
del almacén
- c) Almacenamiento de materiales
- d) Mantenimiento del equipo y del almacén
- e) Envío o despacho de los materiales o productos.
- f) Coordinación del almacén con otros departamentos.

2.2.3.3 Repuestos

Pieza o parte de un vehículo destinada a substituir otra que realiza una función análoga, para eliminar un defecto o avería, o bien para mejorar las prestaciones.

III. HIPOTESIS

3.1 Hipótesis

La presente investigación por ser descriptiva, bibliográfica y documental, no formulará hipótesis, según **Galán (2009)** *“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación”*. y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas, requieren formular hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

La investigación utilizó el diseño Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

a) No experimental.

Es lo que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Fundamentalmente se basa en el contexto natural al analizarse con posterioridad, ya que los sujetos son observados en su ambiente natural. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio.

b) Descriptivo

La investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando. En la que se recolectan los datos con el solo objetivos de investigar las incidencias y valores que se manifiesten en el contexto.

c) Bibliográfico

La bibliografía consiste en la revisión de material bibliográfico existente con respecto al tema a estudiar. Se trata de uno de los principales pasos para cualquier investigación e incluye la selección de fuentes de información.

d) Documental

En la que se ve realidades teóricas a través de diferentes documentos. Así mismo es una técnica de investigación cualitativa que se encarga de

recopilar y seleccionar información a través de la lectura de documentos, libros, revistas, grabaciones, filmaciones, periódicos, bibliografías, etc.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población:

Para esta investigación la población corresponde a las empresas comerciales del rubro de venta de repuestos automotrices de la ciudad de Piura.

4.2.2 Muestra

La muestra corresponde al caso empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, como unidad de investigación.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica por ser investigación bibliográfica documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

4.4.2 Instrumento:

Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivo general	Objetivos específicos	Variables	Metodología
LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERÚ. CASO EMPRESA REPUESTOS MERINO HNOS. SAC, PIURA 2017.	¿Cuáles son los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y la empresa de Repuestos Merino Hnos. SAC, Piura 2017?	Determinar y describir los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, Piura 2017.	<ul style="list-style-type: none"> • Describir los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú. • Describir los mecanismos de control interno en almacén de la Empresa Repuestos Merino Hnos. SAC 2017. • Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control 	Mecanismos de control interno	<p>Tipo: Cualitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso.</p> <p>Técnica:</p>

			<p>interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC Piura 2017.</p>	<p>Revisión Bibliográfica y Documental.</p> <p>Instrumento: Cuestionario,</p>
--	--	--	--	--

Tabla 3// MATRIZ DE CONSISTENCIA

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios éticos

Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y, de hecho, la sociedad está obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos.

- **Respeto por las personas**

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

- **Beneficiencia**

La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del paciente. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Implica no hacer daño o reducir los riesgos al mínimo, por lo que también se le conoce como principio de no maleficiencia.

- **Justicia**

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios (Wong 2015).

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú.

AUTORES	RESULTADOS
Reyes (2016)	Se determinó que las políticas están establecidas verbalmente, no se cuenta con un manual de organización y funciones. Existe una mala ejecución de los inventarios, por no manejo del Kardex, los inventarios físicos no tienen un tiempo determinado y las capacitaciones al personal no son continuos; debido a la mala gestión del almacén, lo que conlleva a bajar la rentabilidad de la empresa.
Díaz & Morales (2017)	Se logró identificar riesgos en el ingreso de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultado, deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos de sustento, verificación del ingreso y salida de mercadería en el Kardex, conteo y revisión del estado

	<p>en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios.</p>
<p>Hemeryth & Sánchez (2013)</p>	<p>Se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.</p>
<p>Timana (2018)</p>	<p>Se determinó que el área de almacén no cuenta con un manual de procedimientos para la reposición de productos, el encargado de almacén no aplica ningún tipo de procedimiento o técnica que facilite a determinar los niveles de stock, y/o los márgenes de seguridad (mínimos y máximos) para ordenar el reabastecimiento y no quedarse sin stock de productos.</p>
<p>Collazos (2017)</p>	<p>Se determinó que en el nivel de stock de inventario se tiene una relación positiva con la rentabilidad, dado que ha tenido una mejora de rentabilidad del activo con una variación de S/0.17, esto nos indica que la empresa realiza inventarios de manera periódica, se tiene más</p>

	cautela al momento de registrar y llevar el control de las salidas, se registran en forma virtual y físicos.
Castillo (2015)	Se determinó que no existe un adecuado proceso de compra debido a que el requerimiento se realiza cuando ya no existe stock, lo cual no existe una predicción de demanda de productos, por otro lado, los proveedores se encuentran identificados, en relación a las cotizaciones éstas se basan en los precios y el tiempo de entrega, los formatos de órdenes de compra se realizan por medio del programa Excel y de forma manual, las coordinaciones con los proveedores son vía telefónica o email.

Tabla 3// CUADRO DE RESULTADOS

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno en almacén de la empresa Repuestos

Merino Hnos. SAC. Piura 2017.

ENCUESTA

PREGUNTAS		RESPUESTAS		
		SI	NO	N/A
1	Cuenta el área de almacén con:			
	a) ¿Organigrama funcional?	X		
	b) ¿Manual de organización y funciones?		X	
2	¿Se encuentran el área de almacén implementada de personal idóneo y suficiente?	X		
3	¿Tiene la persona a cargo del almacén conocimiento y/o experiencia sobre el proceso de almacenamiento?	X		
4	¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo?	X		
5	¿La recepción de bienes las efectúa solamente el personal autorizado del almacén?	X		

6	¿Existen separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia y registro de almacén?	X		
7	¿Se tiene catálogo o relaciones por los artículos que normalmente requiere la entidad?	X		
8	¿Los repuestos para vehículos son adquiridos por personal adecuadamente calificada perteneciente a la unidad responsable de las adquisiciones?	X		
9	¿Las compras se efectúan previa constancia por el almacén de la no existencia de stock?	X		
10	¿La guía de ingreso a almacén tiene fecha, firma y sello de recepción? Indica nombre y cargo de la persona responsable:	X		
11	¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?	X		
12	El proceso de control de almacén se efectúa a través de las fases de:			
	a) Programación	X		
	b) Adquisición		X	
	c) Almacenamiento	X		
	d) Distribución		X	
	e) Información estadística contable		X	

13	¿Se entregan los productos mediante facturas y boletas?	X		
14	Se incluye en las cotizaciones los detalles siguientes:			
	a) Precio	X		
	b) Cantidad	X		
	c) Calidad	X		
	d) Condiciones de compra (fecha de entrega, forma de pago, etc.)	X		
15	¿Está prohibido al almacenero atender pedidos verbales con cargo a regularizar posteriormente dichas operaciones?	X		
16	¿Se investigan y establecen responsabilidades por las diferencias significativas?	X		
17	¿Son firmadas las requisiciones atendidas por el que recibe las mercaderías o materiales?	X		
18	¿Existe un adecuado control para las existencias devueltas?	X		
19	Los bienes existentes en el almacén			
	a) ¿Están protegidos adecuadamente?	X		
	b) ¿Su ubicación es rápida?	X		
	c) ¿Están clasificados adecuadamente?	X		
	d) ¿Tienen un control visible?	X		
	¿El acceso a ellos es fácil?	X		

20	¿La empresa mantiene bienes de su propiedad en el almacén de terceros ¿qué medidas de control se ha previsto sobre ello?		X	
21	¿Está codificados los bienes almacenados?	X		
22	¿Son adecuadas las instalaciones para la conservación de los bienes y materiales almacenados?	X		
23	¿Están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?	X		
	Los registros de inventarios Permanentes indican			
24	a) Ubicación de material	X		
	b) Máximo y mínimo requerido	X		
25	¿Se mantiene una cuenta de control en el Mayor General para cada rubro del inventario físico?	X		
26	¿Son llevados los registros de inventario permanente valorizado por empleados independientes de los encargados de los almacenes?		X	
27	¿En consistente el método de valuación de inventarios, con el utilizado en el año anterior?	X		
28	El empleado que lleva los registros de inventarios permanentes tiene prohibido el acceso a las unidades de:			

a) Compras	X		
b) Recepción	X		
c) Almacén		X	
d) Expedición		X	

Tabla 4// CUESTIONARIO

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y de la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, Piura 2017.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
DOCUMENTO NORMATIVO	Reyes (2016), determino que no contaban con un manual de organización y funciones, permitiendo que los trabajadores no se desempeñaran a cabalidad y eficiencia.	La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, tampoco cuenta con el manual de organización y funciones ya que solo es poseedora de un organigrama funcional, donde indica las funciones que debe	COINCIDE

		cumplir cada departamento, equipo o estructura de una empresa.	
RECEPCION DE MERCADERIA	Díaz & Morales (2017), lograron identificar riesgos en el ingreso de existencias, al momento del almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultados deficientes en verificación de comprobantes y documentos de sustento.	La Empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, no está expuesto a riesgo, ya que al momento de ingresar mercadería utilizan los procedimientos adecuados, permitiendo al personal encargado verificar la documentación (guía), dando conformidad de lo adquirido y posteriormente ser almacenado en el lugar específico del producto.	NO COINCIDE
ALMACENAMIENTO DE MERCADERIA	Hemeryth & Sánchez (2013), concluyeron que encontraron una gran desorganización; ya que no	La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, tiene un personal capacitado que emplean procedimientos oportunos para el	NO COINCIDE

	<p>contaban con un sitio específico de almacenamiento, dificultando que los materiales no se encontraran en el sitio correspondiente de almacén.</p>	<p>almacenamiento de los repuestos, además cuentan con un apropiado local de almacén posibilitando poder ser ubicados ordenadamente sus repuestos.</p>	
<p>CONTROL DE EXISTENCIAS</p>	<p>Timana (2018), determinó que el área de almacén no contaba con un manual de procedimientos de reposición de productos, y el encargado tampoco aplicaba ningún procedimiento para determinar los niveles de stock, y márgenes de seguridad (mínimo y máximo) para ordenar el reabastecimiento y de esta</p>	<p>La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, en cuanto a los repuestos no tan comunes, se mantiene el almacén en un stock mínimo, es decir que para adquirir los repuestos deben ser requeridos por el cliente, para posteriormente cotizar a los proveedores, esto lleva a que el encargado pueda atender el pedido en tiempo más de lo convencional, pero ante esta situación no aplica ningún método para detectar cual son los repuestos</p>	<p>COINCIDE</p>

	manera no quedarse sin stock de productos.	nuevos que son lanzados al mercado e inmediatamente requerirlos para su reabastecimiento y no quedarse sin stock.	
EXPEDICION DE MERCADERIA	Collazos (2017), determinó que se tiene más cautela al momento de registrar y llevar el control de las salidas de materiales así mismo se registran en forma virtual y físicos,	La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, entrega los productos mediante la verificación de documentos como facturas y/o boletas para poder sustentar su venta, de esta manera poder tener su registro tanto como físico o virtual de las salidas que se realizaron.	COINCIDE
ADQUISICION DE MERCADERIA	Castillo (2015), determinó que no existe un adecuado proceso de compra debido a que el requerimiento se realiza cuando ya	La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, sus compras son efectuadas previa constancia por almacén, de la no existencia de stock, ya que en ocasiones hay repuestos	COINCIDE

	<p>no existe stock, por lo que no realizan una predicción de demanda de productos, así mismo en cuanto a proveedores se encuentran identificados, en relación con cotizaciones estas se basan en los precios y tiempo de entrega, las ordenes de compras se realizan mediante Excel o manual, previa coordinación vía telefónica o email.</p>	<p>que no son comercializados constantemente, en cuanto a los proveedores se cuenta con catálogos o relaciones de artículos que normalmente requieren las empresas o clientes, de igual manera para realizar las cotizaciones siempre se hacen en base a su precio, calidad y condiciones de compra, así mismo las coordinaciones siempre se realiza mediante vía telefónica o correos.</p>	
--	---	---	--

Tabla 5// ANALISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de los Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú.

Reyes (2016), determinó, que las políticas solamente estaban expresadas verbalmente, por consiguiente, no contaba con un manual de organizaciones y funciones conocido como MOF. Llegándose a la conclusión que no tenían la participación y compromiso de toda la organización, especialmente de los líderes. Por lo cual no realizaban un buen procedimiento de los inventarios, ya que su personal no recibía capacitaciones continuas.

Entonces Díaz y Morales (2017), precisaron que existía dificultad al momento de ingresar la mercadería, a causa de la deficiencia en la verificación de comprobantes y/o documentos sustentatorios, concluyendo que no se emplearon los métodos adecuados para el correcto manejo de ingresos, por esa razón no permite realizar una revisión del estado de los productos y como han sido distribuidos.

Por otra parte, Hemeryth y Sánchez (2013), determinaron que había desorganización puesto que, no contaban con un lugar óptimo para el almacenamiento, existiendo dificultad en cuanto a la ubicación y acceso al producto requerido, permitiendo no ser

mantenidos en óptimas condiciones, debido a que, no se empleaban los procedimientos oportunos lo cual los conllevó a proponer una mejor distribución física del almacén, o realizar la práctica de las “5S” lo que permitirá mantener orden en la manipulación de los materiales.

Timana (2018), concreto que no contaban con un manual de procedimientos para la reposición de productos, siendo dificultad para el encargado no detectar a tiempo la no existencia de mercadería dado que, no fija ningún procedimiento para detectar los niveles máximos y mínimos de stock que se encuentran en el almacén. Esto conlleva a que los márgenes de seguridad (máximo y mínimo) no sean detectados para un mejor orden de reabastecimiento perjudicando al área de ventas.

A continuación, Collazos (2017), concluyó que la empresa emplea inventarios de manera periódica, ya que cuenta con el control adecuado al momento de la salida o expedición de mercadería, la misma que se desarrolla a base de procedimientos manuales y físicos para determinar los niveles de venta, del mismo modo, se realiza previa verificación documentaria para un mejor control de existencias, evitando de tal forma fraudes y pérdidas cuantiosas.

Para finalizar Castillo (2015), indicó que no se lleva un adecuado proceso en la adquisición de productos, por lo que no se cuenta con una prevención de demanda asimismo los requerimientos se hacen cuando el stock está agotado; por otro lado, se evidenció que las instalaciones del almacén no se encuentran bien distribuidas, y el espacio es una de las razones por las cuales no se abastece de stock de productos de

mayor amplitud, manteniendo stock solamente de suministros, del mismo modo en cuanto al proceso de adquisición se basa en precios y tiempo de entrega, dichas coordinaciones se hacen mediante vía telefónica o previa coordinación por email.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno en almacén de la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC 2017.

Según el cuestionario aplicado a la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC se evidencia que:

Pregunta N°01, N°05 y N°06. La empresa cuenta con un organigrama funcional, la cual esta graficada por departamentos o áreas, permitiéndole a los empleados identificar su rol dentro de la misma, afirmando así que en la empresa existe una segregación de funciones pues indica, que existe personal encargado para las diversas actividades que se realizan en el almacén, representando de esta forma una fortaleza a la empresa porque, contrarresta toda acción ilícita que desee realizar el colaborador en contra de ella para provecho propio, asegurando así una mayor eficiencia, especialización y mejor comunicación en la entidad.

Pregunta N°02 y N°03. La empresa en el área de almacén cuenta con personal experimentada, con conocimientos y habilidades para cumplir con sus funciones. Gracias a que, el personal se encuentra debidamente capacitado, reuniendo las

condiciones necesarias para el cumplimiento de sus actividades, contribuyendo de esta forma a obtener una productividad optima y a cumplir cada uno de los objetivos trazados de manera satisfactoria.

Pregunta N°04. La empresa tiene restringido el ingreso al almacén a personas ajenas a ello, ya que es un lugar reservado por lo que hay mercadería expuesta, y esto es importante porque evita que sus colaboradores utilicen o manipulen información en beneficio de terceros que la perjudiquen.

Pregunta N°07 y N°08. La empresa en cuanto a la adquisición de mercadería siempre cuenta con catálogos de proveedores, e inclusive con el personal conocedor de repuestos automotrices permitiéndole comparar precios, calidad, y a realizar los pedidos a proveedores confiables, además le favorece en la innovación de sus productos, le reduce costos e incrementa su utilidad.

Pregunta N°09 y N°11. La empresa para realizar compras de repuestos siempre verifica la no existencia de mercadería, ya que algunos de los productos no son tan comunes para la venta, es decir que hay repuestos nuevos en el mercado, lo que requiere hacer pedidos únicos, de esta forma la empresa evita mantener productos obsoletos y en mal estado.

Pregunta N°10. La empresa al momento de ingresar su mercadería mediante guías, siempre verifica que contenga fecha, firma y sello de recepción, indicando los datos del responsable del traslado de mercadería, ya que en ocasiones hay mercaderías que

no llegan con las cantidades requeridas, o se extravían lo cual permite determinar responsabilidades.

Pregunta N°12. La empresa para realiza el proceso de control de almacén lo realiza mediante programaciones y/o al momento del almacenamiento, sin embargo, indica que no toma en cuenta la etapa de adquisición y distribución siendo esto perjudicable ya que, da lugar a dudas sobre la recepción de la mercadería, así como también de los documentos que sustenten los productos.

Pregunta N°13. La empresa al momento de efectuar la entrega de mercadería siempre confirma que se le adjunte las facturas o boletas correspondientes, siendo importante ya que, le permite identificar de manera real el costo de los mismos y cotejar la salida de productos con lo que tiene controlado en su Kardex.

Pregunta N°14. La empresa al hacer sus cotizaciones siempre se basa en el precio, cantidad, calidad y condición de compra en la que se refleja la fecha y condición de pago, ya que mediante ello puede tomar la decisión más específica y accesible para la compra de repuestos.

Pregunta N°15. La empresa tiene contundentemente prohibido atender los pedidos de forma verbal con cargo a regularizar posteriormente, siendo esto importante ya que ante cualquier inconveniente e irregularidad no se logrará identificar a los afectados, por esa razón siempre se realizan pedidos mediante cotizaciones físicas o previa llamada telefónica o correos para una mejor veracidad.

Pregunta N°16. La empresa investiga las diferencias de mercaderías, por lo que se ve en la obligación de establecer responsabilidades que conlleve a indagar las razones de pérdida de existencias, el mal manejo de inventarios de tal forma que se determine la culpabilidad a quien corresponda y de alguna u otra forma ayude a la correcta toma de decisiones.

Pregunta N°17 y N°18. La empresa para un mejor control de inventarios en cada requerimiento consigna la firma del que recibe la mercadería, de igual manera, señala que lleva un control oportuno de la mercadería devuelta con sus respectivos documentados del porqué dicha acción, lo cual es favorable pues juega un papel fundamental para un control apropiado de inventarios.

Pregunta N°19 y N°21. La empresa mantiene salvaguardada y clasificada adecuadamente su mercadería, de la misma manera se encuentra codificado, beneficiando de esta forma adquirirlo de manera rápida, en menor tiempo y con las características requeridas por los clientes.

Pregunta N°20 y N°22. La empresa mantiene sus bienes en su propio almacén pues tiene un amplio espacio y bien estructurado, del mismo modo, sus instalaciones son las convenientes para la conservación de materiales evitando así las pérdidas sorpresivas e injustificables.

Pregunta N°23. La empresa hoy en día con la inseguridad que se refleja ha tomado medidas cautelares, en cuanto a la protección de su mercadería, trabaja con seguros

contra incendios, daños o robos, permitiéndolo tener pérdidas menores y ser recuperadas de manera directa y sin complicaciones.

Pregunta N°24, N°25. El inventario permanente permite verificar los repuestos ya que se encuentran con códigos determinados para cada uno, así mismo permite determinar el número de productos obtenidos. En cuanto a lo contable se determina que en el libro mayor se detalla el inventario por cada rubro.

Pregunta N°26 y N°27. Los registros de inventarios permanentes valorizados son llevados por el encargado de almacén, y reportados al área de contabilidad para ser reflejadas en los libros contables para toma de decisiones correspondientes, en cuanto a los métodos de valuación de inventarios, la empresa siempre realiza una comparación con el año anterior.

Pregunta N°28. El personal encargado de llevar los registros de inventarios permanentes permite el acceso a las unidades, al área de almacenamiento y expedición ya que les permite obtener la cantidad que se tiene en almacén tanto físico como manual, permitiendo realizar una expedición de mercadería razonable.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC Piura 2017.

En cuanto a la documentación normativa Reyes llego a determinar que las políticas estaban expresadas verbalmente, no se contaba con un manual de organizaciones y funciones, concluyendo que no tenían participación y compromiso de toda la organización, llegando a no realizar una buena ejecución de inventarios, ya que su personal no recibía capacitaciones actuales o continuas. En la que **Coincide** con la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, que no cuenta con el MOF, pero si, emplea el organigrama funcional que permite que los empleados puedan saber cuál será su rol y facilitar la comunicación dentro de la empresa.

Por otro lado, en base a la recepción de mercadería Díaz y Morales señalaron que existían riesgos al momento de ingresar y almacenar la mercadería debido a que, no se emplean los procedimientos apropiados **No coincidiendo** con la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, ya que ellos afirman tener personal preparado para revisar toda mercadería recibida y corroborarla con la documentación que sustente dicha recepción.

Por una parte, en el almacenamiento de mercadería Hemeryth y Sánchez indicaron que existe gran desorganización en las empresas comerciales considerando que no cuentan con un almacén amplio dificultando así el acceso y reconocimiento del producto. **No**

Coincidiendo con la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, debido a que al tener un amplio almacén y el personal capacitado les permite ordenar, distribuir sus productos por codificación y marca, por consiguiente, el acceso es más rápido y oportuno.

Con respecto al control de existencias Timana, concreto que no contaban con un manual de procedimientos para la reposición de productos, ni los niveles máximos y mínimos de stock, lo cual dificulta detectar a tiempo la no existencia de mercadería lo que conlleva a que los márgenes de seguridad (máximo y mínimo) no sean detectados oportunamente para un mejor orden de reabastecimiento, perjudicando al área de ventas. En lo que **Coincide** con la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, pues indica que mantiene el almacén en un stock mínimo de existencias, ya que hay ocasiones que los repuestos son adquiridos por el cliente y previa constancia de no existencia de stock.

Acoplándose al tema de expedición de mercadería Collazos, determinó que al momento de realizar una salida de existencias se mantiene un apropiado control tanto físico como virtual, por lo que **Coincide** con la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, ya que al momento de efectuar una entrega de sus productos están son revisadas y cotejadas con los comprobantes debidamente validados, los mismos que son registradas en forma virtual y constatadas de manera escrita.

Finalmente, al momento de la adquisición de mercadería Castillo, concretó que, para hacer un requerimiento de material, su stock debe estar agotado así mismo no emplean un adecuado procedimiento para la rápida reposición del producto, **Coincide** con la

Empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, ya que sus compras las hacen previa constatación de no existencia de mercadería mayormente son repuestas los productos más accesibles por los clientes.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú.

De acuerdo a la información revisada por los distintos autores se concluyó lo siguiente:

1. La empresa al no contar con un manual de organización y funciones, ocasiona que los trabajadores realicen sus actividades deficientes, conllevándolos a cometer errores en el cumplimiento de sus labores asignadas, por lo que no existiría segregación de funciones.
2. Al no realizarse un adecuado procedimiento de ingreso de mercadería en cuanto a la verificación de comprobantes, conlleva a que la mercadería no sea bien inventariada, dificultando el conteo, revisión y distribución de productos.
3. En las empresas comerciales existe desorganización; en cuanto a los materiales existentes, ya que no cuentan con un almacenamiento específico, generando el desorden y congestiónamiento interno al momento de ubicar los productos, lo cual contribuye a proponer una distribución de manera física y emplear la filosofía de (clasificación, orden, limpieza, estandarización y disciplina) para un mejor orden.

4. En el almacén de las empresas comerciales no se cuenta con un manual de procedimientos para el personal encargado de reponer los productos, generando inconvenientes al momento de detectar el stock, por consiguiente, no se realiza un buen reabastecimiento.

5. En cuanto a las compras que se realizan, no se emplea un buen procedimiento ya que para la adquisición siempre se hace mediante verificación de no existencia de stock, conllevándolo a pérdida de tiempo, dinero y clientes así mismo para concretarse la compra siempre se piden cotizaciones en la que se identifican los precios y tiempo de entrega, así mismo pueden coordinarse mediante vía telefónica y email para un mejor manejo de proveedores.

6. En conclusión, al momento de realizar una salida de mercadería siempre se emplean procedimientos, lo cual los ayudara mucho para un control estricto de inventario, permitiendo poder verificar sus salidas y tener un mejor manejo de ventas por productos, así mismo realizar un registro adecuado ya sea manual o computarizado.

6.2 Respecto al Objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno en almacén de la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC 2017.

Tomando en cuenta el análisis a la empresa en estudio se determinó que:

1. La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, al contar con un organigrama funcional busca de alguna u otra forma que sus colaboradores tengan claro sus roles a los que están sujetos, de tal manera que muestren un mayor compromiso e identificación en sus actividades.
2. El área de almacén cuenta con un equipo de trabajo preparado, capacitado y en óptimas condiciones que brinde una atención rápida al cliente lo cual genera mayor eficiencia en sus actividades; por otro lado, se determinó que existe segregación de funciones pues está restringido el acceso al área en estudio a personas ajenas, cuyo propósito es que se evite manipular información y consecuentemente perjudique a la empresa.
3. La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, cuenta con catálogos de proveedores, lo que permite realizar pedidos de productos que requieran los clientes garantizando la calidad y evitando cualquier contratiempo en la llegada de la mercadería. Asimismo, proporciona a la empresa obtener mercadería de primera, evitando tener productos obsoletos.

4. La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, antes de realizar una compra de repuestos evidencia la no existencia de mercadería, de tal forma que, adquiera productos innovadores, o los que son más vendidos en el mercado consecuentemente asegura su cartera de clientes y, por ende, maximiza su utilidad.
5. Se determinó que la empresa ante la salida y/o entrada de mercadería debe estar sustentada con documentos autorizados (facturas, boletas, guías, etc.), apropiados, mostrando las características requeridas, de manera que se maneje un inventario real, y en el caso exista algún inconveniente sea identificada de forma rápida.
6. En conclusión, la empresa al realizar cotizaciones toma en cuenta, que esta contenga los datos necesarios, de modo que, le faculta a tomar la decisión más específica y accesible para la compra de repuestos. Por otro lado, indicó que para más seguridad y veracidad las cotizaciones se ejecutan de forma física o vía telefónica o correos. Al atender un requerimiento siempre se hace firmar para un registro transparente de entrega de repuestos, así mismo se lleva un control estricto en cuanto a la mercadería devuelta y las razones por la cual se efectuó la devolución.
7. Se determinó que su mercadería en almacén la tiene protegida ante cualquier riesgo inesperado que pueda suceder y clasificada adecuadamente, para una ubicación rápida.

8. En cuanto a los inventarios permanentes permite verificar los repuestos ya que se encuentran con códigos determinados para cada uno, para que contablemente en el libro mayor sea detallado el inventario por cada rubro, de esta manera ser reflejada en los libros contables y obtener los inventarios reales que se encuentran en almacén, así mismo tener de esta manera los resultados de que cantidad se ha vendido mensualmente. Por lo tanto, se irán acumulando sus inventarios que permitirá emplear el método de valuación, que es comparado con el año anterior.
9. En conclusión, la empresa mantiene sus bienes en su propio almacén ya que cuenta con un amplio espacio y bien estructurado, así mismo la mercadería que se encuentra en stock esta adecuadamente codificado para poder ser ubicados inmediatamente por su sistema de almacén, de igual manera las instalaciones para la conservación se materiales almacenados son adecuados.

6.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en almacén de las empresas comerciales en el Perú y la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC Piura 2017.

1. Respecto a la documentación normativa existe coincidencia con las empresas peruanas ya que la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, no cuenta con el Manual de Organización y funciones, lo que trae como consecuencia que el personal no identifique las actividades que tiene que cumplir en el área designada. No obstante, se puede advertir que se tiene elaborado un

organigrama funcional en el cual se determinan todas las áreas que conforman la empresa y la distribución de los puestos de trabajo que ofrece la misma.

2. La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, en afinidad a la recepción de mercadería son más cautelosos, se anticipan en la verificación de documentos evitando que se realicen controles ineficientes, por lo que cuentan con un personal capacitado y con las condiciones de emplear procedimientos adecuados de almacenamiento, en cuanto a lo mencionado se determinó que no coincide este criterio de vinculación con las empresas comerciales del país.
3. En relación al almacenamiento de mercadería no hay coincidencia con los autores, por el motivo que la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, cuenta con un personal capacitado, con condiciones y habilidades para asumir sus funciones, puesto que emplean procedimientos eficientes y un manejo adecuado de procedimientos para desempeñar un almacenamiento oportuno, asimismo cuentan con un local de almacén con capacidad permitida para poder mantener en orden y bien ubicados cada uno de sus productos o mercadería, de tal forma que haya un fácil acceso.
4. Correspondiente al control de existencias la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, para reponer una mercadería se considera que debe reflejar el almacén un stock mínimo, es conllevaba a que no se emplea un buen procedimiento

para detectar los niveles de stock, lo cual dificultaba realizar un reabastecimiento adecuado, coincidiendo con las empresas peruanas.

5. Se determinó que el área de almacén no contaba con un manual de procedimientos de reposición de productos, y el encargado tampoco aplicaba ningún procedimiento para determinar los niveles de stock, y márgenes de seguridad (mínimo y máximo) para ordenar el reabastecimiento y de esta manera no quedarse sin stock de productos.

6. En cuanto al tema de expedición de mercadería hay coincidencia con los autores puesto que la Empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, al momento de hacer entrega de sus productos, verifican las facturas boletas o guías para concretar la salida, de esta manera les permite llevar un control de ventas, la cual serán reflejadas cada mes, así mismo realizar un análisis de los productos más comercializados y tomar medidas ante los productores menos vendidos, para poder evitar que se deterioren autopartes y suministros.

7. Los autores en cuanto a la adquisición de mercadería coinciden con la Empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, ya que para realizar sus compras las hacen previa verificación de la no existencia de stock, por lo que, al momento de adquirir repuesto, se abastezca de mercadería nueva permitiendo que los productos se encuentren en buenas condiciones, asimismo la empresa posee de catálogos que algunos proveedores les facilitan, lo cual le permite escoger

la mercadería más eficiente y de calidad, de esta forma facilitan que la adquisición sea oportuna y directa.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

RECOMENDACIONES

1. Que la gerencia de la empresa en coordinación con el administrador como responsable de la gestión de la empresa, contrate a un equipo profesional para elaborar un manual de organizaciones y funciones de tal forma que determine las actividades que cada colaborador debe cumplir para que realicen su trabajo con mayor eficiencia y eficacia contribuyendo a lograr sus objetivos satisfactoriamente.
2. Que el gerente de la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC en coordinación con el encargado de logística, implementen políticas y procedimientos para la toma de inventarios mensuales con el objetivo de poder detectar faltantes, mercadería obsoleta, las causas que lo generan y posteriormente sean subsanadas en menor tiempo posible y así obtener datos reales y un inventario debidamente saneado y conciliado con el área contable.
3. La empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, debe establecer en su política un stock mínimo del 5% y el 70% como máximo de su inventario valorizado sobre el promedio de las compras mensuales, siendo esto considerado un stock razonable para que se pueda atender a los clientes en un menor tiempo posible, esto permitirá también almacenar los

productos que tienen mayor demanda en el mercado en un lugar de rápido acceso.

4. Se le recomienda a la empresa Repuestos Merino Hnos. SAC, para dar circulación a la mercadería que se esté deteriorando aplique estrategias de ventas mediante la realización de promociones y/o descuentos, con la finalidad de mitigar en cierta forma los daños económicos causados por el deterioro de esta mercancía.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. **Abasolo, F. (2014).** *Tributar es fácil* - Facultad de Contabilidad Universidad del Pacifico – Lima Perú. Disponible en. https://up-dfr-mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&letter=D&id=
2. **Barbarán, G. (2013)** *Implementación Del Control Interno En La Gestión Institucional Del Cuerpo General De Bomberos Voluntarios Del Perú* Universidad De San Martín De Porres. Lima – Perú. Disponible en: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf
3. **Castillo, J. (2015)** *"Propuesta De Mejora En La Logística Interna En La Empresa Dysmar E.I.R.L.- Año 2015"* Universidad Nacional de Piura – Perú Disponible en: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/400/ADM-CAS-SFI-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
4. **Collazos, M. (2017)** *“Control de Inventarios y su relación en la Rentabilidad de la Empresa Inhope S.A.C-Paita, Periodo 2015-2016* Universidad Cesar Vallejo Piura – Perú Disponible en: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10750/collazos_p_m.pdf?sequence=1&isAllowed=y

5. **Chancafe, F. (2016)** *Evaluación Del Control Interno Para Identificar Las Deficiencias Sobre Las Operaciones En El Área De Tesorería De La Gerencia Regional De Salud Lambayeque*, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú. Disponible en:
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/700/1/TL_Chancafe_Ucancial_Francisco.pdf

6. **Chinchay, O (2018)** *Los Mecanismos De Control Interno En Los Almacenes De Autopartes Y Repuestos Vehiculares En El Perú*. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote Piura – Perú, Disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3039/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_ALMACEN_CHINCHAY_ABAD_MAXIMO_%20OMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7. **Díaz, N & Morales, E. (2017)** *Evaluación Del Control Interno Del Área De Almacén Para Incrementar La Eficiencia Operativa En La Empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014*. Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo Disponible en:
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf

8. **Flores, I & Rojas, A** *Evaluación Del Control Interno Al Área De Inventario De La Empresa Jg Repuestos Industriales De La Ciudad De Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana Guayaquil – Ecuador Disponible en:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
9. Galán, M. (2009). Las hipótesis en la investigación. Disponible en:
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
10. **Hemeryth, F. Sánchez, J. (2013)** Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo - 2013” UPAO Trujillo – Perú. Disponible en:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPL EMENTACION SISTEMA CONTROL.pdf
11. **Hernández, A. & Torres, D. (2007)** *Propuesta De Mejora En El Sistema De Control Interno Del Inventario De La Empresa Cenprofot C.A; Para Lograr Eficiencia En El Control De Existencias De Materiales Y Productos Fotográficos* UNIVERSIDAD DE CARABOBO Barbula – Venezuela disponible en: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>

12. **Layme, E. (2015)** *Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*, Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua-Perú
Disponible en:
http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=D6EEEBCD9F3675F448DF726074919E59?sequence=1
13. **Reyes, J. (2016)** *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo – 2015*. Universidad Cesar Vallejo Trujillo – Perú Disponible en:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/373/reyes_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
14. **Robleto, M. (2015)** “*Evaluación Del Control Interno Del Almacén De La Facultad De Ciencias Económicas, En El Periodo 2014*”
Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua Unan – Managua Disponible en:
<http://repositorio.unan.edu.ni/2759/8/16959.pdf>.
15. **(Sánchez Vidal, 2016)**. *El Control Interno En El Área De Almacén De Las Empresas Comercializadoras De Vidrios Y Aluminios Del Perú: Caso Rimac Glass Srl. Trujillo, 2016*. ULADECH-PERU Disponible en:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_SANCHEZ_VIDAL_JUANITA_LIDIA.pdf?sequence=1

16. **Timana, E. (2018)** *Los Mecanismos De Control Interno En Los Almacenes De Las Empresas Comerciales En El Perú. ULADECH – Piura Disponible en:*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3406/ALMACEN_INVENTARIOS_TIMANA_LACHIRA_JESUS_EDUARD_O.pdf?sequence=1&isAllowed=y

17. **Wong, N. (2015).** *La Incidencia Del Control Interno Administrativo Y Cultura Tributaria En Las Empresas Comerciales Del Rubro Venta De Ropa En El Mercado Modelo De Piura Año 2014. ULADECH Piura – Perú Disponible en:*
[file:///home/administrador/Descargas/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(8\).pdf](file:///home/administrador/Descargas/Uladech_Biblioteca_virtual%20(8).pdf)

ANEXOS

ENCUESTA

CUADRO 2

PREGUNTAS		RESPUESTAS		
		SI	NO	N/A
1	Cuenta el área de almacén con:			
	a) ¿Organigrama funcional?			
	b) ¿Manual de organización y funciones?			
2	¿Se encuentran el área de almacén implementada de personal idóneo y suficiente?			
3	¿Tiene la persona a cargo del almacén conocimiento y/o experiencia sobre el proceso de almacenamiento?			
4	¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo?			
5	¿La recepción de bienes las efectúa solamente el personal autorizado del almacén?			
6	¿Existen separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia y registro de almacén?			
7	¿Se tiene catálogo o relaciones por los artículos que normalmente requiere la entidad?			

8	¿Los repuestos para vehículos son adquiridos por personal adecuadamente calificada perteneciente a la unidad responsable de las adquisiciones?			
9	¿Las compras se efectúan previa constancia por el almacén de la no existencia de stock?			
10	¿La guía de ingreso a almacén tiene fecha, firma y sello de recepción? Indica nombre y cargo de la persona responsable:			
11	¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?			
12	El proceso de control de almacén se efectúa a través de las fases de:			
	a) Programación			
	b) Adquisición			
	c) Almacenamiento			
	d) Distribución			
e) Información estadística contable				
13	¿Se entregan los productos mediante facturas y boletas?			
14	Se incluye en las cotizaciones los detalles siguientes:			
	a) Precio			

	b) Cantidad			
	c) Calidad			
	d) Condiciones de compra (fecha de entrega, forma de pago, etc.)			
15	¿Está prohibido al almacenero atender pedidos verbales con cargo a regularizar posteriormente dichas operaciones?			
16	¿Se investigan y establecen responsabilidades por las diferencias significativas?			
17	¿Son firmadas las requisiciones atendidas por el que recibe las mercaderías o materiales?			
18	¿Existe un adecuado control para las existencias devueltas?			
19	Los bienes existentes en el almacén			
	a) ¿Están protegidos adecuadamente?			
	b) ¿Su ubicación es rápida?			
	c) ¿Están clasificados adecuadamente?			
	d) ¿Tienen un control visible?			
	¿El acceso a ellos es fácil?			
20	¿La empresa mantiene bienes de su propiedad en el almacén de terceros ¿qué medidas de control se ha previsto sobre ello?			
21	¿Está codificados los bienes almacenados?			

22	¿Son adecuadas las instalaciones para la conservación de los bienes y materiales almacenados?			
23	¿Están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?			
24	Los registros de inventarios Permanentes indican			
	a) Ubicación de material			
	b) Máximo y mínimo requerido			
25	¿Se mantiene una cuenta de control en el Mayor General para cada rubro del inventario físico?			
26	¿Son llevados los registros de inventario permanente valorizado por empleados independientes de los encargados de los almacenes?			
27	¿En consistente el método de valuación de inventarios, con el utilizado en el año anterior?			
28	El empleado que lleva los registros de inventarios permanentes tiene prohibido el acceso a las unidades de:			
	a) Compras			
	b) Recepción			

c) Almacén			
d) Expedición			

CARGO

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD”

Piura, 14 de noviembre del 2019.

Señores:

REPUESTOS MERINO HNOS SAC.

PIURA.

ASUNTO: SOLICITO REGULARIZACION DE PERMISO POR APLICACIÓN DE ENCUESTA.

Yo Garby Peña Rentería, identificado con DNI N° 75746903, domiciliado en AA. HH Cuidad del Niño Mz F, Lote 16 Piura, ante usted me presento y expongo:

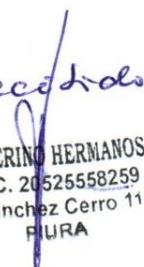
Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación en el cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es: “LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERU, CASO EMPRESA REPUESTOS MERINO HNOS. SAC, PIURA 2017”. Solicito me brinden regularizar autorización, de la encuesta que se realizó, respecto al área de almacén, la misma que es de utilidad para el proceso del trabajo de investigación que vengo desarrollando.

Por lo expuesto ruego a Uds. Acceder a mi petición.

Atentamente



Garby Peña Rentería.
DNI: 75746903

Recibido

RPTOS. MERINO HERMANOS S.A.
RUC. 20525558259
Av. Sánchez Cerro 115-B
PIURA

18-11-19

REPUESTOS MERINO HERMANOS S.A.C.

Importación Directa de Repuestos Automotrices

Av. Sánchez Cerro N° 1194 Piura - Perú ☎ 305555 - 353266 Fax: 332246
ventasgm@grupomerino.net

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD”

Piura, 19 de noviembre del 2019.

Atención:

Sr: Garby Peña Rentería.

DNI: 75746903

Presente. -

Sirva la presente para saludarle en nombre de la empresa REPUESTOS MERINO HERMANOS SAC., con RUC 20525558259, con domicilio AV. Sánchez Cerro Nro. 1194 Urb. Grau (Frente a transportes Línea) Piura - Piura - Piura, al mismo tiempo comunicarle lo siguiente:

Que en atención a su carta presentada con fecha 18 de noviembre del presente año; donde nos solicita regularización de autorización de encuesta que se realizó el año 2017, para poder realizar su proyecto de tesis cuyo nombre es: “LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN ALMACÉN DE LAS EMPRESAS EN EL PERÚ. CASO: EMPRESA REPUESTOS MERINO HNOS. SAC PIURA”, se le informa que ha sido aceptada, así mismo se le extiende dicho documento para fines correspondientes.

Sin otro particular,

Atentamente



REPUESTOS MERINO HERMANOS S.A.C.
RUC: 20525558259
Carlos Javier Arambulo Ramirez
GERENTE