



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS
COMERCIALIZADORAS – ABARROTERAS EN EL
PERU**

**CASO: NEGOCIOS Y SERVICIOS GENERALES
GOLDBERG S.A.C. TUMBES, 2018**

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

AUTOR

YARLEQUÉ DEL ROSARIO, HENDERSON ULISES

ORCID: 0000-0002-8470-4392

ASESORA

GARCIA MANDAMIENTOS, EDME MARTHA

ORCID: 0000-0003-0012-652X

PIURA – PERÚ

2019

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
ALMACEN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS –
ABARROTERAS EN EL PERU**

CASO: NEGOCIOS Y SERVICIOS GENERALES GOLDBERG

S.A.C. TUMBES, 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Yarleque Del Rosario, Henderson Ulises

ORCID: 0000-0002-8470-4392

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, estudiante de Pregrado,
Piura, Perú.

ASESORA

García Mandamientos, Edme Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela profesional 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

Infinitas gracias a Dios, ya que sin su divina ayuda no hubiera logrado culminar mi tesis y así ir cumpliendo cada uno de mis objetivos trazados en mi carrera profesional.

Al Gte. Gral. De GOLDBERG S.A.C.,
Alberto Edmundo Del Rosario Mogollón,
por permitirme ingresar a sus instalaciones,
brindarme el apoyo total con la información
recopilada y estar siempre dispuesto a
escuchar cada una de mis inquietudes para
el desarrollo de mi tesis.

A Mg. Edme Martha Mandamientos García,
mi asesora de tesis, pues con su
profesionalismo, experiencia y paciencia,
logró encaminarme hacia la investigación y
desarrollo para concluirla con éxito.

DEDICATORIA

A mis padres por apoyarme en la elaboración de mi tesis, tanto moral, espiritual y económicamente para seguir adelante y seguir trazándome metas más altas en mi formación profesional.

A mis familiares, que estuvieron pendientes de mí y apoyándome con las palabras de aliento para culminar mi tesis y crecer profesionalmente.

A Uladech Católica, por apoyarme con los recursos educativos y 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 el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y de Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018. Su diseño fue cualitativo y descriptivo, el conjunto de estudio fue no experimental, bibliográfico, documental y de caso, empleando la técnica de entrevista y observación directa, elaborando un cuestionario propio a la investigación que se aplicó al representante legal de la empresa en estudio, llegando a los siguientes resultados: No cuenta con un inventario que valore las existencias en almacén por tiempo prolongado, no se registran las ordenes de salidas en el momento de realizar las entregas, además, el almacén no cuenta con las medidas necesarias, el único que tiene acceso a las mercaderías es el almacenero, la empresa utiliza tarjetas Kardex y emplea el método PEPS, hay existencia de documentos que evidencia los conteos físicos y son custodiados, existen instrucciones escritas como guía al personal. Se concluye que el ambiente del área de almacén de Goldberg S.A.C. no es el adecuado, en vista que no satisface los requerimientos que demanda su actividad y por ello es un impedimento en lo referido al momento de ingresar o retirar mercadería e inclusive en su propio almacenaje de existencias.

Palabras Clave: Almacén, Comercializadora, Mecanismos de Control Interno.

ABSTRACT

The general objective of the investigation was to determine and describe the mechanisms of internal control in the warehouse area of the commercialization companies - grocery stores in Peru and Business and General Services Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018. Its design was qualitative and descriptive, the study set was non-experimental, bibliographic, documentary and case study, using the technique of interview and direct observation, preparing a questionnaire for the investigation that was applied to the legal representative of the company under study, reaching the following results: It does not have an inventory that values the stocks in warehouse for a long time, the orders of exits are not registered at the time of making the deliveries, in addition, the warehouse does not have the necessary measures , the only one who has access to the merchandise is the storekeeper, the company uses Kardex cards and uses the PEPS method, there are documents that evidence the physical counts and are guarded, there are written instructions to guide the staff. It is concluded that the environment of the warehouse area of Goldberg S.A.C. It is not adequate, given that it does not satisfy the requirements demanded by its activity and therefore it is an impediment when it comes to entering or withdrawing merchandise and even in its own stock storage.

Keywords: Warehouse, Marketing, Internal Control Mechanisms.

CONTENIDO

	Pág.
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	XIII
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION DE LITERATURA.....	4
2.1 ANTECEDENTES	4
2.1.1 Internacionales.....	4
2.1.2 Nacionales	7
2.1.3 Regionales	10
2.2 BASES TEÓRICAS	11
2.2.1 Control Interno.....	11
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	17
2.3.1 Control Interno.....	17
2.3.1.1. Definiciones.....	17

2.3.1.2	Objetivos del Control Interno	21
2.3.1.3	Tipos de Control Interno.....	23
2.3.1.4	Clases de control Interno	25
2.3.1.5	Elementos del Control Interno.....	27
2.3.2	Abarrotes	29
2.3.3	Comercializador.....	29
2.3.4	Proveedor.....	29
2.3.5	Clientes.....	30
2.3.6	Adquisición de Mercaderías	30
2.3.7	Almacén.....	30
2.3.7.1	Actividades de un Almacén	31
2.3.7.2	Tipos de Almacén.....	31
2.3.7.3	Personal de Almacén o Almacenero.....	32
2.3.8	Sociedad Anónima Cerrada	34
2.3.9	Mayorista.....	34
2.3.9.1	Características del mayorista	35
2.3.10	Minorista	35
2.4	CASO EN ESTUDIO.....	36
2.4.1	Descripción general	36
2.4.2	Actividades Económicas	37
2.4.3	Misión	37
2.4.4	Visión	38
2.4.5	Organización Estructural.....	38
III.	HIPÓTESIS.....	39

3.1 HIPÓTESIS	39
IV. METODOLOGÍA.....	40
4.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	40
4.2.1 Población.....	40
4.2.2 Muestra.....	40
4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	41
4.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	42
4.4.1 Técnica	42
4.4.2 Instrumento.....	42
4.5 PLAN DE ANÁLISIS.....	42
4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	43
4.7 PRINCIPIOS ÉTICOS.....	45
V. RESULTADOS	48
5.1 RESULTADOS	48
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	48
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	50
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	55
5.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	60
5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	60
5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	61
5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	64
VI. CONCLUSIONES	67

6.1 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	67
6.2 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	69
6.3 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	71
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	73
RECOMENDACIONES.....	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	75
ANEXOS	82
ANEXO 1: SOLICITUD DE PERMISO PROYECTO DE TESIS Y APLICACIÓN DE CUESTIONARIO.....	82
ANEXO 2: ACEPTACIÓN DE SOLICITUD DE PERMISO DE PROYECTO DE TESIS Y APLICACIÓN DE CUESTIONARIO.....	83
ANEXO 3: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	84
ANEXO 4: FICHA RUC DEL CASO DE ESTUDIO	88

INDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: El Objetivo del Control Interno	21
Tabla 2: Elementos del Control Interno.....	28
Tabla 3: Organigrama Goldberg S.A.C.	38
Tabla 4: Definición y operacionalización de las variables	41
Tabla 5: Matriz de consistencia.....	43
Tabla 6: Resultados según revisión de la literatura	48
Tabla 7: Cuestionario de aplicación	50
Tabla 8: Análisis comparativo entre la revisión de la literatura y los hallazgos de la aplicación del cuestionario a Goldberg S.A.C.	55

I. INTRODUCCIÓN

El rubro de Comercializadoras en el Perú, está presentando una gran incursión de expansión de mercado, dada las nuevas tendencias de consumo de productos, la necesidad de elaborar productos en base a calidad o precio por la demanda u oferta presentada en el mercado, la atención de empresas e industrias en cuanto a la competitividad, entre otras adaptaciones específicas al consumidor. Es por ello que se deben implementar medidas de control en los negocios para un óptimo desempeño de sus actividades.

El control interno nos permite salvaguardar los activos en posesión de la empresa, mantener un control de sus recursos, supervisando y previniendo riesgos que se presenten mediante la mecánica de control que facilitaran la eficiencia de los mismos. Al día de hoy, las empresas públicas o privadas utilizan los procesos de control interno para mantener un orden dentro de su estructura de jerarquización y sus funciones, basándose en las normativas vigentes que los rigen.

En la actualidad, son tantas las empresas comercializadoras - abarroteras que presentan un gran crecimiento económico proveniente de la innovación de las nuevas tecnologías de control aplicadas en sus negocios, y que es de vital importancia incluir mecanismos que controlen internamente el área de almacén, pues es aquí de donde proviene los productos para la sucesiva venta, uso o distribución en el mercado y poder evitar los inimaginables riesgos que se puedan presentar.

En el Perú, la implementación de la tecnología para el almacén de las empresas, hace remplazar el sistema manual por uno informático, pero se deben incluir los controles necesarios para una buena gestión de los recursos adecuados la actividad comercial que desempeña la empresa.

Por consecuencia, se formula el siguiente enunciado para esta investigación:
¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y en Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018?

En vista de lo planteado, se considera como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y de Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018.

Y como objetivos específicos:

- Describir los mecanismos de control interno del área de almacén en las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú.
- Describir los mecanismos de control interno del área de almacén de la empresa Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018.
- Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno del área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y de la empresa Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018.

Toda esta investigación se justifica porque, al dar a conocer los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras, se proporcionará mecanismos hacia una óptima conservación y resguardo de las existencias, además de aportar un excelente rendimiento laboral de los trabajadores y, por otro lado, ayudará contribuyendo a obtener una información contable fiable y oportuna.

Esta investigación permitirá que los futuros estudiantes, investigadores y todo aquel que desee obtener una base de datos y antecedente para impulsar trabajos de investigación en relación al control interno en el área de almacenes abarroteros, lo pueda tomar como referencia, así como fuente de consulta para el público en general.

La metodología empleada en esta investigación es a través de un diseño de investigación, el cual abarca los parámetros cualitativos, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de revisión bibliográfica y entrevista para el recojo de la información, utilizando como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario adaptado al caso en estudio.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Carrizo & Nanning (2009) En su tesis titulada “*Análisis de la industria de servicios de alimentación*”, localizada en Santiago de Chile - Chile, Determinaron que principalmente existen dos segmentos en la Industria de Servicios de Alimentación: un segmento concentrado de grandes operadores, es decir las medianas y grandes empresas, y un segmento atomizado de pequeños establecimientos que son las micro y pequeñas empresas.

Es en el segmento de pequeños establecimientos donde existe un mayor dinamismo principalmente porque son empresas poco escalables, es decir de bajo crecimiento, como por ejemplo la creación de puestos de trabajos, poca innovación, como por ejemplo el no uso de nuevas tecnologías, y bajos volúmenes de ventas. Los grandes operadores, que representan menos del 2% de las empresas en el subsector, logran mantenerse en la industria ya que son menos vulnerables a los cambios económicos y a las variaciones de las demandas.

Además, existe una mayor concentración de empresas pertenecientes a la industria de servicios de alimentación en la región metropolitana ya que es el mercado regional

más grande y también porque, al ser la región con mayor concentración de actividades, podemos encontrar economías de redes que apoyan al desarrollo de las empresas.

Gutierrez (2010) En su tesis titulada “*La importancia del control interno en las operaciones de una empresa comercial*”, ubicada en México, Informa que Poseer un buen sistema de control interno es importante debido a que se logra aplicar en conjunto a las áreas de operación de la entidad y dependiendo de su efectividad la administración de la empresa podrá obtener reportes necesarios para conocer y optar por la opción que mejor convenga en relación a sus necesidades y objetivos. De esta manera, la entidad podrá evitar desembolsos indebidos, pérdida de mercancías, fraudes, duplicar pago de facturas o desvío de fondos.

Por lo tanto, es muy importante que las empresas tengan presente que el control interno tiene mucho valor, ya que inspira la eficiencia y efectividad de las acciones que realiza la entidad. Dicho control, debidamente aplicado, beneficia a todos las personas que se involucran en las operaciones de la entidad, ya que, como se menciona en el párrafo anterior, al promover la eficiencia y efectividad, facilita las labores tanto de los trabajadores como de los gerentes, permitiendo así, un ambiente de trabajo sano, el cual ayudará a que se alcancen de manera correcta los objetivos trazados por la entidad. Así los dueños no tendrán que preocuparse por la situación de su empresa o como opera, ya que el control les afirma que los procedimientos se realizan conforme a las políticas establecidas dentro de dicha entidad.

Amado (2014) En su investigación titulada “*Responsabilidad social empresarial y el control interno. Caso de la pyme del rubro alimentación: Familia Grion S.R.L.*”,

Ubicada en Córdoba – Argentina. Determino por los resultados del análisis en el área de Expedición, Facturación y devolución de las mercancías de la pyme en estudio no cuenta con un sistema de control interno integrado que le permita llevar con efectividad dichas actividades.

Dado que no toman en cuenta los factores recomendados por informe COSO y hacen énfasis en la estructura organizativa y en ciertas aéreas operativas, sin visualizar al sistema de control interno de forma integral. Esto le permitió al personal encargado de cada área analizada darse cuenta de las fallas que su control está presentando y basándose en estas recomendaciones establecer los correctivos necesarios para disminuir los costos que se generan en ello.

Se recomienda la autoevaluación como elemento del control interno que le permitirá el diagnóstico y el fortalecimiento organizacional. El proceso se debe desarrollar en toda la entidad generando mayor responsabilidad en los empleados, al involucrarlos en el análisis de debilidades y fortalezas del sistema de Control. Aunque la dificultad en su aplicación proviene de la cultura organizacional, como es de esperar en este tipo de empresas.

Chóez & Pinto (2017) En su investigación titulada “*Diseño de control interno de inventario para la microempresa de abarrotes megatienda Moa & Lore del Cantón Pedro Carbo*”, ubicada en Guayaquil – Ecuador, Precisaron que La empresa al no contar un control interno no está orientados a prevenir los errores o irregularidades la cual perjudica su desarrollo, motivo por el cual existiría desorganización en las funciones y los procedimientos que el personal ejecuta. Sin embargo, los controles

internos brindan la confianza razonable para la toma de decisiones, además actualmente el personal no cuenta con capacitación constante.

El manual de control interno para el área de inventario es un instrumento fundamental que debe de existir en la empresa, ya que la realización del mismo implica resultados excelentes en el manejo de los procedimientos impidiendo las perdidas en el área de inventario. Las microempresas no disponen de organigramas para poder delegar funciones específicas a cada uno de sus empleados y así obtener un buen control en cada área en el que desempeña, además registra sus datos e información del desarrollo de todos sus procesos de manera manual, sin la aplicación de políticas y normas contables.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Zavaleta (2013) En su tesis titulada *“Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”*, localizada en Chimbote, Preciso que se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades

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

El implementar un sistema de información práctico y sencillo para las empresas comerciales influye en el ambiente socioeconómico, porque permite un desarrollo tecnológico y financiero para estos. Ya que aparte de Generar aumentos en los ingresos y en la producción, el desarrollo de un sistema tecnológico también involucra cambios en las actitudes y en las costumbres populares.

El informe COSO influye en la definición de un sistema de control interno, aporta claridad para diseñar e implementar un sistema de control en las empresas públicas o privadas.

Paredes & Valderrama (2014) En su tesis titulada *“Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa The Curl S.A.C., sucursal Trujillo – 2014”*, Localizada en Trujillo, Demostró que en el diagnóstico inicial realizado a la empresa se evidenció la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos debido a un descontrol y falta de supervisión por parte de los jefes, falta de una persona designada exclusivamente para realizar el control interno de almacén, falta de un manual de funciones y procedimientos para todos los trabajadores; en términos generales falta de un adecuado control interno de la mercadería, que trajo consigo la inadecuada protección de las existencias.

Con la implementación del Sistema se logró la efectiva protección de los recursos de la tienda, que permitieron a los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa, así mismo se logró una mejora en los procesos de abastecimiento de mercadería, desde el requerimiento de la misma hasta

la venta final a los clientes. Se logró a su vez designar a un jefe de almacén que se encargara exclusivamente del área de almacén y que pudiera supervisar el correcto desempeño de sus trabajadores a cargo. Finalmente, la aplicación y uso del manual como parte del sistema y los procedimientos establecidos en su conjunto fueron el eje principal en el correcto control de las existencias y en la protección de las mismas.

Alvaron (2015) En su tesis titulada “*Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014*”, ubicada en Huaraz, indica que se ha descrito el control interno en las micro y pequeña empresas sector comercio rubro abarrotes en Huaraz en el año 2014 con el 93 % de los propietarios y/o administradores de la empresa que saben de la importancia del control interno, el 53% de los comerciantes aplican los principios de Control Interno, el 47% de los propietarios y/o administradores de las empresas aplican procesos estratégicos, el 45% siempre realiza controles de supervisión, el 53% de los propietarios y/o administradores sabe que la empresa cuenta con una estructura orgánica, el 60% de los propietarios y/o administradores aplica estrategias frente al cliente, el 73% aplica inventario de bienes anualmente y el 55% de los propietarios y/o administradores son los que cumplen siempre con la función de supervisión.

Se ha determinado que el control interno trasciende en las Mype, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de las pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Navarro (2015) En su tesis titulada *“Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora Jocorca sociedad comercial de responsabilidad limitada, provincia de Sullana año 2014”*, Ubicada en Sullana, Determina que en la empresa DISTRIBUIDORA JOCORCA S.R.L. no existe un adecuado sistema de control interno para el área de almacén, por lo que debe implementar el Sistema de Control Interno propuesto para el área de almacén, ya que este está estructurado de acuerdo a las necesidades que se presentan en dicha área, y bajo líneas de autoridad y responsabilidad correctamente definidas.

Dentro de la empresa DISTRIBUIDORA JOCORCA S.R.L. no se encontró ningún tipo de manual de procedimientos administrativos que regule las acciones a realizar dentro del área de almacén, por ello se debe utilizar el manual de organización y funciones propuesto para el área de almacén, que estandariza las actividades de: Jefe de Almacén, Recepcionista, Despachador, Auxiliar de revisión y entrega y Auxiliar de Kardex, además se debe tomar en cuenta el perfil para los trabajadores que se propone.

Chininin (2017) En su tesis titulada *“Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú. Caso: Comercial Chininin Tuse hermanos S.R.L. Bellavista – Sullana, 2016”*, ubicada en Sullana, Concluye que en el caso de las distribuidoras es conveniente implementar un sistema de revisión periódica

a almacén. Debido a la gran cantidad de productos que manejan para así tener el control para cada uno de los productos, y realizar pedidos en una sola vez, antes de pedir por producto, lo que encarecería sus costos.

Las distribuidoras tratan de tener todos los productos disponibles y no se priorizan aquellos productos que son los más relevantes. Es así que al no existir ningún tipo de diferenciación entre los productos de mayor rotación y los de menor rotación, se va a tener stock de inventario que tarda mucho tiempo en ser vendido, teniendo congelado el dinero de la empresa en el almacén.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Teoría de Control interno según Holmes (1960)

Lo define como una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitando desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se atribuirán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración confiar en que los informes contables en los que se basa sus decisiones son fidedignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la organización estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de los mismos; brindando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia, dando a la

administración de la empresa la plena confianza de que la información contable presentada es fiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

Teorías de Control interno según Koontz & O'Donnell (1972)

Para los autores **Koontz y O'Donnell**, el control es de vital importancia puesto que establece medidas que permiten la corrección de actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que puedan estar originando tal desviación, evitándolas en el futuro y reduciendo así los costos, ahorrando tiempo y previniendo posibles errores.

Teoría de Control interno de la Agencia

En esta teoría se puede apreciar a fondo los mecanismos de control interno que incurren en las áreas designadas de la organización, las cuales se enlazan en los distintos procesos de producción. La teoría muestra cómo se aplican los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control interno.

Teoría de Control interno de la Contingencia

Esta teoría incurre a una adaptación diferente al área en específico, al tamaño de la organización y las condiciones del medio ambiente. Muestra las acciones administrativas apropiadas en determinadas situaciones, dependiendo en particular de cada situación.

Además, indica los principios que orienten acciones a seguir de acuerdo con las características de las situaciones, en lugar de buscar principios universales que apliquen a cualquier situación sin importar sus acciones. Muestra la manera de relacionar dos enfoques opuestos, la teoría de la agencia y el enfoque de comportamiento humano.

Incluso, destaca la influencia del medio ambiente en la estructura y dirección de las organizaciones, requiriendo de investigaciones con el fin de mejorar los marcos teóricos conforme al ambiente en el cual se desenvolverá el futuro administrador.

Teoría de Control Interno de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor

También denominada “Racionalización del trabajo”, se enfoca en ampliar el trabajo humano ante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, trata de encontrar un óptimo desarrollo del patrón y que se pueda ver reflejada en la prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrón pueden generar ganancias para el empleado, las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración de las características de iniciativa, las cuales son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos y al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no estén de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información, sino dando el ejemplo.

Los principios en esta teoría son los siguientes:

1. Organización Científica del Trabajo: Hace referencia a las actividades que se deben emplear en sustitución del orden de trabajo ineficientes y evitar el fingimiento del trabajo, teniendo en cuenta tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas.
2. Selección y entrenamiento del trabajador: Ubica al personal según sus capacidades, generando comodidad en el trabajador. Cuando el trabajo es analizado de forma metódica, la gerencia debe indicar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado.
3. Cooperación entre directivos y operarios: Crea interés común entre el obrero y el empleador, logrando una retribución por eficiencia o por unidad en cuanto a producción productos, de forma que el operario que produzca más, gane más y evite la simulación del trabajo.

Taylor plantea mecanismos que logren cierta cooperación, entre ellos resalta la “Remuneración por unidad de trabajo”, en donde la distribución de jefes o capataces, en función a su conocimiento, puedan dirigir la labor de la empresa, aportando y disciplinando a sus subordinados. Inclusive, coordinar la delegación de tareas para los distintos jefes según sus funciones, como el jefe de programación, el de tiempos y costos, el de mantenimiento de asignación de material, el de instrucciones de producción de control de calidad, el de desarrollo de trabajo y de relaciones de personal, entre otros.

4. División del trabajo entre directivos y operarios

La responsabilidad y su especialización de los directivos en la planificación del trabajo se divide a los gerentes para que asuman la planeación y el trabajo mental, y a los operarios, del trabajo operacional, compartiendo el trabajo de manera más acentuada y con mayor eficiencia.

Nos da a entender en sus cuatro principios que la medición del trabajo de las personas y el entrenamiento que lleva a cabo el desarrollo de los trabajadores, sustituirán a los viejos modelos de desenvolvimiento de cada uno de ellos, el esfuerzo en conjunto a los principios de la administración científica creara la noción del trabajo y responsabilidad compartida en grupo y la administración por parte del trabajador, la mejor forma de organizarse es la que permite medir el esfuerzo por sí mismos.

Teoría de la contingencia

Esta teoría hace referencia al beneficio de la duda en cuanto a los sucesos del desenvolvimiento de la administración, se basa al rango de experiencias y no por la lógica del resto de teorías, por eso, incluye al ambiente externo que participa en el alcance de las metas trazadas por la organización.

Los cambios estructurales de las grandes organizaciones pasan por un proceso evolutivo, involucrando cuatro fases distintas: Acumulación de recursos, racionalización del uso de los recursos, continuación del crecimiento, racionalización del uso de los recursos en expansión.

En la investigación de **Hall (1996)**, quien prefiere analizar al ambiente externo en dos segmentos: El ambiente general y El ambiente de tarea.

1. Ambiente general: Se presenta en todas las organizaciones, por lo que se ven afectadas de manera directa o indirecta por algunas condiciones, ya sean tecnológicas, legales, políticas, económicas, demográficas, ecológicas, culturales y demás afines a la organización.

2. Ambiente de tarea: Es particular de cada organización de manera que cada organización realiza la acción de retirar sus entradas y depositar sus salidas, quiere decir, en la forma que una empresa escoge su producto o servicios y también cuando escoge el mercado donde pretende colocarlos.

El ambiente de tarea se constituye a través de proveedores de entrada, clientes o usuarios, competidores y entidades reguladoras, instaurando su posesión o solo busque establecerlo, esto precisa las interacciones de poder o la dependencia de una organización en base a sus entradas o salidas.

Por lo tanto, la teoría de la contingencia transmite que no hay una singular forma de organizar y estructurar las organizaciones, pues su estructura y comportamiento organizacional son transformables, en cambio la tecnología fuerza desafíos internos y para resolverlos se deben tomar en cuenta tres niveles organizacionales, en función a cuál sea su naturaleza o tamaño de organización: Nivel institucional o nivel estratégico, Nivel intermedio y Nivel operacional.

Las entidades que afrontan problemas inevitables acorde a sus tecnologías y ambientes de tareas, diferentes para cada organización, la base de su sistema y de su proceder también serán inigualables dejando apartado una mejor manera de estructurar las organizaciones. Las organizaciones conjuntas examinan la reducción de las contingencias y resolver solo las necesarias, separándolas por prioridades.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

2.3.1.1. Definiciones

Según el **American Institute of Certified Public Accountants - AICPA (1949)** "El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas"

Según el **Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1957)** "El Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica". De forma que se plantea al término "Administración" para emplearlo en denominación por lo compuesto de las labores necesarias para conseguir el objetivo de la sociedad económica, por ello, engloba las asignaciones de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una organización, sus conexiones públicas y privadas, y la custodia total sobre su patrimonio y de aquellos de quien depende su conservación y crecimiento.

Por otro lado, **Chapman (1965)**, indica que “El control Interno es el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa. Es la parte de la auditoria que permite que una empresa realice sus operaciones de forma correcta sin errores”.

Bacallao (2009) “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”.

Cuéllar (2009) “El Control Interno es todo sistema que se encuentra operando, requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir los objetivos que el mismo se propone... El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina control... Para que exista control es necesario que se establezcan unas normas estándares que indiquen la ruta ideal a seguir por el sistema para cumplir con los objetivos, luego se debe medir el desempeño del sistema y compararlo con los estándares anteriormente

determinados y por último se deben ejecutar las acciones necesarias para corregir las desviaciones de la operación del sistema con relación a la ruta ideal para el cumplimiento de los fines”.

Martínez (2012) En su investigación comenta: “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”.

PWC e Instituto de auditores internos de España. (2013) “El control interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías de Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera, y Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables”.

Santillana (2015) Indica: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la dirección”.

Así mismo, **INTOSAI (s. f.)** lo define como acto representativo de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas que comprenda el comportamiento de la

dirección, dando fé del cumplimiento de sus objetivos planteados como la de sus operaciones, sus recursos, sus normas, reglamentos o directrices y su gestión de base de datos.

En consecuencia, se entiende en concepto, que el control interno se fundamenta en procedimientos, un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas enfocadas a un fin o resultado consecuentemente, del cual no se trata de acciones agregadas al azar, si no de acciones incorporadas a la marcha e integradas a la gestión de la empresa como pieza inseparable de su actividad.

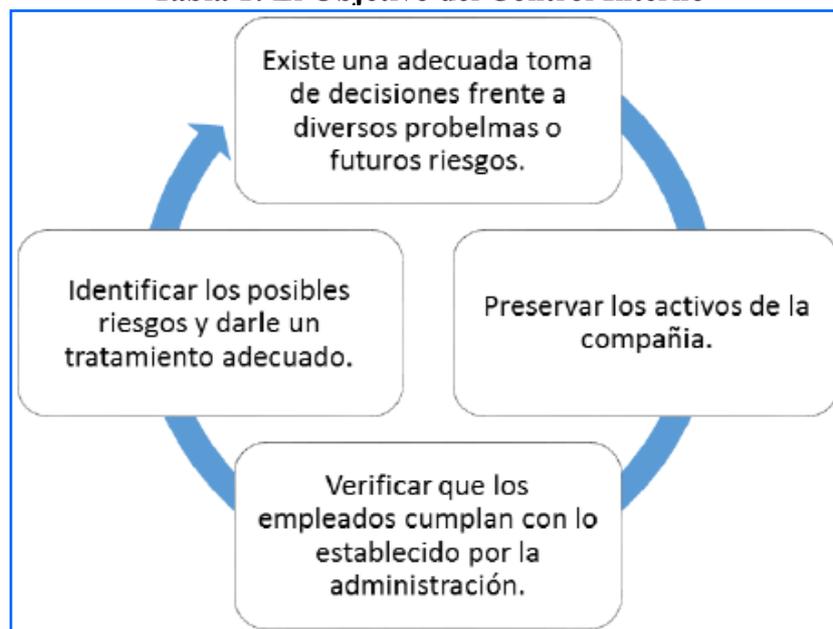
Por otro lado, el control interno es impulsado por sujetos en relación de cada jerarquía de la organización, es decir no es netamente referido a la dirección, si no de todas las personas que conforman la empresa, quienes deben tener cargo de conciencia de la necesidad de estimar las contingencias, el empleo de los controles adecuados y de reaccionar oportunamente.

El control interno solamente proporciona cierta calidad de certeza a la empresa y es por esta razón que los objetivos pronosticados serán obtenidos, de ningún modo es dable que los controles evadan todos los contratiempos que se presenten y que brinden protección en su totalidad contra las contingencias, de manera que es sumamente indispensable saber de sus márgenes.

2.3.1.2 Objetivos del Control Interno

Según **Chóez & Pinto (2017)** en su investigación *“Diseño de Control Interno de Inventario para la microempresa de abarrotes Megatienda Moa & Lore del Cantón Pedro Carbo”*. Es de total necesidad que el control interno de la microempresa tenga como objetivo una correcta toma de medidas que prometa la seguridad necesaria ante la administración de dicha empresa, de tal forma sea para la administración, clientes, proveedores, etc. Así mismo que permita asemejar los posibles riesgos para ofrecer un procedimiento apropiado según el riesgo o impacto que presente para la empresa, ya que se los debe de evaluar, monitorear para estar atentos de cualquier anomalía que esté presente.

Tabla 1: El Objetivo del Control Interno



Fuente: Chóez & Pinto (2017)

Al tratar de resguardar los activos de la compañía es necesario conocer la importancia referente de los mismos; es decir, de lo significativo que es darle la apropiada vigilancia y cuidado; por tal motivo el control interno al tener como objetivo de velar

el cuidado, se enfocara en monitorear cada uno de las técnicas que sobrelleva su actividad, como por ejemplo el movimiento de los inventarios para las microempresas de abarrotes ya que es obligatorio que el monitoreo de cada uno de los métodos que interviene puede existir riesgo de pérdida o deterioro significativo que provoquen daños relevantes a la empresa.

Contraloría General del Estado (2006) Las Normas de Control Interno tienen como objetivo proporcionar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

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

El Instituto de Auditores Internacionales (2012) "El Control Interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados".

En resultado, vale decir que, el objetivo de un Sistema de Control Interno, es presuponer el apropiado convencimiento de resguardar el patrimonio frente a los probables perjuicios o carencias atribuidos por el empleo y medidas no autorizadas de los recursos, ya que no se podrían dar en su totalidad o de manera íntegra, y que las operaciones o transacciones, como es debido, estén autorizadas y justamente registradas e inspeccionadas. El Sistema de Control Interno fuera de ser considerado una metodología de gerencia, se constituye a manera de un instrumento de soporte para las directivas de cualquier entidad, a fin de innovar, transformar y crear resultados destacables en relación con calidad y eficiencia.

2.3.1.3 Tipos de Control Interno

a) Control Interno Financiero o Contable

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros que deben estar orientados a una seguridad razonable, basadas en las operaciones y transacciones que se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración, dichas transacciones se deben registrar adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros.

En otro orden de ideas, los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos; por ejemplo, el inventario de mercancía.

El control interno es responsabilidad principal de la gerencia o máxima autoridad de la empresa; y en lo relativo al control interno financiero esta responsabilidad recae sobre el funcionario encargado de la dirección financiera ante la máxima autoridad, quien debe velar por que sea congruente.

b) Control Interno Administrativo

Abarca el plan de la organización, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados. También verifica la protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos, ya que es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Es por eso que se necesita mantener un acertado control interno administrativo, pudiendo así confiar en una autoverificación de las operaciones y actividades sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Las organizaciones empresariales deben proveerse de recursos necesarios e indispensables, es decir, que guarden relación con la finalidad o propósito de la empresa, cumpliendo así con el proceso administrativo de planeamiento, organización, dirección y control.

Características de los Sistemas de Control Interno Administrativo

- a) **De organización:** El control alcanzado por el modo en que la empresa asigna responsabilidades y delega autoridad, toma en consideración dos técnicas principales de control organizativo: estructura organizativa y delegación de autoridad. Debe orientar sobre temas como las relaciones jerárquicas, las responsabilidades asignadas a cada función y los límites de autoridad y la responsabilidad de los individuos claves en cada función.

- b) **De operación:** Se logra mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización, gracias a este método se obtienen como resultados la planificación, ejecución y control de la marcha de sus actividades.

2.3.1.4 Clases de control Interno

Controles de Origen

Estos se definen para conseguir que la fuente de peligro se mantenga dentro de los niveles de tolerancia y de apetito al riesgo. El responsable de vigilar que este control se realice es quien genera la actividad que es fuente de riesgo. En estos casos, tanto el productor del riesgo como el supervisor son responsables de que la amenaza se mantenga controlada.

Controles Posteriores

Este tipo de controles se implementan después de que la fuente de riesgo se ha puesto en acción. Las medidas que se toman buscan evitar que se produzcan perjuicios futuros, ya sea por comportamientos imprudentes o dolosos.

Los controles posteriores, a su vez, se clasifican en permanentes, periódicos o facultativos.

Controles Permanentes

Estos se implementan cuando la fuente de riesgo tiene una alta probabilidad de exceder los límites de tolerancia al riesgo. Justamente por eso el control debe mantenerse de forma permanente.

Controles Periódicos

Si el foco de riesgo no implica una amenaza continua, es suficiente con mantener controles periódicos. La intensidad de las medidas dependerá de las características del riesgo. El objetivo de estos controles es garantizar que los niveles de riesgo se mantengan dentro de los límites establecidos. En caso contrario, deben tomarse las medidas necesarias para que se mantenga dentro de los límites específicos.

Controles Facultativos

Estos controles no son obligatorios. Dependen directamente de los particulares, quienes son responsables de que el nivel de peligro no sobrepase los límites permitidos.

Para cumplir con este control es fundamental la vigilancia de la administración. Esta debe garantizar que los miembros de la empresa adopten las medidas necesarias para revelar las posibles infracciones y que se respete la normatividad interna.

Como los criterios para establecer el sistema de control interno no deben ser cuantitativos, la Junta Directiva debe designar a los responsables de definir las

metodologías, los modelos y los indicadores de valor técnico que permitan reconocer a tiempo las amenazas.

Estos modelos ayudan a tomar decisiones sobre cómo se realizarán los monitores, así como definir cuál es la probabilidad de ocurrencia.

2.3.1.5 Elementos del Control Interno

Son aspectos que se deben formar dentro del Sistema de Control Interno, aportarán esclarecimiento en la sucesión administrativa, de igual modo, se encuentran interrelacionados para la fiabilidad de la información integrada.

- a) **Entorno de Control.** – Adoctrina políticas o directrices a los empleados en base a la autoridad y sus responsabilidades, fomenta la integridad, disciplina y valores éticos de cada persona para tener una organización sólida y firme en su estilo de organización.

- b) **Evaluación de Riesgos.** – Se deben tener en claro los puntos débiles y analizar los posibles riesgos que influyan de manera interna o externa en el desenvolvimiento de sus operaciones. Toda organización tiene sus objetivos definidos y para poder concretarlos tiene que encargarse de gestionar eficazmente dichos riesgos. Tratar de evitar por completo los riesgos es ineludible, ya que se encuentran permanentes por las actualizaciones del tiempo moderno y por eso se exige su anticipación a futuros cercanos.

- c) **Actividades de Control.** – Es todo procedimiento enfocado en la detección y prevención de los riesgos, de modo que se puedan corregir o mejorar y dar

seguimiento a su funcionamiento. Se puede optar por una clasificación de las actividades de control según los riesgos, aun así, debe quedar establecido una seguridad razonable para un control global de la entidad.

d) Información y Comunicación. – Es el medio entre cada proceso, ya que es necesario comunicar la información crucial de carácter interno o externo de la entidad influyente en las decisiones a seguir. Debe ser multidireccional ya que está inmersa en distintos fines de las diferentes áreas.

e) Supervisión y Seguimiento. – Se reconocerá la efectividad de las actividades y procesos operacionales o de gestión y su impacto de manera benéfica para la organización, es indispensable realizar esta medida dadas las situaciones del entorno en las que puede generar alteraciones en la entidad.

Tabla 2: Elementos del Control Interno



Fuente: Elaboración Propia.

2.3.2 Abarrotes

También conocidos como abastos, sirven para nombrar a los víveres o las provisiones que se necesitan para la subsistencia de una persona, el término lo relaciona con el establecimiento de grandes proporciones donde se comercializan alimentos y sus derivados productos alimenticios, vale decir que algunos de estos locales también ofrecen otros productos como flores, artesanías y diversos artículos que van más allá de la alimentación. Por otro lado, se refiere a las tiendas donde se venden artículos de uso cotidiano o habitual.

2.3.3 Comercializador

Es un término referente a la acción de comercializar, ya sea un producto o servicio, por lo general, las empresas comercializadoras ofrecen los productos o servicios en tratos de mayores cantidades a negocios grandes o pequeños e incluso al consumidor final. También, por otro lado, se le da sentido a la expresión al acto de distribución del material, producto o servicio directamente a un usuario final en la ocasión que lo requieran, para esto, se efectúa en tiendas, bodegas, almacenes, mercados, entre otras zonas, espacios, locales o sitios en los que se lleven a cabo.

2.3.4 Proveedor

Es alusivo a la persona o empresa que abastece o suministra con materiales, productos o servicios necesarios a una persona, comunidad o empresa para una determinada finalidad y en consecuencia se reciba un pago que se establece mediante los términos entre los intervinientes, ya que por lo general se hacen por una periodicidad de tiempo, entre otros factores que puedan darse.

2.3.5 Clientes

Es la persona o entidad que adquiere bienes o servicios que brinda una persona o empresa y que a través de una transacción económica ipso facto, a corto o largo plazo, se hace efectiva la prestación correspondiente, siendo cliente por única vez o si son consecutivos los hechos por veces consecutivas.

2.3.6 Adquisición de Mercaderías

“Existen compras de mercaderías cuando lo que se adquiere son elementos destinados a una futura comercialización sin tener que pasar por un cambio de su forma. Lo opuesto sucede con la compra de materias primas, las cuales sí que están dirigidas a una futura transformación y manipulación. Alternativamente también es posible otro tipo de aprovisionamiento de elementos accesorios en la producción y la comercialización propia de la actividad de la empresa” **Sánchez (s. f.)**.

Para las empresas comercializadoras, la adquisición de mercaderías se refiere a la compra de Materias Primas, Materiales Auxiliares, Suministros, Repuestos, Productos Terminados o Bienes de Consumo, para que después sean comercializados sin la necesidad de someterlos o aplicarlos a procesos que los alteren.

2.3.7 Almacén

SPC Consulting Group (2014) “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”.

“En la actualidad, lo que antes se caracterizaba como un espacio dentro de la empresa destinado al uso exclusivo de arrume de mercancía, es una estructura clave que provee elementos físicos y funcionales capaces de generar valor agregado” **Salazar (2018)**.

El área de almacén de una empresa se crea en función de la actividad comercial a la que depende, ya que debe estar estructurada en relación a ello, pues es ahí donde se gestiona una serie de procesos o tareas en cuanto a la recepción, almacenamiento y movimiento de las existencias. El almacén debe contar con características específicas en cuanto a la cantidad, volumen o tamaño de la mercadería a almacenar y además se debe planificar el cuidado y conservación de las existencias almacenadas para mantenerlas en óptimo estado.

2.3.7.1 Actividades de un Almacén

- Recepción de Mercadería.
- Registro de entradas y salidas del Almacén.
- Almacenamiento de mercadería.
- Mantenimiento de mercaderías y de almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

2.3.7.2 Tipos de Almacén

Para hablar de los tipos de almacenes existentes, se debe tener en cuenta el rubro o el enfoque del negocio de la empresa, además de considerar las cualidades de la mercadería que se almacenará, su tamaño, volumen y cantidad. Por otro lado, se

consideran los aspectos de cuidado y protección de las existencias y de su correspondiente mantenimiento de ser el caso.

Generalizando, resaltan los siguientes tipos de almacenes:

- a) **Almacén Central.** – Por lo general se encuentra situado en la misma infraestructura de la empresa o lo más cercano posible, son de tamaño lo suficientemente amplio, con entrada y salida de medidas altas y anchas para un fluido transporte de la mercadería. La capacidad de este almacén es la de poseer el mayor número de existencias, siendo este el “Stock Principal” para la distribución posterior.
- b) **Almacén de Transito.** – Es de dimensión menor a la del almacén central, se sitúa en un punto medio de distribución entre el almacén central y el lugar de consumo, es por eso que se acondiciona para la recepción y despacho de la mercadería, gestionándola de manera temporal.
- c) **Almacén de depósito.** – Suelen emplearse para el acopio de mercadería en tiempo prolongado, previniendo la escasez de algún producto y cubriendo los pedidos de cantidades mayores.

2.3.7.3 Personal de Almacén o Almacenero

“Los responsables deben asumir la tarea de motivar al personal de almacén, transmitirles el alcance de su responsabilidad en el sentido de ser conscientes de que su trabajo no se limita al meramente operativo y mecánico, sino que abarca el resto de los componentes de una completa y eficaz gestión. Son verdaderos protagonistas del sistema de flujos, esto es, de la logística de la empresa” **Quiñones (2003).**

El personal del área de almacén debe ser consciente que su actividad en esta área está acogida a los siguientes puntos:

- a) **Aplicación Operativa.** – Se hace referencia a la actuación del personal que interactúa directamente con la mercadería almacenada, algunas de sus funciones al respecto son: Recepción, despacho, manipulación, almacenamiento, orden, mantenimiento, limpieza y demás operaciones en relación.
- b) **Aplicación Documental.** – Es el personal que cumple con las funciones documentarias de la logística y control del almacén, algunas de las funciones son: Control del flujo documentario, establecimiento de horarios y funciones para el área de almacén, reportes de errores de la logística, control y verificación del ingreso – salida de la mercadería, entre otras.
- c) **Aplicación Comercial.** – Actualmente, el personal de almacén, se está introduciendo en aquellos aspectos en relación a la atención de clientes, ya que, en algunos casos, las funciones son: Brindar especificaciones, características y recomendaciones del producto que ofrece la empresa, convirtiéndose parcialmente en un “Asesor de Ventas” por su imagen y servicio ante los clientes.

Dependiendo de la empresa, en esta área las responsabilidades tienen que ser compartidas para mayor eficiencia y eficacia en las actividades que se llevan a cabo, es frecuente la siguiente cadena de mandos:

- ✓ Encargado o Supervisor de Almacén
- ✓ Jefe de Almacén
- ✓ Auxiliar de Jefe de Almacén

- ✓ Auxiliar de Almacén
- ✓ Recibidor de Almacén
- ✓ Despachador de Almacén

2.3.8 Sociedad Anónima Cerrada

En el Perú, esta sociedad se crea a partir de 2 a 20 personas quienes serán los socios capitalistas creadores de una empresa con carácter de persona jurídica de responsabilidad limitada, dicho capital social será representado por acciones en función a la cantidad o valores de sus aportes como dinero en efectivo o bienes.

La denominación de esta sociedad es insertada al final del nombre elegido para la empresa indicando “Sociedad Anónima Cerrada” o por sus siglas “S.A.C.”

Su estructura organizacional se encabeza por los accionistas en la “Junta general de Accionistas”, opcionalmente se puede crear un Directorio, y luego se encuentra el Gerente General, que es la persona encargado de la gestión de la empresa y a además le recae la representación legal de la misma.

Su base legal es la Ley N.º 26887, Ley General de Sociedades, y sus posteriores modificaciones por el estado peruano.

2.3.9 Mayorista

Los mayoristas son esos comerciantes que muchas veces no hace falta verlos a la cara al momento de realizar las operaciones comerciales, pero que siempre están incurriendo en el proceso de venta. Casi la totalidad de la mercancía que se vende en todo tipo de tiendas y supermercados procede del mercado mayorista.

Un mayorista es uno de los intermediarios de la cadena de distribución, el cual sigue un producto desde que comienza su fabricación hasta que llega al consumidor final, por eso se afirma que un mayorista es el comerciante o empresa que vende, compra o contrata al por mayor. Su acción se limita a operar dentro de la cadena de suministro o distribución como agente de compraventa, donde establece su negocio.

2.3.9.1 Características del mayorista

- Negociaciones en cantidades grandes referente a la compra como en la venta.
- Realiza sus compras por volumen a productores o fábricas de primera mano (fábricas, agricultores, ganaderos, etc.) o a otros representantes mayoristas.
- Puede vender a otros mayoristas ya que cuenta con altas cantidades a disposición, aunque generalmente venda a minoristas para generar mayor rentabilidad.
- Comúnmente en ningún caso se llega a relacionar con el cliente o usuario final.
- Son sustentos claves de distribución, pues aportan mayor organización y velocidad en la transición de la mercadería.

2.3.10 Minorista

El comerciante minorista compra a un mayorista o a un fabricante e incluso a otro minorista para vender directamente al público, es decir, quien llega a tener contacto directo con el usuario final. La venta o distribución de un minorista puede ofrecer servicios, vender productos o ambas cosas al por menor de una empresa comercial al consumidor final. Es por ello que en la cadena de distribución es el último eslabón ya

que el producto llega a su destino. Cualquier establecimiento en el que compramos normalmente es un minorista.

2.4 Caso en Estudio

2.4.1 Descripción general

Esta investigación está enfocada en un caso de estudio, cuya empresa esta denominada Negocios y Servicios generales Goldberg Sociedad Anónima Cerrada, inscrita en el registro de personas jurídicas de la ciudad de Tumbes el 11 de febrero del 2011; Identificada con número de RUC: 20409332553; con domicilio fiscal en Urb. José Lishner Tudela Mz. B Lt. 12 – 2 Etapa, del Distrito, Provincia y Departamento de Tumbes. Está representada por el Gerente General Alberto Edmundo Del Rosario Mogollón, quien realiza todos los actos necesarios para la administración de la empresa.

Esta empresa inicia como una sociedad con los ideales de tres amigos queriendo insertarse en el mundo de los negocios con un enfoque de sus operaciones en la prestación de servicios, alquiler de maquinaria de construcción y asesoramiento de proyectos, su capital inicial fue de S/ 20,000.00 Soles. Es así como nace Goldberg S.A.C., comenzando con unos pocos clientes, pero ganando reputación entre la competencia. Con el pasar de los años el número de socios principales se redujo a dos, pero continuó con su lucha de sobrevivir en el mercado competitivo.

Goldberg S.A.C., logra una hazaña al obtener una licitación por el Estado, donde consiguió resaltar ante sus competidores y demostrar su competitividad frente al resto de empresas de la ciudad de Tumbes.

Actualmente su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de alimentos y abarrotes en general, además de la prestación de servicios en general. Adicionalmente, emplea el tipo de venta por pedido, lo que agrega una forma distinta de vender al resto de las comercializadoras destacando su calidad de servicios e innovación, mereciendo ser una empresa reconocida por su labor en la ciudad de Tumbes.

2.4.2 Actividades Económicas

- Principal: Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco.
- Secundaria 1: Venta al por mayor de otros enseres domésticos.
- Secundaria 2: Alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles.

2.4.3 Misión

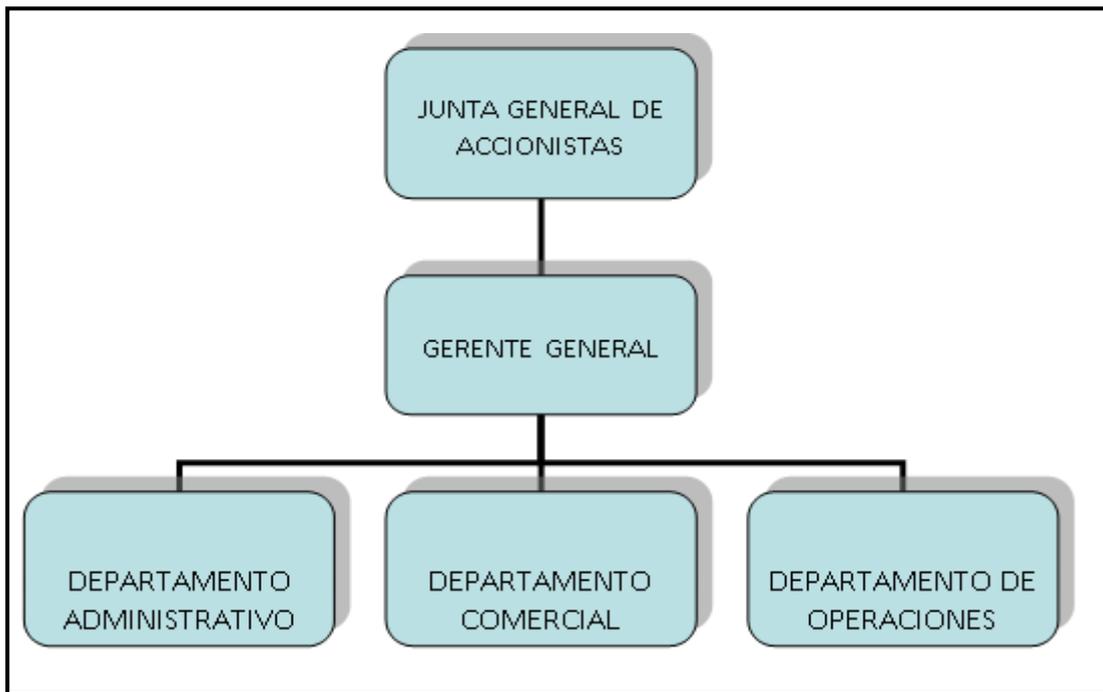
Ser la compañía de mayor preferencia por los clientes, gracias a nuestra innovación, soluciones, productos y servicios que brindamos, por muestra de nuestro profesionalismo y por nuestra contribución a la comunidad.

2.4.4 Visión

Ayudar a nuestros clientes a cubrir sus necesidades proveyéndoles de productos y servicios de calidad e innovadoras.

2.4.5 Organización Estructural

Tabla 3: Organigrama Goldberg S.A.C.



Fuente: Elaboración propia

III. HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la presente investigación no formulara hipótesis basándose en **Galan (2009)** que en su publicación “las hipótesis en la investigación” determino que no todas las investigaciones llevan hipótesis, las de tipo descriptivo no las requieren.

“Si no se define bien la unidad de análisis, no se están estableciendo bien los límites de la investigación y los resultados no estarán bien orientados. Ya establecida las unidades de análisis se establecen hipótesis, proposiciones teóricas o preguntas de investigación que guían al investigador, focalizando de esta manera la atención en lo que se desea investigar y destinando así el tiempo efectivo en el trabajo de campo” **Castro (2010)**.

En esta investigación se empleó un caso de estudio en específico por lo que contiene evidencias únicas, tomando la decisión de no optar por la formulación de hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

La investigación utilizó el diseño Cualitativo – Descriptivo, Bibliográfico – Documental y de Caso de estudio.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Para la presente investigación la población estuvo constituida por todas las empresas comercializadoras de abarrotes de la ciudad de Tumbes.

4.2.2 Muestra

La presente investigación tomo como muestra la empresa comercializadora de abarrotes Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C., como unidad de investigación.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Tabla 4: Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICION
CONTROL INTERNO	Son las medidas, propiamente dichas de control, que se aplican a las empresas u organizaciones para un correcto funcionamiento de sus operaciones.	Se desenvuelve bajo indicadores centrados en el control interno, como los mecanismos de control, actividades de control, asignación de roles y funciones. Se enfocarán respuestas alternativas para marcar donde se seleccionará respuesta afirmativa (Si), negativa (No), y de acontecimiento ocasional (A veces).	ENTREVISTA Y CUESTIONARIO	SI NO A VECES

Fuente: Elaboración Propia.

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 entre los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

Tabla 5: Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
		General	Específicos		
<p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS – ABARROTERAS EN EL PERU.</p> <p>CASO: NEGOCIOS Y SERVICIOS</p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y en Negocios y Servicios</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y de Negocios y</p>	<p>1. Describir los mecanismos de control interno en las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú.</p> <p>2. Describir los mecanismos de control interno del área de almacén de la empresa Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018.</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>DISEÑO: NO ESPERIMENTAL DESCRIPTIVO BIBLIOGRAFICO INSTRUMENTAL Y DE CASO TECNICA: ENCUESTA</p>

<p>GENERALES</p> <p>GOLDBERG S.A.C.</p> <p>TUMBES, 2018</p>	<p>Generales</p> <p>Goldberg S.A.C.</p> <p>Tumbes, 2018?</p>	<p>Servicios</p> <p>Generales</p> <p>Goldberg S.A.C.</p> <p>Tumbes, 2018.</p>	<p>3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y de la empresa Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018.</p>	<p>INSTRUMENTO:</p> <p>CUESTIONARIO</p>
---	--	---	---	---

Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios éticos

Principios que dirigen la labor investigadora

Protección a las personas: Este principio está enfocado en la persona de la investigación, ya que es el propósito de la realización, mas no el medio. Por consecuencia, merece una valoración del grado de protección, el cual se concreta acorde a la exposición de riesgo en que se someta y la oportunidad de que llegue a obtener algún beneficio.

En la aplicación de investigación con personas, se debe tomar en consideración la dignidad, identidad, diversidad, confidencialidad y privacidad, en todos sus sentidos, de los seres humanos, pues este principio no solo compromete a las personas sometidas a investigación que formen parte voluntariamente y posean la información adecuada para el desarrollo investigativo, sino también compromete el absoluto respeto de sus derechos fundamentales, particularmente si se encontrase en situación representativa de vulnerabilidad a daños.

Beneficencia y no maleficencia: Basado en los hechos de los investigadores para el bienestar de los investigados y no con intenciones de malicia, en tal sentido, el comportamiento del investigador está en compromiso con reglas generales como la de no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios en la investigación.

Justicia: Este principio hace referencia al investigador con el desempeño de ejercer un juicio razonable y ponderable, además de tomar las precauciones primordiales a fin

de garantizar su orientación para que las condiciones de sus capacidades y conocimiento no se encuentren en participación o bajo tolerancia de prácticas injustas. Se distingue que la equidad y la justicia concede a los cooperantes de la investigación el derecho a acceder a sus resultados, también se ven obligados al trato equitativo aquellos que participen en los procesos, procedimientos y servicios vinculados con la investigación.

Integridad científica: Se refiere a que no solo se debe guiar la labor científica de un investigador por su decencia o sinceridad, sino que debe trascender en sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional en compromiso de la comunidad. La integridad del investigador es fundamental cuando, en responsabilidad con las normas deontológicas que correspondan a su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que alteren a quienes participan en una investigación, demostrando su compromiso en la investigación para que se desarrolle de la mejor forma posible. Asimismo, se debe mantener la integridad científica al manifestar los conflictos de interés que influyan en el desarrollo de un estudio o la notificación de sus resultados sin pretensión de ocultar la verdad.

Consentimiento informado y expreso: Este principio se compone por la muestra de voluntad, de conocimiento público, de carácter autónomo, irrefutable y peculiar. Es por ello que las personas, como sujeto de investigación o titular de los datos, conceden el aprovechamiento de la información indagada para los propósitos propios instruidos en el proyecto investigador.

Buenas prácticas de los investigadores: Dado que ningún otro principio ético exceptúa al investigador de sus compromisos como ciudadano y de sus responsabilidades éticas y deontológicas, es por esa razón que se atribuye utilizar las siguientes buenas prácticas:

1. Ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad, en particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación implican para los participantes en ella y para la sociedad en general.
2. Este deber y responsabilidad no pueden ser delegados en otras personas.
3. En materia de publicaciones científicas, el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas por las siguientes incorrecciones:

- a) Falsificar o inventar datos total o parcialmente.
- b) Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
- c) Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos.

(Comité Institucional de Ética en Investigación, 2016)

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno del área de almacén en las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú.

Tabla 6: Resultados según revisión de la literatura

AUTORES	RESULTADOS
Zavaleta (2013)	Comentó que se debe poner en funcionamiento un manual de control interno en el área de almacén de las empresas del rubro comercial de acuerdo a sus características comercializadoras, precisamente en los inventarios de almacén, para obtener resultados adecuados de los niveles de las unidades almacenadas. Al implementar un sistema de información que contribuya al ambiente socioeconómico, se puede obtener en resultado aumento de los ingresos y una mayor producción.
Paredes & Valderrama (2014)	Mostraron que, al llevar a cabo un sistema de control interno de las existencias, influya en la protección de los recursos de la empresa comercializadora, la falta de personal en áreas designadas para el control y supervisión de los recursos conlleva a su inadecuada protección.

	<p>Además, al carecer del manual de funciones y procedimientos conlleva a que la empresa haga caer en riesgo a sus recursos y la falta del compromiso de los trabajadores hacia la empresa.</p>
<p>Alvaron (2015)</p>	<p>Determinó para las micro y pequeñas empresas del sector comercio de abarrotes que el control interno es una técnica que preserva los activos, de manera que se reflejen resultados eficientes en sus operaciones en buena pro de las decisiones tomadas.</p> <p>La aplicación de ello emplea procesos estratégicos que previenen la pérdida de los activos, ya sea por fraudes o errores de registro en los datos contables.</p>
<p>Navarro (2015)</p>	<p>Propuso una proyección de un sistema de control interno bajo líneas de autoridad y responsabilidad enfocadas en el área de almacén de las empresas, en el que se empleará el manual de organización y funciones, y así tener buena ejecución de las actividades asignadas según el perfil que muestre los trabajadores.</p>
<p>Chininin (2017)</p>	<p>Manifestó que los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras se vuelve conveniente optar por un sistema de revisión periódica del almacén para evitar el sobre stock.</p> <p>Al tener existencias en exceso demandarán un mayor cuidado y protección de las mismas, además de factores</p>

	como el clima, la oferta o demanda del producto en periodos de tiempo alargado generarán mayores costos para el área del almacén.
--	---

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 del área de almacén de la empresa Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018.

Tabla 7: Cuestionario de aplicación

N.º	PREGUNTAS	SI	NO	A VECES
1	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso y/o salida de sus mercaderías?	X		
2	¿Emplea recursos tecnológicos en el control de su almacén?		X	
3	¿Se verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos de las mismas?	X		
4	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X		
5	¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al almacenero?	X		
6	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?	X		

7	¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?		X	
8	¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?		X	
9	¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias, por tanto, es el responsable de ellas?	X		
10	¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?	X		
11	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, compra, recepción, custodia y despacho de mercaderías en el almacén?	X		
12	¿Utiliza tarjetas Kardex para el control de almacén?	X		
13	¿Se comprueba los registros aritméticos del Kardex?			X
14	¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?	X		
15	¿Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?		X	
16	¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?	X		
17	¿Se toman precauciones para evitar que las mercaderías por consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?	X		

18	¿Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?	X		
19	¿Se excluyen del inventario las mercaderías vendidas y facturadas pendientes de despacho?	X		
20	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibirlas?	X		
21	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?		X	
22	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?	X		
23	¿Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?	X		
24	¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?	X		
25	¿Cuál es el método utilizado para evaluar su inventario?			
	PEPS	X		
	PROMEDIO			
	Otro (Especificar)			
26	¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?	X		
27	¿Lleva la empresa un registro de obligaciones por pagar a proveedores?	X		

	¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o Reorden?			
28	a) Por agotamiento de existencias de seguridad			
	b) Por demanda de mercaderías	X		
	c) Por pronóstico de ventas			
29	¿Realiza tablas de pronóstico (Estadística de predicción de ventas) en función a la demanda de ciertos productos?		X	
30	¿Se verifica el periodo de caducidad de los productos almacenados?			X
31	¿Tiene métodos de tratamiento para las mercaderías caducadas?		X	
32	¿Cuenta con reglamentos referentes a las mermas de mercaderías?		X	
33	¿Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, para facilitar su comparación?	X		
34	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?	X		
35	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?		X	
36	¿Cuenta con personal para carga y descarga?		X	
37	¿Las existencias se encuentran con pólizas de seguros contra robo, incendios, etc.?		X	
38	¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	X		

39	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?		X	
40	¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?	X		
41	¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	X		
42	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente, rayos solares, lluvia, entre otros factores climáticos?	X		

Fuente: Elaboración propia.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y de la empresa Goldberg S.A.C. Tumbes 2018.

Tabla 8: Análisis comparativo entre la revisión de la literatura y los hallazgos de la aplicación del cuestionario a Goldberg S.A.C.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE COMPARACION
Existencias	<p>Zavaleta, comentó que se debe poner en funcionamiento un manual de control interno en el área de almacén de las empresas del rubro comercial de acuerdo a sus características comercializadoras, precisamente en los inventarios de almacén, para obtener resultados adecuados de los niveles de las unidades almacenadas.</p>	<p>En Goldberg S.A.C. se utilizan tarjetas Kardex para llevar control de almacén.</p> <p>La empresa realiza comprobación de las cantidades física de las existencias y de sus movimientos.</p>	Coinciden

<p style="text-align: center;">Segregación de Funciones</p>	<p>Paredes & Valderrama, mostraron que, llevar a cabo un sistema de control interno de las existencias, influye en la protección de los recursos de la empresa comercializadora, la falta de personal en áreas designadas para el control y supervisión de los recursos conlleva a su inadecuada protección.</p> <p>Además, al carecer del manual de funciones y procedimientos conlleva a que la empresa haga caer en riesgo a sus recursos y la falta del compromiso de los trabajadores hacia la empresa.</p>	<p>En Goldberg S.A.C. el inventario físico es supervisado por personal independiente al almacenero.</p> <p>En la empresa existe la segregación de funciones en labores de compra, recepción, registro, custodia, y despacho de las mercaderías en su inventario.</p>	<p style="text-align: center;">Coinciden</p>
--	---	---	---

<p>Preservación de las existencias</p>	<p>Alvaron, determinó para las micro y pequeñas empresas del sector comercio de abarrotes que el control interno es una técnica que preserva los activos, de manera que se reflejen resultados eficientes en sus operaciones en buena pro de las decisiones tomadas.</p> <p>La aplicación de ello emplea procesos estratégicos que previenen la pérdida de los activos, ya sea por fraudes o errores de registro en los datos contables.</p>	<p>En Goldberg S.A.C. se emplea formatos pre establecidos para el ingreso y salida de sus mercaderías.</p> <p>La empresa cuenta con documentos que son evidencia de la realización de los conteos físicos.</p> <p>Goldberg S.A.C. hace constancia de los registros aritméticos del Kardex.</p> <p>La empresa resguarda la evidencia de los documentos que amparan las entradas y salidas de las mercaderías en propiedad de la empresa y de aquellas que son recibidas en modo de consignación.</p>	<p>Coinciden</p>
---	---	---	-------------------------

<p>Ejecución de actividades asignadas</p>	<p>Navarro, propuso una proyección de un sistema de control interno bajo líneas de autoridad y responsabilidad enfocadas en el área de almacén de las empresas, en el que se empleará el manual de organización y funciones, y así tener buena ejecución de las actividades asignadas según el perfil que muestre los trabajadores.</p>	<p>En Goldberg S.A.C. existen instrucciones escritas como orientación para el personal que realizan la tarea de los inventarios físicos.</p> <p>Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibirlas.</p>	<p>Coinciden</p>
<p>Inventarios periódicos</p>	<p>Chininin, manifestó que los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras se vuelve conveniente optar por un sistema de revisión periódica del almacén para evitar el sobre stock.</p>	<p>En Goldberg S.A.C. calcula el punto de reabastecimiento o Reorden por demanda de mercaderías.</p> <p>El método utilizado para evaluar su inventario es PEPS</p>	<p>Coinciden</p>

	<p>Al tener existencias en exceso demandarán un mayor cuidado y protección de las mismas, además de factores como el clima, la oferta o demanda del producto en periodos de tiempo alargado generarán mayores costos para el área del almacén.</p>	<p>Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor</p>	
--	--	--	--

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 del área de almacén en las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú.

La discusión de los autores citados en función al control interno del área de almacén en las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú tienen distintos puntos de vista en el resguardo de las existencias, por lo que **Zavaleta**, recomienda que se debe poner en funcionamiento un manual de control interno en el área de almacén de las empresas del rubro comercial de acuerdo a sus características comercializadoras, mientras que **Alvaron**, solo resalta la importancia del control interno como una herramienta para la eficiencia y eficacia del resguardo de las existencias en las micro y pequeñas empresas del sector comercio de abarrotes.

Por otro lado, **Paredes & Valderrama**, pudieron demostrar que un sistema de control interno de las existencias, en escasez de personal en áreas designadas para el debido control y supervisión de los mismos, es ideal su implementación en las empresas comercializadoras ya que reducirá el riesgo con el que cuentan sus recursos y la deficiencia de compromiso por parte de los trabajadores en relación a la empresa.

Para **Navarro**, quien propuso, que bajo fuerzas de autoridad y al otorgar responsabilidades en el área de almacén de las empresas comercializadoras, se debe diseñar un sistema de control interno en el que se haga énfasis al manual de organización y funciones, logrando obtener mayores resultados en mejora de la

ejecución de sus actividades asignadas. Según **Chininin**, asegura que un sistema de revisión periódica de las existencias ayudará a evitar el sobre stock en el área de almacén ya que al tener estos recursos de sobra demandan muchos más riesgos y costos para su cuidado y protección.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno del área de almacén de la empresa Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018.

En el caso en estudio, Goldberg S.A.C., emplea unos formatos pre establecidos para el ingreso y salida de sus mercaderías, permitiéndole tener en claro las cantidades que han sido demandadas por su clientela, sin embargo, al no emplear recursos tecnológicos que aporten en el control de almacén, se ve perjudicado al no estar al tanto de cuál es su stock con el que cuenta, de tal manera que pueden darse las malas intenciones del almacenero y es por ello que la empresa se ve en la obligación de realizar una verificación de las cantidades de existencias de manera física por parte de personal que no corresponde al área del almacén, la cual tampoco es constante ya que genera atraso en otros procesos ante la falta de personal.

Durante el año se realiza el inventariado físico de sus mercaderías almacenadas para tener conocimiento del Stock con el que cuenta, este inventario es realizado por personal independiente al personal que labora en dicha área y con respaldo de documentación de los conteos físicos permanentes. La empresa no cuenta con un inventario valorizado en unidades monetarias durante su periodo de almacenaje, por

lo que no tiene conocimiento de los costos que se adicionan a estas mientras se encuentran almacenadas, además, aunque existan instrucciones escritas como orientación para el personal que realiza la tarea sobre el inventario físico, no hay un control cuando se registran las ordenes de salidas en el momento de realizar las entregas, considerando que, el almacenero es el único que tienen acceso a las mercaderías y están bajo su amparo, aun así se pueden generar riesgos de pérdidas de existencias o sustracción de las mercaderías y no existe algún documento de responsabilidad entre la empresa y el almacenero.

Goldberg S.A.C. utiliza tarjetas Kardex y realiza la comprobación de sus registros aritméticos en contraste con los físicos, pero a veces no se corroboran los cálculos realizados matemáticamente por el almacenero, y aunque se realiza un rastreo de las diferencias entre los registros permanentes y el inventario físico con la finalidad de determinar las causas de aquellas incidencias, el gasto es asumida por la empresa. Asimismo, sus existencias no cuentan con pólizas de seguro, por consecuencia, los daños son asumidos por la misma empresa siempre y cuando el almacenero, conscientes de sus actos, no se hiciera responsable o asumiera la culpa.

Se utiliza el método PEPS para la evaluación del inventario, permite que se valoricen los registros de los inventarios al costo según los principios de contabilidad, además, se registran inventarios a crédito, Goldberg S.A.C. lleva un registro de todos los compromisos por pagar a sus proveedores, pero no tiene el apropiado registro de las mercaderías adquiridas en consignación, aun así, se hace lo posible para tomar precauciones en no confundirlas con las del inventario propio.

La empresa presenta deficiencias al no contar su almacén con las dimensiones necesarias para la carga y descarga de sus mercaderías, adicionalmente, no cuenta con estibadores para que realicen esas labores e incluso hace falta personal adicional en el área de almacén para realizar tareas de separación o clasificación de las mercaderías vendidas o de las facturadas pendiente a ser despachadas, ya que, en dicha área, solo se encuentra trabajando una persona que es la designada a que cumpla varios de los roles antes mencionados.

En el almacén se cuenta con extintores como respuesta rápida ante la producción de un incendio, pero ante la falta de personal, poco ayudaría esta medida de prevención de incendio.

Para el registro de compra, recepción, custodia y despacho de las mercaderías existen la segregación de funciones permitiéndole una fluidez en la realización de estas actividades que se realizan y poder llevar un control individual de las mismas, pero esto es realizado en el ámbito contable, pues hace falta personal para que efectúen esas labores físicas, por ende, no se brinda la confianza de estos sucesos. A pesar de ello, el cuidado y custodia de la documentación que respaldan las entradas y salidas de sus mercaderías es una medida aplicada por la empresa, ya que le hace constar las incidencias que les puedan ocurrir. Así se evita confusiones al momento de realizar el inventariado y le sirve como base sustentatoria en la investigación por pérdidas o robos de su mercadería.

La empresa considera que, al no tener retraso en los pagos correspondientes a los proveedores, existirá un aumento en la confianza brindada por ellos ya sea con la entrega de las mercaderías solicitadas para una rápida recepción de las mismas, la misma que es aprovechada por la entidad para reabastecer su inventario. Al ser una empresa que también emplea las ventas por pedidos de su mercadería, se basa en la demanda de éstas y de tal modo influye en su forma de realizar sus ventas.

Goldberg S.A.C. no realiza tablas de pronóstico en función a la demanda de ciertos productos, es decir, que no realiza un análisis estadístico de predicción de sus ventas. Las compras en cantidad que almacena son por intuición y eso conlleva a que algunas de las mercaderías almacenadas terminen dañadas o vencidas al estar mucho tiempo en el almacén, esto se debe, a que solo en ocasiones se verifiquen el periodo de caducidad o el estado en el que se encuentran. Por otro lado, no cuenta con métodos de tratamiento para las mercaderías caducadas, ni con reglamento referente a las mermas de mercadería, generado gastos que corren por cuenta propia de la empresa.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y de la empresa Goldberg S.A.C. Tumbes 2018.

Para **Zavaleta** que recomienda se debe poner en funcionamiento un manual de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales de acuerdo a sus características comercializadoras, precisamente en los inventarios de almacén, para

obtener resultados adecuados de los niveles de las unidades almacenadas coincide con **Goldberg S.A.C.** ya que utilizan tarjetas Kardex para el control de almacén y se verifican las cantidades físicas de las existencias y sus movimientos respectivos.

La segregación de funciones según **Paredes & Valderrama** Mostraron que llevar a cabo un sistema de control interno de las existencias, influya en la preservación de los recursos de la empresa comercializadora, la falta de personal en áreas designadas para el control y supervisión de los recursos conlleva a su inadecuada protección coincidiendo con Goldberg S.A.C., pues existe la división de funciones del personal en cuanto a la compra, registro, recepción, custodia y despacho de las mercaderías en el inventario, por lo que es supervisado por personal ajeno al almacén, pudiendo prevenir la sustracción de sus existencias.

Alvaron, determinó en las micro y pequeñas empresas del sector comercio de abarrotes que el control interno es una técnica para preservar los activos, su uso emplea procesos estratégicos que previenen la pérdida de los activos, ya sea por fraudes o errores de registro de los mismos en los datos contables. **Goldberg S.A.C.** coincide con el autor, porque emplea escritos que evidencian la realización de los conteos físicos en el almacén, además se comprueban los registros aritméticos del Kardex y se amparan las evidencias documentadas que cuidan las entradas y salidas de mercaderías en propiedad de la empresa.

Según **Navarro**, quien propuso un diseño de un sistema de control interno en el que se debe emplear el manual de organización y funciones para el área de almacén y así

tener buena ejecución de las actividades asignadas según el perfil que muestre los trabajadores, llega a coincidir con la empresa **Goldberg S.A.C.**, porque se crearon instrucciones escritas que sirven como guía para el personal que se encuentra inmerso en el control de los inventarios físicos, e incluso las facturas de los proveedores se registran al momento después de haber sido recibidas.

Para **Chininin**, quien hace hincapié que al tener existencias en exceso demandarán un mayor cuidado y protección de las mismas, además de factores como el clima, la oferta o demanda del producto en periodos de tiempo alargado los cuales generarán mayores costos para el área del almacén, por lo que se vuelve conveniente optar por un sistema de revisión periódica del almacén para evitar el sobre stock, mientras que **Goldberg S.A.C.** coincide con el autor, pues calcula el punto de reabastecimiento o reorden en función a la demanda de mercadería por sus clientes, el método que utiliza para evaluar el inventario es el PEPS. Además de realizar un contraste periódico de los registros de inventarios con los saldos del control mayor.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Según el objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno del área de almacén en las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú.

Gracias a la revisión de la literatura como apoyo se concluye que:

1. Por las evidencias de **Zavaleta**, se logra identificar y conocer los sistemas de control interno que se encuentran en el área de almacén de las empresas de comercio, respecto a la reducción de los fraudes, el control de las entradas y las salidas de la mercadería, se permitirá una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones. Se podrá conseguir los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física con la finalidad de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

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

Los mecanismos de control interno deben ser diseñados según las características de las empresas.

2. Por **Paredes & Valderrama**, ante la implementación de un sistema de control se puede lograr una efectiva protección de los recursos que poseen las empresas, así mismo, mejorar los procesos de abastecimiento de mercadería. Su aplicación y uso mantienen el correcto control de las existencias y la protección de las mismas.

Además, les permite a los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y de asumir su compromiso con el área en la que ejercen sus labores.

3. **Alvaron**, el objetivo de una empresa es obtener mayores ganancias y/o utilidades, sin embargo, el desconocimiento o falta de interés por parte del propietario y/o administrador sobre los procesos estratégicos en función a los de control, impide que se obtengan claras evaluaciones para la toma de decisiones.

El control interno trasciende en las empresas porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de futuras pérdidas provenientes de fraudes o errores, además que fomenta un buen ambiente de control.

4. **Navarro**, por sus evidencias, al no contar con un adecuado manual de procedimientos administrativos que regulen las acciones a realizar dentro del área de almacén se pierde el control de las existencias con las que cuentan las empresas y no se puede reconocer la información veraz de ingreso y salida de la mercadería.

Un sistema de control interno se debe estructurar de acuerdo a las necesidades que se presentan en el área de aplicación, además de mantenerse bajo líneas de autoridad y responsabilidad correctamente definidas.

5. Según **Chininin**, el control interno para el caso de las distribuidoras – abarroteras es conveniente implementar un sistema de revisión periódica del almacén, con el fin de diferenciar los productos de mayor y menor rotación.

El almacén forma una parte muy importante del patrimonio empresarial, es por ello que se debe tomar en cuenta la inversión de esta área para que se encuentre debidamente adecuada para la actividad comercial que se emplea, además de estar bajo los parámetros de seguridad y que cuente con protección o póliza de seguro ante situaciones de riesgos naturales o causadas por la mano del hombre.

6.2 Según el objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno del área de almacén de la empresa Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018.

Según la evidencia obtenida mediante la aplicación del cuestionario, se concluye que:

1. Para el control interno en el área de almacén, se hace uso solo de formatos pre establecidos, los cuales no han sido elaborados en relación a las necesidades que requiere su actividad comercial o al ritmo que trabaja con sus pedidos y despachos.

2. El ambiente del área de almacén de Goldberg S.A.C. no es el adecuado, en vista que no satisface los requerimientos que demanda su actividad comercial y por ello es un impedimento en lo referido al ingreso y retiro de mercaderías e inclusive en su propio almacenaje de las existencias, además, la ausencia de personal capacitado para dicha área, dificulta el desempeño óptimo de las tareas a realizar, pues solo es una persona la encargada del almacén, lo cual genera ineficacia en sus procesos.
3. En relación a la presentación de información, con respecto a las tareas que se realizan en el área de almacén, se aprecia que no son de confianza, pues debido a que es solo una la persona responsable de las mercaderías almacenadas y la supervisión aplicada al almacenero no es constante, en consecuencia, la verificación de las existencias físicas no resulta coherente.
4. Goldberg S.A.C. al no contar con la participación de la tecnología como recurso de control para su almacén, provoca una serie de sucesos en contratiempo a sus procesos, falta de eficiencia y eficacia, además, la deficiente cantidad de personal para que realice las tareas relacionadas a esta área, desaprovechando el almacenaje y transferencia de información entre el resto de áreas de la empresa, dejándola propensa a riesgos en las actividades generales que se realizan.
5. La confianza depositada en el almacenero es inmensa, a tal punto que podría sacar provecho de eso y que se pueda llegar a cometer acciones ilícitas contra las existencias de la empresa, además, no existe un documento donde se aclare

que la empresa no se hace responsable por alguna pérdida en el almacén, mientras sea el turno de labores del almacenero.

6.3 Según el objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú y de la empresa Goldberg S.A.C. Tumbes 2018.

1. Según las evidencias obtenidas por la revisión bibliográfica y la información recopilada por la aplicación del cuestionario se ha llegado a la conclusión de que existe la coincidencia en relación a los elementos de comparación que se establecieron, los cuales fueron: Existencias, segregación de funciones, preservación de los activos, ejecución de actividades asignadas e Inventarios periódicos.
2. Goldberg S.A.C., desempeña su compromiso hacia el control interno con asesoría de profesionales, pero aun así no emplea la mejor u optima forma en desarrollarlo, esto se debe por diversos factores como los conocimientos empíricos puestos en la marcha de la empresa, las diferencias de opiniones referente al control de la empresa, la controversia en el juicio de sus trabajadores y su desenvolvimiento laboral, entre otras actitudes y factores que interceden en el logro de sus objetivos.

3. La caracterización del control interno enfocado en el área de almacén en Goldberg S.A.C. se concluye en la presencia, participación o intervención de algunas de las ideas propuestas por autores anteriormente citados y que a pesar de ello se denota carencia en lo que corresponde.

4. Queda claro para la empresa que el control interno es inmensurable en plenitud de cuál sea su rubro o actividad comercial, genera mayor operatividad e ímpetu de los trabajadores en el desarrollo de sus labores, además que se crea la garantía necesaria sobre el Patrimonio.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Recomendaciones

1. Se recomienda a Goldberg S.A.C. reevaluar su aplicación del control interno en la empresa para que éste sea aplicado esencialmente por las actividades que realiza, de igual modo, identificar los puntos de corrección que generan atraso en los procesos que se llevan a cabo entre las áreas de la empresa y repotenciar esas medidas. Por otro lado, no descuidar la constante verificación de su cumplimiento a nivel interno y externo, y de recaer en complicaciones, crear nuevos controles en base a investigación y análisis de los riesgos que se presenten.
2. Se aconseja a la empresa el cumplimiento de adecuar la zona de almacenaje de sus existencias en la obligación que amerita su actividad comercial, de tal manera que agilice sus funciones relacionadas a esta área y que, por otro lado, ajuste el número de personal necesario para el óptimo cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas. Además, optar por emplear tecnología que ayude al control del almacén, con el fin de que la información sea clara y precisa.
3. Con la finalidad de aprovechar al máximo los recursos de Goldberg S.A.C., se recomienda optar por asegurar el área de almacén y su contenido, a fin de mantener las existencias con las garantías esenciales para prevenir contingencias, además, la supervisión de este sector es pieza clave para el máximo aprovechamiento y que el personal que trabaje directamente en esta área, este sujeta a códigos de ética y responsabilidad por las labores que realizan en la empresa.

4. Se sugiere la activación de paquetes de software para mantener un enlace sólido de la información que transita entre las áreas y una fluida manifestación de los hechos que se produzcan en la empresa. En la actualidad, optar por la modernidad se considera una inversión y para la evolución de Goldberg S.A.C. es necesario que se tome en cuenta.

5. Se recomienda a Goldberg S.A.C. que considere los acuerdos de responsabilidad de los trabajadores en la ocupación de sus funciones para evitar agravios contra la empresa, además, de que implemente un manual de procedimientos adecuado al área de almacén, donde se enumeren puntualmente las tareas a realizar en dicha área y se indique la responsabilidad que recae al personal de almacén durante sus labores, quedando documentado este acuerdo entre la empresa y el personal del almacén como medida de prevención de ocurrirse algún percance.

Referencias Bibliográficas

Libros

Convencion Nacional de Contadores Públicos, & Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1957). *Memoria de la primera Convención Nacional de Contadores Públicos*. Recuperado de <http://www.worldcat.org/title/memoria-de-la-primera-convencion-nacional-de-contadores/oclc/61353474>

Convención Nacional de Contadores públicos, & Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1959). *Memoria de la segunda Convención Nacional de Contadores Públicos*. Recuperado de <http://www.worldcat.org/title/memoria-de-la-segunda-convencion-nacional-de-contadores-publicos/oclc/61343987>

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&lpg=PA200&ots=IMnvJFc4h3&dq=TeoríadeControlinternod>

Koontz, H., & O'Donnell, C. (1972). *Curso de administración moderna: Un análisis de las funciones de la administración* (E. del Castillo., Ed.).

Santillana Gonzáles, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. En Pearson (Ed.), *SANTILLANA* (tercera). Recuperado de http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Taylor, F. W. (1919). *Los Principios de la Administración Científica*. Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Los_Principios_de_la_Administración_Científica

Tesis

Alvaron Norabuena, C. E. (2015). *Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039598>

Carrizo Rovegno, A. M. I., & Nanning Biskupovic, F. D. (2009). *Análisis de la industria de servicios de alimentación*. Recuperado de <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/144658>

Chininin Tuse, J. D. (2017). *Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú. Caso: Comercial Chininin Tuse Hermanos SRLl. Bellavista – Sullana, 2016*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043464>

Gutierrez Uscanga, J. P. (2010). *La impoortancia del Control Interno en las operaciones de una empresa comercial* (Universidad Nacional Autónoma de México). Recuperado de http://oreon.dgbiblio.unam.mx/F/?func=service&doc_library=TES01&doc_number=000659111&line_number=0001&func_code=WEB-BRIEF&service_type=MEDIA

Navarro Navarro, F. G. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora Jocorca sociedad comercial de responsabilidad limitada, provincia de Sullana año 2014* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL>

[INTERNO ADMINISTRATIVO SANCHEZ ADANAQUE ENID YAQUEL INE.pdf?sequence=1](#)

Zavaleta Pérez, C. Y. (2013). *Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO SANCHEZ ADANAQUE ENID YAQUEL INE.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO ADMINISTRATIVO SANCHEZ ADANAQUE ENID YAQUEL INE.pdf?sequence=1)

Revistas

Percepción del alumnado de traducción de la Universidad Internacional de Valencia (VIU) sobre el ciberplagio académico. (2017). *Revista digital de investigación en Docencia Universitaria*, 11(2). <https://doi.org/10.19083/ridu.11.563>

Castro Monge, E. (2010). El estudio de casos como metodología de investigación y su importancia en la dirección y administración de empresas. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 16(3), 31-54. [https://doi.org/10.1016/S1135-2523\(12\)60033-1](https://doi.org/10.1016/S1135-2523(12)60033-1)

PWC e Instituto de auditores internos de España. (2013). *Traducción al español Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO Control Interno - Marco Integrado*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Universidad Autónoma del Perú. (2012). *Esciencia - Revista de Investigación Científica*. Recuperado de https://issuu.com/universidadautonomadelperu/docs/revista_esciencia_online/114

Páginas Web

Bacallao Horta, M. (2009). GÉNESIS DEL CONTROL INTERNO. Recuperado 17 de abril de 2019, de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Cuéllar, G. A. (2009). Informe Ejecutivo COSO Control Interno- Marco Integrado de Trabajo Treadway Commission. Recuperado 05 de septiembre de 2018, de <https://docplayer.es/6683560-Informe-ejecutivo-coso-control-interno-marco-integrado-de-trabajo-treadway-commission-2009.html>

¿Qué es una Sociedad Anónima? (2019). Recuperado 26 de noviembre de 2019, de Gestión website: <https://gestion.pe/economia/empresas/sociedad-anonima-cerrada-sac-empresa-caracteristicas-constitucion-beneficios-nnda-nnlt-266153-noticia/>

Hall, R. (1996). Organización, estructuras, procesos y resultados. Recuperado 22 de mayo de 2018, de <https://campusvirtual.univalle.edu.co/moodle/mod/resource/view.php?id=360173>

Quiñones Pérez, S. S. (2003). El almacén y su personal. Recuperado 26 de noviembre de 2019, de WinRed.es website: <https://winred.es/management/el-almacen-y-su->

<personal/gmx-niv116-con1822.htm?npc=3>

Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado 10 de febrero de 2018, de gestiopolis website: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Salazar Lopez, B. A. (2018). Gestión de Almacenes - logística y abastecimiento. Recuperado 20 de junio de 2019, de <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/almacenamiento/>

Sánchez Galán, J. (s. f.). Compra de Mercaderías. Recuperado 25 de octubre de 2018, de Economipedia Haciendo fácil la economía website: <https://economipedia.com/definiciones/compra-de-mercaderias.html>

SPC Consulting Group. (2014). ¿Qué es un Almacén? Recuperado 12 de octubre de 2018, de Spcgroup website: <https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

The International Organization of Supreme Audit Institutions - INTOSAI. (s. f.). Control Interno. Recuperado 12 de julio de 2019, de <http://www.intosaiglossary.org.mx/Main.aspx>

Otros

Amado, N. (2014). *Responsabilidad social empresarial y el control interno. Caso de la pyme del rubro alimentación: Familia Grion S.R.L.* Recuperado de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/1891/Amado%2CNoelia-Responsabilidadsocialempresarialyelcontrolinterno.pdf?sequence=1&isAllowed>

⇒y

American Institute of Certified Public Accountants - AICPA. (1949). *Elementos de un sistema de Control Interno adecuadamente coordinado y su importancia para los gestores y los CPA.*

Chapman, W. (1965). *Procedimientos de auditoría.* Recuperado de <http://www.worldcat.org/title/procedimientos-de-auditoria/oclc/3058592>

Chóez Sancán, A. L., & Pinto Yagual, E. N. (2017). *Diseño de control interno de inventario para la microempresa de abarrotes megatienda MOA & LORE del cantón Pedro Carbo.* Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8114>

Comité Institucional de Ética en Investigación. (2016). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN VERSIÓN 001.* Recuperado de www.uladech.edu.pe

Contraloría General del Estado. (2006). Normas de control interno. *Contraloria General.* <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

El Instituto de Auditores Internacionales. (2012). *NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA.* Recuperado de <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPFStandardsMarkupChanges2013-01vs2011-01Spanish.pdf>

Galan, M. (2009). LAS HIPOTESIS EN LA INVESTIGACION. Recuperado 11 de abril de 2018, de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Holmes, A. W. (1960). *Auditoria: Principios y procedimientos*. Recuperado de <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=7479>

Martínez, M. C. (2012). *El Control Interno desde la perspectiva del Contador*. Recuperado de http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacion.pdf

Paredes Terroba, A. V., & Valderrama Ramírez, B. J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa THE CURL S.A.C., sucursal Trujillo – 2014* (Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/334>

ANEXOS

ANEXO 1: SOLICITUD DE PERMISO PROYECTO DE TESIS Y APLICACIÓN DE CUESTIONARIO “AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL”

Tumbes, 14 de junio del 2018.

Señor:

Alberto Edmundo Del Rosario Mogollón

Gerente General de Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C.

Solicitó:

Permiso para realizar proyecto de Tesis y aplicar cuestionario de control interno.

Yo, Henderson Ulises Yarlequé Del Rosario, identificado con DNI N° 72792239, estudiante de la carrera profesional de Contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles de Uladech, con código universitario N° 2103140013, ante usted me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación bajo el título: Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú, Caso: Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018. Debo proceder a aplicar un cuestionario de preguntas en su representada, por eso solicito me brinde la autorización para la realización, la misma que me es de utilidad para el proceso de investigación que vengo desarrollando.

Por lo expuesto anteriormente, ruego acceder a mi petición.

Atentamente.


NEG. Y SERV. GEN. S. A. C. GOLDBERG S.A.C.
Alberto E. Del Rosario Mogollón
GERENTE GENERAL


Henderson Ulises Yarlequé Del Rosario
D.N.I. N° 72792239
C.U. N° 2103140013

**ANEXO 2: ACEPTACIÓN DE SOLICITUD DE PERMISO DE PROYECTO
DE TESIS Y APLICACIÓN DE CUESTIONARIO**



NEGOCIOS Y SERVICIOS GENERALES

CONSTRUCCIONES - VENTAS Y SERVICIOS

GOLDBERG S.A.C.

R.U.C. 20409332553

Tumbes 18 de junio del 2018

Señor:

Henderson Ulises Yarlequé Del Rosario
DNI. N.º 72792239

Presente. -

Tengo el agrado de dirigirme a usted en nombre de la empresa Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. identificada con R.U.C. N.º 20409332553 y con domicilio comercial en Urb. José Lishner Tudela Mz. B Lt. 12 – 2 Etapa, del Distrito, Provincia y Departamento de Tumbes para comunicarle lo siguiente:

Que, en atención a su solicitud presentada el día 14 de junio del presente año, donde solicita autorización para realizar su proyecto de Tesis con el título: Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras – abarroteras en el Perú, Caso: Negocios y Servicios Generales Goldberg S.A.C. Tumbes, 2018. Y la aplicación de un cuestionario de Control Interno, se le informa que ha sido aceptada su realización.

Sin otro particular.


NEG. Y SERVICIOS GENERALES GOLDBERG S.A.C.
Alberto E. Del Rosario Wogollón
GERENTE GENERAL

ANEXO 3: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

**Encuesta dirigida al propietario y/o gerente de la empresa Negocios y Servicios
Generales Goldberg S.A.C Tumbes – Perú**

Señor empresario:

Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador: Yarlequé Del Rosario Henderson Ulises **Fecha:**

Instrucciones: Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere la correcta.

N.º	PREGUNTAS	SI	NO	A VECES
1	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso y/o salida de sus mercaderías?			
2	¿Emplea recursos tecnológicos en el control de su almacén?			
3	¿Se verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos de las mismas?			

4	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?			
5	¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al almacenero?			
6	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?			
7	¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?			
8	¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?			
9	¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias, por tanto, es el responsable de ellas?			
10	¿Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?			
11	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, compra, recepción, custodia y despacho de mercaderías en el almacén?			
12	¿Utiliza tarjetas Kardex para el control de almacén?			
13	¿Se comprueba los registros aritméticos del Kardex?			
14	¿Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?			
15	¿Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?			
16	¿Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?			
17	¿Se toman precauciones para evitar que las mercaderías por consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?			

18	¿Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito?			
19	¿Se excluyen del inventario las mercaderías vendidas y facturadas pendientes de despacho?			
20	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibirlas?			
21	¿Existen retrasos en los pagos a proveedores?			
22	¿Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?			
23	¿Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?			
24	¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?			
25	¿Cuál es el método utilizado para evaluar su inventario?			
	PEPS			
	PROMEDIO			
	Otro (Especificar)			
26	¿Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad?			
27	¿Lleva la empresa un registro de obligaciones por pagar a proveedores?			
28	¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o Reorden?			
	a) Por agotamiento de existencias de seguridad			
	b) Por demanda de mercaderías			
	c) Por pronóstico de ventas			

29	¿Realiza tablas de pronóstico en función a la demanda de ciertos productos?			
30	¿Se verifica el periodo de caducidad de los productos almacenados?			
31	¿Tiene métodos de tratamiento para las mercaderías caducadas?			
32	¿Cuenta con reglamentos referentes a las mermas de mercaderías?			
33	¿Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, para facilitar su comparación?			
34	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			
35	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?			
36	¿Cuenta con personal para carga y descarga?			
37	¿Las existencias se encuentran con pólizas de seguros contra robo, incendios, etc.?			
38	¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?			
39	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes?			
40	¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?			
41	¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?			
42	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente, rayos solares, lluvia, entre otros factores climáticos?			

Gracias por su valiosa colaboración a la investigación.

ANEXO 4: FICHA RUC DEL CASO DE ESTUDIO



FICHA RUC : 20409332553
NEGOCIOS Y SERVICIOS GENERALES GOLDBERG SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: NEGOCIOS Y SERVICIOS GENERALES GOLDBERG SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 11/02/2011
Fecha de Inicio de Actividades	: 11/02/2011
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0253 - Q.Z.TUMBES-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Actividad Económica Secundaria 1	: 4649 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS ENSERES DOMÉSTICOS
Actividad Económica Secundaria 2	: 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 72 - 972688127
Teléfono Móvil 2	: 72 - 972806200
Correo Electrónico 1	: e.sirasones@gmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica	: 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Departamento	: TUMBES
Provincia	: TUMBES
Distrito	: TUMBES
Tipo y Nombre Zona	: URB. JOSE LESHNER TUDELA
Tipo y Nombre Vía	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: 8
Lote	: 12
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: II ETAPA CERCA AL ULTIMO PARADERO
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 07/02/2011
Número de Partida Registral	: 11019663
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	11/02/2011	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	08/06/2011	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAD. COMPRAS	08/06/2011	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2012	-	-	-
RENTA - RÉGIMEN ESPECIAL	01/01/2013	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2011	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR PENSIONIST	01/01/2018	-	-	-
SNP - LEY 10990	01/07/2011	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -00242492	DEL ROSARIO MCGOLLON ALBERTO EDMUNDO	GERENTE GENERAL	24/01/1966	07/02/2011	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. JOSE L. TUDELA Mz B Lote 12	TUMBES TUMBES TUMBES	24 - -	-	