

*LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN  
DEL SECTOR COMERCIAL EN EL PERÚ.*

*ESTUDIO DE UN CASO EN LA CIUDAD DE PIURA, 2017.*

*THE INTERNAL CONTROL MECHANISMS IN THE WAREHOUSE AREA OF THE  
COMMERCIAL SECTOR IN PERU.*

*STUDY OF A CASE IN THE CITY OF PIURA, 2017.*

AUTORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

CODIGO ORCID 0000-0001-6288-9018

*mmartinezo@uladech.edu.pe*

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PIURA – PERÚ

2019

## RESUMEN

El almacén ya no es sólo el lugar donde se guardan las mercaderías y de cualquier manera, el almacén hoy en día es el eslabón fundamental de las empresas, es considerado el corazón de la organización y alberga mucho más que mercaderías para la venta, el almacén guarda parte del patrimonio empresarial. La investigación planteó como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén del sector comercial en el Perú y en el estudio de caso en la ciudad de Piura, 2017. El estudio fue de naturaleza descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. La técnica fue la encuesta, el instrumento fue el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas al control interno en el área de almacén, aplicado al administrador de la empresa en estudio, obteniendo como resultados relevantes: *El estudio al caso Comercial Pilar EIRL concluye con no coincidencias respecto a los elementos de comparación de los mecanismos de control interno implementados por otras empresas comerciales en el país. Se evidencia una clara falta de responsabilidad del propietario, quien arriesga día a día su capital empresarial, al no implementar estrategias de control interno para salvaguardar su patrimonio, siendo el almacén el corazón de la empresa, que guarda la mayor parte del capital, resulta una falta muy grave no supervisar la gestión, no controlar los ingresos y salidas, no documentar las existencias es exponerlas al mal uso, deterioro o robo.*

**Palabras Clave:** Mecanismos de control interno, sector comercial, almacén.

## SUMMARY

The warehouse is no longer just the place where merchandise is stored and, in any case, the warehouse today is the fundamental link of companies, it is considered the heart of the organization and houses much more than merchandise for sale, the warehouse Save part of the business assets. The research proposed as a general objective: To determine and describe the mechanisms of internal control in the warehouse area of the commercial sector in Peru and in the case study in the city of Piura, 2017. The study was descriptive, bibliographic, documentary in nature. and case. The technique was the survey, the instrument was the pre-structured questionnaire with questions related to internal control in the warehouse area, applied to the manager of the company under study, obtaining as relevant results: *The study of the Commercial Pilar EIRL case concludes with no coincidences regarding the elements of comparison of the internal control mechanisms implemented by other commercial companies in the country. There is a clear lack of responsibility of the owner, who risks his business capital day by day, by not implementing internal control strategies to safeguard his assets, the warehouse being the heart of the company, which saves most of the capital, is a It is very serious not to supervise the management, not to control the income and exits, not to document the stocks is to expose them to misuse, deterioration or theft.*

Keywords: Internal control mechanisms, commercial sector, warehouse.

## I. Introducción

Actualmente la cadena de suministro se ha convertido en un medio para que las empresas aumenten su productividad y competitividad. *“La gestión de almacenes es un proceso crítico dentro de la cadena de suministro debido a que se encarga de la administración de los inventarios y en la mayoría de los casos, gestiona las necesidades de los clientes de la empresa”*. (Correa et al, 2009)

*Un almacén ya no es sólo el lugar donde se guardan las mercaderías y, de cualquier manera, el almacén hoy en día es el eslabón fundamental de las empresas, es considerado el corazón de la organización y alberga mucho más que mercaderías para la venta, el almacén guarda parte del patrimonio empresarial.*

De alguna manera constituye el punto de partida para la satisfacción del que consume tu producto, o el cuello de botella para que deje de hacerlo; es una estructura clave que provee elementos físicos y funcionales capaces de generar un valor añadido. El problema es que en muchos negocios aún no se ha entendido así y sigue siendo algo urgente, pero “no prioritario” de manera que sigue funcionando como lo ha hecho hasta ahora, mientras la mente se ocupa de otras actividades del negocio. *La pérdida de documentos y mercaderías, por falta de control ha dejado de ser “algo ocasional” para convertirse en una carga diaria. Se pierden horas de trabajo buscando el paradero o la ubicación de “la caja” que no aparece, debido a la mala gestión del almacén. “No sólo se trata de la pérdida de tiempo, el pésimo control del patrimonio, sino” la mala imagen y el nivel de insatisfacción del cliente, que pueda generar un efecto multiplicador y afectar el negocio”*.

Para Palenzuela (2016) *“La logística inversa supone una gran pérdida de tiempo si el*

*proceso no está definido y claro y se observan las normas y los procedimientos. Está demostrado que cuando cometemos un error con el cliente el nivel de trabajo se multiplica por tres; si la disponibilidad y fiabilidad de la información a tiempo real no es la correcta, esto trasciende a muchos planos, por un lado, el aprovisionamiento no se encuentra basado en un indicador de saldo, muchas veces se realiza por intuición o sensación de experiencia, pero sin ningún soporte numérico”.*

La gestión de almacén consiste en garantizar el suministro continuo de materiales para asegurar el servicio de forma ininterrumpida, por otro lado, las consecuencias del control de stock ya sea por exceso o por defecto, son tan severas y negativas en ambas situaciones. Hoy en día, la necesidad de informatizar es fundamental y la tecnología está al alcance de todos, permitiendo al usuario monitorear toda su cadena en forma sencilla, intuitiva y con información a tiempo real para facilitar la toma de decisiones en cualquier momento de la operación.

## II. Materiales y métodos

El estudio correspondió a una investigación no experimental, descriptiva, Bibliográfica documental y de caso. La muestra no aleatoria por conveniencia, correspondió a un caso en estudio representado por la empresa “*COMERCIAL PILAR E.I.R.L*”. ubicada en la ciudad de Piura.

Se hizo uso de la técnica de la encuesta – entrevista, que, a manera de conversación, siguiendo un formato pre establecido se logró recoger la información necesaria para elaborar los resultados. Se utilizó como medio complementario la internet, para obtener información acerca de los antecedentes, bases teóricas y marco conceptual. Para el recojo

de información, fue necesaria la ayuda de un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a las variables en investigación.

Se recurrió a fuentes bibliográficas, mediante una revisión de literatura pertinente, correspondiente a los antecedentes y el estado del arte, información que fue contrastada, con las respuestas del cuestionario, para realizar un análisis de coincidencias y llegar a formular los resultados.

### III. Resultados

#### 3.1 Resultados

	OE1	OE2	RESULTADO
<b>Rotación de inventarios</b>	Para Logística 360 (2018) una de las características más relevantes de los almacenes es la alta rotación, teniendo en cuenta que la permanencia de los productos dentro del almacén <i>“es temporal y todo lo que entra vuelve a salir”</i> . Así mismo menciona que la ubicación y disposición de los productos es muy importante e influyen en la agilidad del despacho, así los artículos de alta rotación más solicitados” deben ubicarse más cerca del área de expedición y los de baja rotación después.	La empresa en estudio no aplica estrategias para una ágil disposición y expendio de los productos, el desorden causa pérdidas de tiempo y mala imagen a la empresa.	No coincide
<b>Control interno</b>	Para Torres (2017) es muy frecuente que en organizaciones pequeñas se encuentren deficiencias de control interno, por el poco personal con el que cuentan, es muy probable que no exista una marcada segregación de funciones. Sin embargo, en una organización pequeña, es su propio dueño, quien la administrará y ejercerá un control y supervisión más efectiva que en una organización más grande.	El caso en estudio es una organización pequeña, administrada que evidencia una existente política de supervisión y control eficiente.	No coincide

<b>Gestión de inventarios</b>	Según Hemeryth & Sánchez (2013) la implementación de un sistema de control interno en la gestión de almacenes, brinda buenos resultados mejorando notablemente la gestión de inventarios, aligerando los procesos, y la distribución física de los almacenes.	La carencia de mecanismos de control interno en almacén dificulta la gestión de inventarios.	No coincide
<b>Control de inventarios</b>	Según Romero citado por Jiménez (2017) es importante para la organización, la aplicación de control interno en almacenes, la verificación y cruce de información de los reportes y las cantidades físicas en los inventarios.	No existe inventario valorizado de productos en caso de pérdida o siniestro se desconocería el monto real perdido.	No coincide

Fuente: Elaboración propia en base al comparativo del OE1 y OE2.

#### IV. Discusión de los Resultados

1. El análisis a los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de recolección de información a la empresa caso, nos mostró la carencia de mecanismos de control interno y la ineficiencia con la que se viene operando en la organización.
  
2. No se realiza periódicamente la comparación de los registros que muestran los reportes de almacén con el físico, lo que evidencia la ineficacia de la parte contable, así mismo no se ha elaborado un inventario valorizado de los productos existentes en almacén, que, al producirse un robo o siniestro, la empresa no sabría el monto de lo perdido.

3. Por otro lado, el almacenero no es la única persona que tiene acceso a almacén, por tanto, no es el único responsable de los faltantes, incumpliendo las normas de control interno que exige segregación de funciones, para asignar responsabilidad en el cargo.
4. La empresa no cuenta con reglamentación e instrucciones escritas, difundidas al personal por áreas, y que ayudaría a llevar a cabo los inventarios sin problema. No cuenta con una póliza de seguros para asegurar adecuadamente las mercaderías contra robo, incendios, etc.
5. El almacén no cuenta con las dimensiones necesaria para almacenar la mercadería, no cuenta con estanterías los productos son apilados unos sobre otros en el piso.

## V. Conclusiones

1. El estudio al caso Comercial Pilar EIRL concluye con no coincidencias respecto a los elementos de comparación de los mecanismos de control interno implementados por otras empresas comerciales en el país. Se evidencia una clara falta de responsabilidad del propietario, quien arriesga día a día su capital empresarial, al no implementar estrategias de control interno para salvaguardar su patrimonio. Todo esto como consecuencia de no contar con un profesional contable para la asesoría correspondiente.



2. Teniendo en cuenta que el almacén es considerado como el corazón de la empresa y que guarda gran parte del capital, si no el total, resulta una falta muy grave no supervisar la gestión, no controlar los ingresos y salidas, no documentar las existencias es exponerlas al mal uso, deterioro o robo.

## Referencias Bibliográficas

**Correa, A. et all (2009).** Gestión de Almacenes y Tecnologías de la Información y Comunicación (Tic). Estudios gerenciales Vol. 26 N° 117 Medellín -Colombia. Disponible en: <https://www.elsevier.es/es-revista-estudios-gerenciales-354-pdf-S012359231070139X>

**Palenzuela, J. (2016).** *Los 10 problemas más comunes en gestión de almacén para las Pymes.* Disponible en: <http://blog.neteris.com/stepforward/blog/puedooptimizar-procesos-en-mi-almacen-problemas-pymes>.

**Logística 360 (2018).** *El flujo de materiales en el almacén.* “The Supply Chain Magazine. Lima – Perú. Disponible en: <http://logistica360.pe/el-flujo-de-materiales-en-el-almacen/>

**Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013).** *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo-2013.* Disponible en: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>

**Torres, J. (2017).** *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima.* Tesis para optar el grado de bachiller de contador público en la PUCP. Lima – Peru. Disponible en: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres\\_cj.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf)

**Jiménez, V. (2017).** *Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016.* Disponible en: <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/699>