

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“CONSTRUCTORA PALES S.A.C.” AYACUCHO, 2015.

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

AUTORA:

BACH. KARINA FLORES VÍLCHEZ

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE - PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A mi querida alma mater, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haberme acogido durante estos años de estudio en mi vida de formación personal y profesional, en cuyas aulas quedan sólo recuerdos de sacrificio, esfuerzo y empeño, logrando mi sueño de superación, para así forjarme un futuro mejor como profesional en las Ciencias Contables.

A mi familia, especialmente a mi hermana, quien es mi madre, jefa, amiga, mi todo, es mi apoyo incondicional en toda la etapa de mi vida, por quien gracias a ella estoy culminando la carrera sin ninguna dificultad; así como a la constructora Pales S.A.C por su colaboración.

Mi mayor agradecimiento a mi profesor y asesor de Investigación de Tesis, Mgtr. Econ. Fernando Vásquez Pacheco por su colaboración desinteresada en el desarrollo de la tesis.

DEDICATORIA

Dedico este informe final de tesis:

A mis padres, hermanos y toda mi familia porque han estado conmigo en cada momento alentándome y apoyándome para seguir adelante, por haber depositado su confianza en mí inteligencia y capacidad.

A los docentes que me brindaron sabiduría y conocimientos a lo largo de este camino como guías y por su constante preocupación en el logro de mis objetivos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015. La investigación fue de diseño no experimental - descriptivo- bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión de almacén. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que aplicando adecuadamente los componentes del informe COSO, éste influye positivamente en la gestión de almacén, permitiendo tener resultado eficientes y eficaces en el desarrollo de las empresas.

Palabras clave: Control interno, gestión de almacén, sector construcción.

ABSTRACT

The main objective of this research was: To describe the influence of internal control on the management of the warehouse of companies in the construction sector of Peru and of the company "Constructora Pales SAC" in Ayacucho, 2015. The research was descriptive- Bibliographic - documentary and case; For the collection of information, the bibliographic records are used and a pertinent questionnaire of the closed questions was applied to the manager of the company of the case through the technique of the interview; Finding the following results: National and regional authors have not statistically demonstrated the influence of internal control in the management of the warehouse of companies in the construction sector of Peru; However, the theoretical bases establish that there is an influence of internal control in warehouse management. Likewise, it has been made clear that, the company "Constructora Pales S.A.C." It lacks a good implementation of its internal control system; Therefore, the internal control is not influencing positively the warehouse management, due to the lack of its implementation. Finally, it is concluded that at the national level as in the case study, the positive influence of internal control in warehouse management has not been demonstrated; However, reviewing relevant literature and properly using the components of the COSO report, this has a positive influence on warehouse management, allowing efficient and effective development of companies.

Keywords: Internal control, warehouse management, construction sector.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACÁRATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	ii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vi
CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	18
2.1 Antecedentes:.....	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	26
2.1.4 Locales	27
2.2 Bases teóricas.....	29
2.2.1 Teorías del control interno	29
2.2.1.1 Importancia del control interno.....	33
2.2.1.2 Objetivos del control interno.....	34
2.2.1.3 Modelos contemporáneos de control interno: Fundamentos teóricos	35
2.2.1.4 Clasificación del control interno	54
2.2.2 Teoría de gestión de almacén	57
2.2.2.1 Objetivos de la gestión de almacén.....	60
2.2.2.2 Clasificación de los almacenes.....	61
2.2.2.3 Formas de almacenamiento.....	65

2.2.2.4 Estructura y funciones del departamento de almacén.	67
2.2.2.5 Métodos de valoración de inventarios.....	69
2.2.3.6 Normas de seguridad del almacén.....	70
2.2.3 Teoría de las empresas	72
2.2.3.1 Clasificación de las empresas.....	77
2.2.3.2 Tipos de empresas en el Perú.....	82
2.2.4 Teorías de los sectores económicos del Perú	85
2.2.5 Teoría del rubro constructoras.....	88
2.2.5.1 Concepto de constructora	88
2.2.5.2 Tipología de las empresas constructoras	89
2.2.5.3 Constructora PALES S.A.C	90
2.3 Marco conceptual.....	91
2.3.1 Definiciones del control interno.....	91
2.3.2 Definición de gestión	93
2.3.3 Definiciones de almacén	93
2.3.3 Definiciones de empresa	94
2.3.3.1 Definición de empresa constructora.....	95
III. METODOLOGÍA	96
3.1 Diseño de investigación.....	96
3.2 Población y muestra.....	96
3.3 Definición y operacionalización de las variables	96
3.4 Técnicas e instrumentos.....	96
3.4.1 Técnicas	96
3.4.2 Instrumentos.....	96
3.4 Plan de análisis	97
3.6 Matriz de consistencia.....	97
3.7 Principios éticos.....	97
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	98

4.1 Resultados:	98
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	98
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	103
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	106
4.2 Análisis de resultados:	109
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	109
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	110
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	115
V. CONCLUSIONES	122
5.1 Respecto al objetivo 1:	122
5.2 Respecto al objetivo 2:	123
5.3 Respecto al objetivo 3:	124
5.4 Conclusión general:	124
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	127
6.1 Referencias bibliográficas:	127
6.2 Anexos	134
6.2.1 Anexos <u>01</u> : Matriz de consistencia	134
6.2.2 Anexos <u>02</u> : <u>Fichas bibliográficas</u>	136
6.2.3 Anexos <u>03</u> : <u>Cuestionario</u>	137

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
Cuadro 01	Respecto al objetivo específico 1.....	98
Cuadro 02	Respecto al objetivo específico 2.....	103
Cuadro 03	Respecto al objetivo específico 3.....	106

I. INTRODUCCIÓN

El control interno se ha convertido últimamente en una base primordial en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos **(Ramón, 2001)**. Asimismo, cabe resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, puede conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión **(Chacón, 2002)**.

Hoy en día las empresas del sector construcción se encuentran en un constante proceso de transformación y movilización continua para fortalecer su negocio y hacerlo más competitivo revisando y mejorando sus operaciones con la finalidad de adaptarse a las exigencias del mercado, este proceso de transformación continúa originando la evolución de los procedimientos operacionales y financieros, a fin de adecuarlos a los cambios y desarrollo de una manera eficaz. Los sistemas de control interno de acuerdo a las características propia de cada empresa les permitan procesar y obtener información necesaria en el tiempo justo para la toma de decisiones **(Carmenate, 2012)**.

El control interno comprende el plan de organización de métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera; lo que permite promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración **(Gómez, 1963)**.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las

organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, de ello dependen para mantenerse en el mercado. En este sentido, es bueno resaltar que, la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia (**Saucedo ,2007**).

De lo anterior se desprende que, todos los departamentos que conforman una empresa son importantes; pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización

El control interno es considerado como una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose por lo tanto, en una herramienta fundamental de control (**Barragán, 2007**).

No importa si las empresas son grandes, medianas o pequeñas; siempre existirá todo tipo de riesgos en los niveles de la organización. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir y no existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad la decisión de estar en los negocios crea riesgos, es por ello que la administración debe determinar cuántos riesgos es

prudente aceptar, y se esfuerza por mantenerlos dentro de esos niveles, y así poder controlarlos **(Mantilla, 2005)**.

El control interno como herramienta abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales. La aplicación del control interno requiere, un compromiso, una planificación y la verificación del cumplimiento de las tareas **(Gobernanza democrática y gestión empresarial, 2013)**.

El control interno desempeña un papel fundamental en las organizaciones. Los auditores internos contribuyen a asegurar la integridad de la estructura de controles internos de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades. Los auditores financieros externos brindan a los usuarios de los estados financieros de la administración local la seguridad independiente que necesitan de que se puede confiar en los datos en dichos estados financieros. Los auditores del desempeño, tanto externos como internos, contribuyen a asegurar que los programas, las actividades y las funciones se manejan de manera eficiente y eficaz. El control permite que las administraciones locales marquen el contraste entre lo que es y lo que debería ser al hacerlo, las administraciones locales deberían estar mejor preparadas para responder a las necesidades de sus ciudadanos y otros con un interés vital en las finanzas de la administración **(Gauthier, 2014)**.

Los inventarios juegan un papel decisivo en la producción y la venta, constituyen un activo de vital importancia para la economía de cualquier país porque intervienen en el desarrollo económico; desde el surgimiento de las grandes civilizaciones estuvieron presentes por la necesidad de hacer frente a las sequías y a la escasez, el ritmo de desarrollo de los mismos aumentó aún más durante la revolución industrial, cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción masiva de bienes y la competencia exigió de los comerciantes perfeccionar los sistemas contables para conocer

sus costos y poder fijar los precios (**Hearth, 2013**).

La importancia de tener un adecuado sistema de control interno en el almacén de las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos; en especial, si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es oportuno resaltar que la empresa que aplique controles internos en el almacén, conocerá su situación real, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (**Actualidad Empresarial, 2012**).

Los mecanismos de control interno en el Perú proporcionan una seguridad razonable; ya que el término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por lo tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión de almacén para su mejoramiento y efectividad razonable, según como lo establece el sistema de control interno (**Leiva & Soto, 2015**).

En nuestro país, por mucho tiempo el alcance del sistema de control interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de control interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados. Asimismo, no todos los directivos de las organizaciones veían en el sistema de control interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se habían propuesto

(Romero, 2012).

En lo que respecta a la empresa constructora PALES S.A.C., se ubica en el distrito de Huamanga, Ayacucho cuya actividad principal es la construcción de edificios completos ,así como la venta de materiales de construcción y alquiler de maquinaria de consultoría y construcción, cuenta con personal profesional; pero se desconoce si aplican o no el control interno. Ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Así mismo se desconoce si efectivamente a nivel teórico y práctico, el control interno influye en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015.

Asimismo, para poder conseguir el objetivo general, se plantea los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2015.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2015.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá llenar el vacío de conocimiento; es decir, permitirá determinar y describir el nivel de influencia del control interno en la gestión de almacén a través de la aplicación de mecanismos de control interno en las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C” del distrito de Ayacucho; asimismo, los resultados de esta investigación reflejará la importancia de implementar un control interno en las áreas de almacén en las empresas del sector construcción, por cuanto constituye un mecanismo muy importante para el cambio de cualquier empresa, con el que se busca impulsar una gestión más eficiente y transparente a través del cumplimiento de los objetivos y metas trazados; así como también, el estudio nos servirá de base para realizar otros estudio similares y conocer la realidad de la localidad de Ayacucho y otros ámbitos

De igual forma, el presente estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Así mismo, la investigación contribuye a reflejar la importancia de contar con la implementación del control interno en las empresas del sector construcción en los almacenes para mejorar la gestión de los inventarios.

Finalmente, la investigación también se justifica, porque a través de su elaboración, ejecución, sustentación y aprobación, me permitirá obtener el título profesional de Contador Público; lo que a su vez, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con los estándares de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de un trabajo de investigación (tesis).

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

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

Chirino (2002) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno de existencias, herramientas y equipos de las empresas constructoras; realizado en la ciudad de Punto Fijo-Venezuela, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno de existencias ,materiales ,herramientas y equipos de las empresas constructoras; llegando a la siguiente conclusión: Actualmente la empresa constructora del caso no cuenta con un manual de cargos del personal y procedimientos administrativos que permitan darle atribuciones al personal. Por tanto, el control interno en el inventario es indispensable para la empresa, se recomienda la aplicación del diseño de control de almacén.

Muñoz (2011) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax S.A., realizado en la ciudad de Bogotá-Colombia, cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta para el sistema de control interno durante la construcción de las obras por parte de Construmax S.A., llegando a la siguiente conclusión: El contenido del control interno es una guía de consulta y apoyo empresarial, soportado en las leyes y normas vigentes, con el objeto de promover una sana administración de los recursos humanos y técnicos en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen pautas básicas y guían el accionar de la empresa Construmax hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y

transparencia en todas sus operaciones. Estas actividades de control se establecen como un medio eficaz para asegurar que se pongan en práctica las directrices de la empresa, minimizar y controlar los factores de riesgo de la calidad de los inventarios.

Ayala (2013) en su trabajo de investigación denominado: La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en la distribución de materiales de construcción, realizado en la ciudad de Ambato-Ecuador, cuyo objetivo general fue: Estudiar el nivel de relación existente entre el control interno de inventarios y la exactitud de los resultados financieros en la empresa materiales de construcción, llegando a la siguiente conclusión: Luego de indagar al personal involucrado se puede determinar que no existe preocupación por parte de los directivos en capacitar al personal y aún más con las excesivas normativas existentes ha ocasionado en los funcionarios confusión para aplicar un adecuado control de inventarios.

Hernandez (2008) en su trabajo de investigación titulado: El control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera, realizado en la ciudad de Trujillo (Venezuela), cuyo objetivo general fue: Analizar el control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercado, para cual por ser una investigación con diseño no experimental de tipo descriptivo, considerando la población de 21 y muestra de 9 supermercados, se llegó a los siguientes resultados: El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en los supermercados, determinó que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requieren del manejo de libros auxiliares para tener un mejor control sobre el inventario cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago, todo este proceso de registro es supervisado por un contador, después de analizar el control interno del sistema de inventario en los supermercados del Municipio Valera del estado Trujillo se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles

necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo. A excepción de algunos mercados que poseen fallas en su sistema de control obligándolos a mejorarlo o de lo contrario podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado de la distribución de productos.

2.1.2 Nacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región de Ayacucho; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su trabajo de investigación denominado: 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., realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C, para lo cual por ser una investigación con método experimental de grupo único. La conclusión más importante fue que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes.

Campos (2015) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de almacén en la empresa constructora Concisa, realizado en la ciudad de Chiclayo, cuyo objetivo general fue: Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de almacén de la empresa Constructora Concisa, llegó a la siguiente

conclusión: La situación actual del área en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujo gramal los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el inventario, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado para realizar las operaciones respectivas de la empresa.

Guevara & Quiroz (2014) en su trabajo de investigación denominado: Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora RIAL Construcciones y servicios, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que la implementación del sistema de control interno permitirá mejorar la eficiencia en el área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C del 2014, para cual se necesitó realizar una encuesta a 15 trabajadores encontrando los siguientes resultados: a) Su control interno es deficiente, no está monitoreado y aplicado correctamente por el jefe del área de logística. b) Permite tener una mejor visión y poder desarrollar mejor las metas y objetivos de la empresa. c) Se mejoraría su eficiencia poniendo en práctica la correcta aplicación de mecanismos de control establecidos en el área de logística, d) Logro de metas para tener un mejor control en el área de logística, e) Se aprecia interés en la mejora de corregir los errores para el logro de la gestión, f) Mejor control para evitar cometer los mismo errores para mejorar y fortalecer la eficiencia en el área de logística, g) Falta del manual de procedimientos para un buen desarrollo de las actividades en el área de logística, h) Existe una anarquía administrativa en el desarrollo de sus actividades basándose en experiencias y tiempo que laboran en la empresa, i) La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

Ulloa (2009) en su trabajo de investigación denominado: Técnicas y herramientas para la gestión de abastecimiento y almacén, realizado en la ciudad de Lima, que tuvo como objetivo general: Proponer técnicas y herramientas que pueden ayudar a mejorar la gestión logística del abastecimiento en dos aspectos: Evaluar y seleccionar insumos con la finalidad de definirlos exactamente antes de la etapa de construcción, mediante un adecuado procedimiento en la toma de decisiones. Controlar el desempeño de los proveedores de tal manera que se apunte al mejoramiento continuo y al uso de la información obtenida para posteriores procesos de evaluación, llegó a la siguiente conclusión: Se reconoce la importancia de realizar un monitoreo del desempeño de los proveedores como medio para asegurar el cumplimiento de la localidad, costo, tiempo y alcance. Por lo tanto se ha planteado un procedimiento de control interno que consta de tres pasos: definición de criterios y escalas de evaluación; obtención de información del campo y evaluación del desempeño. Este procedimiento puede tener dos objetivos: ayudar a mejorar el desempeño de los proveedores durante el proyecto y nos proporciona información importante que se debe considerar para la selección de proveedores en futuros proyectos.

Flores (2015) en su trabajo de investigación: Participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, para cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra; llegando a las siguientes conclusiones: El control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Todo esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más

amplio, donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones. Además de todo esto, es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente todo lo planificado, y si no es así, tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así conseguir los objetivos propuestos.

Misari (2012) en su trabajo de investigación: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado, realizado en la ciudad de Lima, que tuvo como objetivo general: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado, cuyo diseño de investigación fue descriptivo; llegó a las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Cornejo & Reguis (2013) en su trabajo de investigación dominado: Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que el diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, la muestra es no probabilística, intencional o no aleatoria, puesto que el trabajo se enfoca solo en el personal del área de almacén y estuvo conformada por ser la población pequeña, la muestra es la misma que la población. Fueron los 08 trabajadores de la ONG Comunidad Traperos de Emaús encontrando los siguientes resultados: Observado los procesos y

revisado la documentación del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, ésta no cuenta con un sistema de control interno, específicamente en el proceso de almacenaje; no se establecen controles suficientes y necesarios, ocasionando una mala gestión, mala organización y tardanza de los pedidos; la esquematización de los procesos desde el inicio de la unidad de transporte hasta la salida de los artículos donados, con sus respectivos formatos permite un mayor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna, el sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional.

Asimismo, se comprobó que a través implementación del sistema se disminuiría deficiencias administrativas, y reducirían los riesgos de corrupción, así mismo se podrá lograr objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones

Cárdenas, Torres, Santisteban & Pacheco (2010) en su trabajo de investigación titulado: Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C”, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa “inversiones y servicios generales Jorluc SAC”, para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de dicha empresa., para cual se escogió una muestra de una población constituida por las pequeñas, medianas y grandes empresas de fabricación y reparación encontrando los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para la compra y recepción de materiales, originando incumplimiento de actividades de supervisión que se refleja en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados, la empresa no dispone de procedimiento documentados ni de las respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso de producción respectivo, carece de una adecuada programación de las compras. Estas se realizan de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual, se emplea una distribución

inadecuada en el almacenamiento de los materiales. No se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales, la ineficiencia en el control de los inventarios de la empresa permite que la empresa pierda 150 000 nuevos soles anuales aproximadamente.

Cabrejos (2012) en su trabajo de investigación denominado: Control interno en el mejoramiento de la gestión logística en el almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la empresa Cyomin SAC.; realizado en el departamento de Cajamarca, tuvo como objetivo general: Proponer una metodología que contribuya al mejoramiento de la gestión logística del almacén del área de mantenimiento de máquinas pesadas y generar recomendaciones para su aplicación. Cuyo diseño de la investigación fue descriptivo, documental y de campo llegó a la siguiente conclusión: A través de las técnicas de diagnóstico participativo el personal del almacén fue capaz de elaborar el manual de procedimientos para toma de inventarios y desarrollar un procedimiento para realizar toma de inventarios de repuestos de rotación rápida en los almacenes de mantenimiento de maquinaria pesada de la empresa

Zarpan (2013) en su trabajo de investigación titulado: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, realizado en la ciudad de Chiclayo, el trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque cualitativo, orientado a la evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos potenciales, por ser pequeña la población se asumió trabajar la presente investigación con tres trabajadores; el gerente municipal, el jefe de abastecimiento y el ayudante de abastecimiento. Se encontraron los siguientes resultados: Adquisición de productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la Municipalidad Distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén, lo que genera excesivos costos de bienes adquiridos por la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en

la modalidad de menor cuantía, extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso a almacén del personal que labora en la entidad, presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la Región Ayacucho, menos de la Provincia de Huamanga que se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Claudio (2015) en su trabajo de investigación titulado: Implementación de un sistema de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios de la empresa fabricante de Tecnopor building tec, realizado en la ciudad de Ayacucho distrito de San Juan Bautista , que tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno en los almacenes mejorará los inventarios de la empresa fabricante de Tecnopor building tec, cuyo diseño de la investigación fue de nivel descriptivo-explicativo, complementándose con el análisis y síntesis, llegando a las siguientes conclusiones: El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, se encontraron deficiencias en los procesos dentro de su almacén, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios, programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos. Esto lo deben realizar los almaceneros con el jefe de logística y aprobado por la gerencia general.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la Provincia de Huamanga, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Prado (2009) en su trabajo de investigación denominado: El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión; realizado en la ciudad de Ayacucho, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo-aplicativo llegando a la siguiente conclusión: Se determina que, la identificación de una deficiente gestión administrativa en las empresas de transporte urbano de la Provincia de Huamanga, donde las deficiencias se encuentran en las fases o etapas de la gestión empresarial; es decir en la planeación, organización, dirección y control. Por tanto, se propone la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un control interno que facilite el mejoramiento de la gestión, es decir coadyuve al logro de las metas y objetivos de dichas empresas.

Rojas (2014) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga, realizado en la ciudad de Ayacucho, cuyo objetivo general fue: Evaluar si el sistema de control interno optimiza la gestión de servicios públicos en la Municipalidad Provincial de Huamanga., llegando a la conclusión: Como resultado del trabajo de campo ha permitido determinar que el empleo del control interno en la gestión municipal, del Consejo Provincial de Huamanga es de mucha importancia porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, conocer las deficiencias y errores, a cautelar el buen uso de los recursos económicos y aplicar medidas correctivas para desarrollar de esta manera una eficiente gestión municipal optimizando los beneficios al servicio de la comunidad, también se ha establecido, que si bien es cierto que el control interno es de mucha importancia en la optimización de la gestión

municipal, también se tiene que tener en cuenta que en las municipalidades de menor nivel y de economías escasas como las que se encuentran las otras municipalidades especialmente las municipalidades distritales, no existe una conciencia de control y se desconoce los beneficios que se obtendría con la implementación de un sistema de control interno adecuado; sin embargo son conscientes de su importancia y sus logros que se obtendría.

Ramon (2014) en su trabajo de investigación titulado: El control interno propicia un mejoramiento en el proceso de ejecución de gasto presupuestal en el gobierno regional de Ayacucho, realizado en la ciudad de Huamanga, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz en la ejecución de gasto presupuestal en el Gobierno Regional de Ayacucho. El tipo de investigación es cualitativo descriptivo debido a que solo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades. El nivel de estudio es descriptivo debido a que se realizó un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema, llegando a la siguiente conclusión: Se ha identificado que no hay un control de información de ingresos y gastos autorizados en el presupuesto, del mismo modo se detalla que los fondos asignados no se manejan con transparencia lo cual hace notar que hay desvíos de los fondos para otro tipo de uso, para mejorar estos hechos en la Área de Ejecución Presupuestal se debe de realizar el control previo para verificar que la actividad a realizar esta prevista en la ejecución de gasto presupuestal. Se identificó la falta de capacidad en el gasto presupuestal, esto sucede porque la mayor parte del personal contratado ingresan mediante política y/o de confianza de tal forma desconocen la aplicación de las normas, por estas razones incurren en la malversación de los fondos asignados ni se maneja con transparencia lo cual hace notar que hay desvíos de los fondos para otro tipo de uso, estos hechos conducen a la corrupción de los funcionarios y servidores.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

-Constitución Política del Estado: El artículo 82° establece que: “La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del sistema nacional de control el cual supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave”.

- Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785): Esta ley derogó la ley 26162. Esta ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Es el objeto de la ley propender el apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios de beneficio a la nación.

- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716): Esta Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas

administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. De acuerdo con esta norma, se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos.

-Ley 24793: ley que modifica el art 10 de la Ley 28716, en el marco normativo y la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República a que se refiere el párrafo anterior serán de aplicación progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades así como la disponibilidad de recursos presupuestales, debiendo entrar en vigencia cuando se culmine la aprobación de todas las Leyes de Organización y Funciones de los diversos Sectores del Gobierno Nacional y de sus respectivos documentos de gestión, así como cuando el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público – SIAFSP versión II, el cual incluirá el módulo de evaluación de Control Interno, esté implementado en los tres niveles de gobierno.

-Decreto de Urgencia067-2009CG: Modifica el Art.10 de la Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece en su artículo 4° la obligatoriedad de las entidades del Estado de implantar, entre otros, procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales orientados al cumplimiento del fomento e impulso de la práctica de valores institucionales.

- **R.C. N° 320-2006.CG:** el 03 de Noviembre del 2006 la contraloría General aprobó las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales constituyen el marco

normativo.

El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo constituye básicamente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N° 26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la República que norman los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT.

-R.C. N° 458-2008CG: Se aprobó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, con el objetivo de proveer, los lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes y sub-componentes que conforman el Sistema de Control Interno establecido en la normativa de la materia.

-Principios del control interno

Segun **Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos(2005)** los objetivos del control interno para el sector público son los siguientes:

a) Gestión pública

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios

producidos y los recursos utilizados para producirlos

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible.

Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

b) Lucha anticorrupción

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

c) Legalidad

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

d) Rendición de cuentas y acceso a la información pública

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad. Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes.

Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal. Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

2.2.1.1 Importancia del control interno

Para **Amaro (2013)** el control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Según la **La Asociación Interamericana de Contabilidad (1972)**, el control interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de control interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de control interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de control interno.

Los objetivos de control interno son los siguientes:

❖ **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos (**Holmes, 1970**).

Ejemplos:

- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa

- Consignar diariamente y en la mismas especies los ingresos

❖ **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

❖ **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito que ésta se propone.

2.2.1.3 Modelos contemporáneos de control interno: Fundamentos teóricos

A partir de la década de los noventa, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control, están definiendo una nueva corriente del pensamiento, con una amplia concepción sobre la organización, involucrando una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de las organizaciones a nivel mundial. Estos modelos han sido desarrollados con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional.

Se han publicado diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor control interno dentro de las organizaciones. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino

Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latino- américa).

Los modelos COSO, COCO y MICIL son los más adoptados en las empresas del continente americano; es por ello que el análisis de los fundamentos teóricos de los modelos contemporáneos de control Interno que se presenta a continuación centra su atención en los mismos. Se iniciará el recorrido ubicando al lector en el denominado informe COSO (Committee of Sponsoring organizations) comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992; tras cinco años de estudio y discusión, surgiendo un nuevo marco conceptual del control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes para este momento **(Rivas, 2011)**.

a) Modelo COSO I (Committee of Sponsoring organizations), el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada. Estos componentes son: (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de los Riesgos; (3) Actividades de Control; (4) Información Y comunicación; y (5) Monitoreo **(Del toro, Fonteboa & Santos, 2005)**.

A continuación se muestra en detalle el significado de cada uno de estos componentes.

➤ **Primer componente: Ambiente de control**

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones ,políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización,

tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno.

De acuerdo a **Whittington & Pany (2005)**, el ambiente de control “crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de los componentes”. Es por ello, que se puede decir que, un efectivo ambiente de control puede ayudar a mitigar la probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control débil puede reducir la efectividad de otros componentes de control interno.

En el ambiente de control se distinguen siete factores a considerar: (1) Integridad y valores éticos; (2) Compromiso por la competencia; (3) Consejo de directores o comité de auditoría; (4) Filosofía y estilo operativo de la gerencia; (5) Estructura organizacional; (6)Asignación de autoridad y responsabilidades y; (7) Políticas y procedimientos de recursos humanos. A continuación se detalla el significado de cada uno de los factores del ambiente de control mencionados anteriormente.

Integridad y valores éticos: son el resultado de las normas éticas y de conducta de la empresa, así como la forma en que éstos se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos. **Compromiso por la competencia:** Cuando se habla de competencia se hace referencia al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. Cada individuo que hace vida profesional dentro de una empresa posee una serie de habilidades y destrezas, que al combinarlas con sus conocimientos sobre un área le permite ejecutar una actividad dentro de una empresa. **Arens, Elder &**

Beasley (2007) “el compromiso con la competencia comprende la consideración de los niveles de competencia para trabajos específicos y la forma en que estos niveles se traducen en habilidades y conocimientos necesarios”.

Consejo de directores o comité de auditoría: Este debe integrarse con miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que tampoco tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia, ya que de esta manera podrá cumplir con su función de supervisión sobre los reportes financieros, e impedir que los ejecutivos dejen a un lado los controles existentes y se cometan actos deshonestos.

Estructura organizacional: se considera otro factor del ambiente de control, ya que una estructura organizacional bien diseñada ofrece la base para planear, dirigir y controlar las operaciones. Es considerada el marco de la planeación y control de las operaciones. Filosofía y estilo operativo de la gerencia: abarca el enfoque de la gerencia para monitorear riesgos del negocio; las actitudes y acciones de la gerencia hacia el reporte financiero y hacia el procesamiento de la información, funciones contables y el personal.

Asignación de autoridad y responsabilidad: Incluye cómo se asigna la autoridad y responsabilidad por las actividades operativas y cómo se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.

Políticas y prácticas de recursos humanos: Incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

➤ **Segundo componente: Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos sirve para describir los procesos con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que pueda enfrentar una empresa y el resultado de ello.

Mantilla (2005) comenta que el significado de la valoración de riesgos se orienta en la siguiente idea: “La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio”.

De acuerdo a **Whittington & Pany (2005)**, los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo a la empresa: “- Cambios en el ambiente de operaciones; - Personal nuevo;- Sistemas de información nuevos o reconstruidos; - Crecimiento rápido; Tecnología nueva; - Líneas de productos o actividades nuevas; - Reestructuración corporativa; -Operaciones en el extranjero”.

➤ **Tercer componente: Actividades de control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcance (**Chapman, 1965**).

Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

Revisiones de alto nivel, incluye la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etc. Procesamiento de la información, se realiza una variedad de controles a fin de verificar la precisión, integridad y autorización de las transacciones.

Funciones directas o actividades administrativas, los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.

Controles físicos, equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

Indicadores de desempeño, relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

Segregación de responsabilidades, para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas. Para ello existen cuatro guías generales que orientan la segregación adecuada de las responsabilidades: 1) Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros; 2) Custodia de activos relacionados separados de la autorización de operaciones; 3) Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable; 4) Deberes y responsabilidades del departamento de tecnología de información separado de los departamentos de usuarios.

➤ **Cuarto componente: Sistema de Información y comunicación**

La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información. (Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005)

Finalmente, este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

➤ **Quinto componente: Monitoreo y supervisión**

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

El Sistema de control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas. Las acciones de monitoreo continuo denominado “monitoreo ongoing”, incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias. Por desempeñarse en una base de tiempo real reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes y están integrados a la gestión de la organización, proporcionan una retroalimentación sobre la efectividad de los otros componentes de control interno.

Se realizan evaluaciones separadas que son necesarias para que la administración tenga una seguridad razonable respecto de la efectividad del sistema de control interno, se realizan cada cierto tiempo. Para este tipo de evaluación se debe tener presente: el alcance y frecuencia de la evaluación; el proceso de evaluación; La metodología de evaluación; y; el nivel de documentación (**Giron , 2015**).

b) Modelo COCO (Criteria of Control) de Canadá, es producto de una profunda revisión realizada por el Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO, el propósito de esta revisión se centró en hacer el planteamiento de un Modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones, fue publicado tres años más tarde que COSO; éste simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad en cualquier nivel de la organización empleando un lenguaje más sencillo, para hacerle accesible para todos los empleados de una empresa (**Benalcazar, 2014**).

El cambio importante que plantea el Modelo Canadiense consiste que en lugar de conceptualizar al proceso de Control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados, proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios generales, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el Control. Las organizaciones que pretendan aplicar los lineamientos de COCO, deberán tener un claro conocimiento y consideración de los cinco componentes que conforman el marco integrado de control interno publicado por COSO. La estructura del modelo canadiense requiere de creatividad para su interpretación y aplicación, y es adaptable a cualquier organización una vez que se adecua a las necesidades de sus propios intereses, o usarlas de referencia para desarrollar un modelo propio.

Los criterios son elementos básicos para entender y aplicar el sistema de control plasmado en el modelo COCO. Se requiere de un adecuado análisis y comparaciones para lograr analizar estos criterios en el contexto de una empresa en particular y para la efectiva evaluación de los controles que han sido implantados.

Los 20 criterios que prevé el modelo COCO, están agrupados en cuanto a: (1) Objetivos; (2) Compromiso; (3) Aptitud y, (4) Evaluación y Aprendizaje. Al respecto **Fernández (2013)** categoriza a los criterios definidos para cada grupo, que son:

Primer grupo: Propósito:

Los objetivos deben ser comunicados. Los riesgos internos y externos que pudieran afectar el logro de los objetivos deben ser identificados y debidamente analizados.

Deben ser comunicadas y practicadas las políticas ideadas para apoyar la consecución de los objetivos, de tal manera que el personal de una empresa identifique el alcance de su libertad de actuación en la misma.

Deben ser establecidos planes para orientar los esfuerzos del personal, al logro de los objetivos. Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores que permitan medir el desempeño.

Segundo grupo: Compromiso

Los valores éticos de la organización deben ser establecido y comunicados a todos sus miembros. Las políticas y prácticas de recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos y al logro de los objetivos de la organización. La autoridad y responsabilidad deben ser claramente definidos y consistentes con los objetivos, de tal manera que el proceso de toma de decisiones sea llevado a cabo por el personal apropiado.

Se debe fomentar una atmósfera de confianza para apoyar el flujo de la información.

Tercer grupo: Aptitud

El personal debe tener conocimientos, habilidades y las herramientas necesarias para desempeñar sus labores orientadas al logro de los objetivos organizacionales.

El proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización.

Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de los objetivos organizacionales.

Deben ser coordinadas las decisiones y acciones de las diferentes partes de la organización. Las actividades de control deben ser diseñadas como una parte integral de la organización.

Cuarto grupo: Evaluación y aprendizaje

Se debe supervisar el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la evaluación de los objetivos. El desempeño debe ser evaluado tomando como punto de partida las metas e indicadores preestablecidos. Las premisas consideradas para el logro de objetivos deben ser revisadas periódicamente. El sistema de información debe ser evaluado en la medida en que cambien los objetivos, y se precisen las deficiencias de información. Debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados.

Se debe evaluar periódicamente el sistema de control e informar de los resultados.

La estructura del control interno propuesta por el modelo COCO. **Estupiñán (2006)** plantea que el control comprende los elementos de una organización que tomados en conjunto, apoyan al personal en el logro de sus objetivos organizacionales los cuales se ubican en las categorías generales siguientes:

I categoría: Efectividad y eficiencia de las operaciones: incluye objetivos relacionados con metas de la organización de: (a) Los servicios al cliente; (b) La salvaguarda y uso eficiente de recursos; (c) Del cumplimiento de obligaciones sociales; (d) De la protección de recursos contra pérdida o uso indebido.

II Categoría: Confiabilidad de los reportes financieros internos y externos: Este incluye el adecuado mantenimiento de registros contables, información confiable para uso de la organización y la publicada para información de terceros y protección de los registros contra accesos indebidos.

III Categoría: Cumplimiento de leyes, disposiciones y políticas internas, en esta definición del control se entiende que el mismo conlleva la responsabilidad de identificar y reducir los riesgos, con mayor énfasis en

aquellos que pudieran afectar la viabilidad y éxito de la organización, tales como: - Deficiente capacidad para identificar y explotar oportunidades.

Deficiente capacidad para responder a riesgos inesperados; - Ausencia de información definitiva e indicadores confiables para la toma de decisiones.

IV Categoría: Evaluación de los riesgos, todas las organizaciones se enfrentan riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de competir para mantener su poder financiero y la calidad de los productos y servicios.

c) El Modelo MICIL ,La Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI) con el apoyo del Proyecto Anticorrupción y Rendición de Cuentas en las Américas (conocido como Proyecto AAA de sus siglas del inglés) promovió y aprobó el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) en la asamblea realizada en la ciudad de La Paz, Bolivia, el 25 de octubre del 2003 y que se constituye en el documento de referencia técnica para el diseño, aplicación y operación del control interno de las organizaciones públicas y privadas en Latinoamérica, incluye cinco componentes de control interno que presentados bajo un esquema que parte del ambiente de control como pieza central, que promueve el funcionamiento efectivo de los otro cuanto componentes que encajan en él como una pieza central de un rompecabezas asegurando su funcionamiento efectivo en todos los niveles de la organización. Estos componentes son: (1) Ambiente de Control y Trabajo institucional, (2) Evaluación de los riesgos para obtener objetivos, (3) Actividades de control para minimizar los riesgos, (4) Información y comunicación para fomentar la transparencia, y (5) Supervisión interna continua y externa periódica. A continuación se muestra el significado de cada uno de estos componentes según **(Enriquez, 2014)**.

✓ **Primer componente: Entorno o ambiente de control y trabajo institucional**

La base de los modelos de control interno COSO y COCO, son los valores, la ética y la integridad, en MICIL marca la pauta en el comportamiento de una organización y tiene igual influencia directa en el nivel de conciencia de control y en la consecución de los objetivos organizacionales. En este componente de control al igual que en el modelo COSO, se establecen una serie de factores que se describen a continuación. Integridad y valores éticos: el diseño y la aplicación de este modelo se sustenta en los valores y la ética organizacional, que es aplicada al personal y en las políticas formales que existen en la empresa para cumplir con sus objetivos. Estructura organizativa: está resumida por lo general en su documento de creación, una ley en el caso de entidades públicas o los estatutos en el caso de organizaciones privadas. Proporciona un marco de referencia para el desarrollo del proceso administrativo, dota de la infraestructura necesaria y permite la gestión de manera eficaz. Autoridad asignada y responsabilidad asumida: Es necesario puntualizar la autoridad en las diferentes unidades operativas que integran a la organización, para lograr un funcionamiento adecuado. Administración de los recursos humanos: es el recurso más importante en una organización, por ello el ambiente de control se verá fortalecido si la organización lo administra de manera eficiente y eficaz. Competencia personal y evaluación del desempeño individual: los conocimientos y habilidades para desarrollar tareas en un puesto de trabajo dentro de una organización son fundamentales para garantizar su funcionamiento, la calidad de los servicios entregados o de los bienes producidos, por ello la empresa debe definir un perfil profesional para el desempeño de las diferentes posiciones directivas y de operación. Filosofía y estilo de gestión de la dirección: están relacionado de manera directa con la manera en que la organización administra y evalúa los riesgos organizacionales. El consejo de administración y los comités: el entorno de control y trabajo están definidos en gran medida por las directrices del consejo de administración y de los comités de gestión creados para operar las principales actividades de la organización. Rendición de cuentas y transparencia: respecto a los resultados financieros y de gestión de las

operaciones, situación que permitirá promover la transparencia en el manejo de las organizaciones.

✓ **Segundo componente: Evaluación de riesgos para obtener objetivos**

Los riesgos que afectan de manera directa las habilidades de las organizaciones para su operación, para competir con éxito en su entorno, para mantener una posición financiera sólida, para disponer de una imagen pública positiva, para la producción de bienes o servicios de buena calidad y para contar con el personal apropiado. El nivel directivo de la empresa debe determinar el nivel de riesgo que considera aceptable y esforzarse por mantenerlos en los límites marcados o bajo control. Al igual que el COSO, el modelo MICIL considera que el establecimiento de los objetivos es una condición previa para la evaluación o valoración de los riesgos organizacionales. Los factores fundamentales a considerar como parte integrante del componente evaluación de riesgos dirigido al logro de los objetivos organizacionales son: Los objetivos organizacionales, que se resumen en cuatro categorías: (1) eficiencia y efectividad de las operaciones de la organización, que constituyen el punto clave al cual se dirigirá la mayor parte de los esfuerzos y recursos y permitirá identificar los riesgos asociados a su consecución; (2) Confiabilidad de la información financiera y de operación producida, dirigidos a la producción de información veraz, oportuna y confiable de los resultados de operaciones realizadas por la organización; (3) Protección a los activos de la organización, constituidos por una serie de adecuados procesos para la adquisición, contratación, registro, integración, manejo y control de los recursos organizacionales; y (4) Cumplimiento de regulaciones legales, reglamentarias y contractuales, referidas al cumplimiento de un marco legal y normativa que afecta el funcionamiento de la organización ante un entorno.

Gestiones dirigidas al cambio: MICIL considera que los cambios generados en las actividades desarrolladas dentro de la organización hace que el marco de control que se aplica pierda vigencia, plantea algunos elementos que requieren especial atención, entre ellos: Cambios en el entorno de operaciones de la

organización, personal que ingresa a la empresa por primera vez, sistemas de información que han sido reconstruidos o la sustitución del usado por la empresa por otro totalmente nuevo entre otros.

✓ **Tercer componente: Actividades de control para minimizar riesgos**

Las actividades de control son generadas por la dirección de la organización, con el propósito de poner en práctica un conjunto de políticas que le permita asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización, minimizando la incidencia de riesgos que podrían afectar el logro de dichos objetivos. MICIL considera los siguientes factores aplicables al marco integrado de control institucional: Análisis de la dirección, que consiste en la revisión de los resultados generados por el componente información y comunicación, para hacer seguimiento al cumplimiento y avance en el logro de los objetivos organizacionales. Proceso de información, que busca garantizar información confiable, veraz y oportuna a todos los niveles de la organización para apoyar la toma de decisiones. Indicadores de rendimiento, son establecidos en varios documentos formales y de referencia y están dirigidos a evaluar el grado de eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos organizacionales, y son la base para la aplicación de acciones correctivas. Disposiciones legales y gubernamentales: constituye un objetivo de control interno y por ende debe considerarse para el establecimiento de medidas que permitan el cumplimiento de las regulaciones gubernamentales aplicables. Criterios técnicos de control interno, dirigidos al funcionamiento eficaz de este marco integrado en la organización. Estándares específicos, que establecen el contenido específico que deben tener los informes utilizados para la comunicación de los logros obtenidos. Información generada, que consiste en una serie de informes o reportes que proporcionan los datos fundamentales para valorar la empresa y las acciones que se cotizan en los mercados de valores. Un ejemplo de ellos son los estados financieros auditados. Rendimientos esperados, proyección de los rendimientos esperados por la organización a base de los resultados estadísticos de los últimos ejercicios económicos y del entorno político, social, económico en el que se desenvuelve la empresa. Otros criterios

de control, de acuerdo a MICIL la dirección deben establecer, definir y aplicar un plan de acción para afrontar los riesgos garantizando el cumplimiento de los objetivos de la empresa en el tiempo.

✓ **Cuarto componente: Información y comunicación para fomentar la transparencia**

Es necesario identificar, recoger y comunicar información relevante de forma y en el plazo que permita a cada persona que labora en la empresa asumir sus responsabilidades. Así mismo es importante el establecimiento de una comunicación eficaz que permita el movimiento de la información formal e informal en todas las direcciones en una organización. Los principales factores que conforman el componente información y comunicación son: Información en todos los niveles, la información relevante que se produce en la organización sobre los resultados de las operaciones realizadas por esta, debe ser difundida y comunicada en todos los niveles de la organización para contribuir al logro de los objetivos organizacionales. Datos fundamentales en los estados financieros, la información presentada en los reportes financieros debe mostrar de manera razonable la situación de la empresa un momento determinado y debe ser generada de acuerdo a las normas contables vigentes y aplicables a la organización. Herramienta para la supervisión, está referido la información y la comunicación de los resultados obtenidos por la organización deben ser una herramienta práctica, detallada, confiable y oportuna para aplicar la función de supervisión en los diferentes niveles de una organización. Información adicional y detallada, que permita analizar el comportamiento de las operaciones en base a datos estadísticos con el logro de los objetivos organizacionales, con el propósito de evaluar el avance en el logro de los mismos. Por último, la comunicación de los objetivos de la organización, que es una actividad que está relacionada con la entrega de información importante para la ejecución de las operaciones.

✓ **Quinto componente: Supervisión interna continua y externa periódica**

Este componente de control interno permite evaluar si la estructura de control interno de la organización está funcionando de manera adecuada, o si es necesario introducir cambios para mejorar su efectividad. Este proceso de supervisión comprende la evaluación, por los niveles adecuados, sobre el diseño, funcionamiento y manera como se adoptan las medidas para actualizarlo o corregirlo. De acuerdo a MICIL, las operaciones de supervisión como componente del marco integrado de control interno se concreta en los siguientes factores: Monitoreo continuo por la administración: incluye una serie de actividades dirigidas a validar la ejecución de las actividades en una organización. Seguimiento interno, está dirigido a las actividades importantes que representen potencial riesgo en la obtención de los objetivos organizacionales, y que puede ser evaluado por el marco de control interno a partir de la evaluación de sus propios componentes. Evaluaciones externas, que incorpora en el diseño del control interno una serie de evaluaciones externas realizadas en forma periódica como parte integrante de las auditorías de los estados financieros u otro tipo de evaluación.

d) Modelo COSO II, a Finales del año 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework y sus Aplicaciones técnicas asociadas, en el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando una guía un poco más detallada sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Conocido con el nombre de COSO II (**Abella, 2006**).

Este nuevo enfoque no se emitió para sustituir el marco de control interno plasmado en el modelo COSO, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las empresas mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Adicionalmente, dado que COSO II Enterprise Risk Management - Integrated Framework se encuentra completamente alineado con el Internal Control Integrated Framework, las mejoras en la gestión de riesgo permitirán mejorar, aún más, sobre la inversión ya realizada en control interno bajo las disposiciones de la Ley Sarbanes-Oxley. Esta nueva metodología proporcionará estructura conceptual y el camino para lograrlo. La premisa principal de la gestión integral de riesgo es que cada entidad, con o sin fines de lucro, existe para proveer valor a sus distintos grupos de interés. Sin embargo, todas estas entidades enfrentan incertidumbres y el desafío para la administración es determinar qué cantidad de incertidumbre esta la entidad preparada para aceptar, como esfuerzo, en su búsqueda de incrementar el valor de esos grupos de interés. Esa incertidumbre se manifiesta tanto como riesgo y oportunidad, con el potencial de erosionar o generar valor.

Según lo planteado por **Dapena, Mendy, Ortega, & Díaz (2011)**, consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y cómo están integrados en el proceso de gestión, estos son:

- 1. Ambiente interno:** El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y maneja los riesgos.
- 2. Establecimiento de objetivos:** Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

3. Evaluación de riesgo: Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual.

4. Respuesta al riesgo: La dirección selecciona las posibles respuestas para evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

5. Actividades de control Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan cabo efectivamente.

6. Información y comunicación: La información se identifica, captura y comunica en forma y plazo para permitir al personal afrontar sus responsabilidades.

7. Monitoreo: La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias.

El COSO II, es un proceso formal diseñado para identificar, comunicar y monitorear los riesgos a lo largo de la organización, orientando esfuerzos para reducir las amenazas, manejar la incertidumbre y aprovechar en todo su potencial las oportunidades.

TABLA 01

COMPONENTE	PRINCIPIO
I. Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none">1. Entidad comprometida con integridad y valores2. Independencia de la supervisión del Control Interno3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

	<p>4. Competencia profesional</p> <p>5. Responsable del Control Interno</p>
II. Evaluación del riesgo	<p>6. Objetivos claros</p> <p>7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos</p> <p>8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos</p> <p>9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.</p>
III. Actividades de control	<p>10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos</p> <p>11. Controles para las TIC (Tecnología de información y comunicación) para apoyar la consecución de los objetivos institucionales</p> <p>12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos</p>
IV. Información y comunicación	<p>13. Información de calidad para el Control Interno</p> <p>14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno</p> <p>15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno</p>
V. Actividades de supervisión y monitoreo	<p>16. Evaluación para comprobar el Control Interno</p> <p>17. Comunicación de deficiencias de Control Interno</p>

Fuente: Elaboración propia a partir de COSO 1992.

2.2.1.4 Clasificación del control interno

Según **Moreno (2004)**, el control interno se clasifica de la siguiente manera:

a) Control interno contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados.

El control contable está descrito también por SAS ,líder en Analytics. A través de innovadoras soluciones de Analytics, Gestión de Datos y Business Intelligence de la siguiente manera:

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

- a) Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- b) Se registren las operaciones como sean necesarias para 1) permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y 2) mantener la contabilidad de los activos.

- c) El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- d) Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

b) Control interno administrativo u operacional

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

❖ Sistema de control interno operativo

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

- Autorización de las transacciones.
- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones.
- Verificación de los sistemas.

- Obtención de la información exacta y fiable.
- Adecuada segregación de funciones.
- Salvaguarda y custodia físico de activos y registros
- Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad.

2.2.1.5 Sistema Nacional de Control

Es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada (**Sotomayor, 2009**).

Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ella, independientemente del régimen que regule (artículo 12° de la Ley N° 27785, Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República).

El ejercicio del control gubernamental por el Sistema Nacional de Control de las entidades, se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General de la República, la misma que establece los alineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos correspondientes a su proceso, en función de la naturaleza y/o especialización de dichas entidades, las modalidades de control aplicables y los objetivos trazados para su ejecución.

2.2.1.5.1 Conformación del Sistema Nacional de Control

El Sistema Nacional de Control, tal como lo establece el artículo 13° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, según **Contreras (2012)**, está conformado de la forma siguiente:

La Contraloría General, como ente técnico rector.

Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades que se mencionan en el artículo 3° de la citada Ley, sean estas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.

Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un periodo determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

2.2.2 Teoría de gestión de almacén

Para **Chuquino (2015)** la gestión de almacén es: “en teoría es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos.”

Según **Salazar (2012)**, la gestión de almacenes se define como “el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

También nos dice que el objetivo general de una gestión de almacenes consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de

producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.

Por lo tanto, la gestión de almacenes se puede definir como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

En cuanto a las normas contables que tienen que ver con la teoría de almacén en el sector construcción existen dos NICs que permiten armonizar la información contable en los países miembros de la Unión Europea y que a continuación se explica según **(Jahuira, 2015)**.

-NIC N°2 Inventarios: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

-NIC N° 11 Contratos de construcción: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción.

Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables, Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma utiliza los criterios de reconocimiento establecidos en el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros alcance, con el fin de determinar cuándo se reconocen, los ingresos de actividades ordinarias y costos de los contratos como ingresos de actividades ordinarias y gastos en el estado del resultado integral. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

-Principios de la gestión de almacén

Según **Salazar (2012)**, la gestión de almacenes debe establecer y regirse por unos principios comunes fundamentales, conocidos como principios del almacén (aplicables a cualquier entorno):

- La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.
- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir un sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida (ambas con su debido control).
- Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén (entradas y salidas), la programación y control de producción sobre las existencias.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.

- La identificación debe estar codificada.
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por un personal ajeno al almacén.
- Toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada según sistemas existentes.
- La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.
- La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.
- Los materiales almacenados deberá ser fáciles de ubicar.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento propiamente dicho, debe ser tan pequeña como lo permitan las condiciones de operación.

2.2.2.1 Objetivos de la gestión de almacén.

Como todo departamento dentro de una organización, el departamento de almacén tiene objetivos específicos que son los siguientes:

- ❖ Surtir en tiempo las requisiciones de materiales enviadas por el departamento de producción, previamente autorizadas.
- ❖ Procurar evitar la falta de material solicitando al departamento de comprar nuevos pedidos.
- ❖ Mantener registros actualizados de las unidades en existencia de los materiales.
- ❖ Salvaguardar los materiales recibidos en las bodegas para así evitar robos

o extravíos, exposición a factores ambientales y deterioros en general.

2.2.2.2 Clasificación de los almacenes

La actividad económica de una empresa puede requerir varios tipos de almacén: almacén de materias primas, almacén de productos semi-elaborados, almacén de productos terminados, etc. Todos ellos deben estar situados en función de sus necesidades de funcionamiento.

Atendiendo a lo ya dicho podemos clasificar los almacenes en función del grado de protección atmosférica, del tipo de material almacenado, de su localización (función de la logística de distribución), de su equipamiento y técnicas de manipulación, o según su régimen jurídico de la siguiente manera según la **(Fundacion ICIL, 2014)**.

Según el grado de protección atmosférica

- **Almacenes cubiertos:** Como su nombre indica son almacenes que poseen una edificación sea de ladrillos, lona, paneles metálicos. Ofrecen una protección completa a los materiales que allí se almacenan, y permiten inclusive el cambio de condiciones como temperatura, humedad, etc., dentro del almacén.
- **Almacenes descubiertos o al aire libre:** Estos son almacenes delimitados por cercas, marcajes y que no poseen ninguna edificación física. Aquí se almacenan productos que no se deterioran o degradan con los efectos atmosféricos, un ejemplo, los vehículos nuevos. En muchos casos en estos tipos de almacenaje se utilizan protecciones para no permitir el deterioro como plásticos, retractilados, cremas o protectores, anticorrosivos.

Según el tipo de material almacenado (la naturaleza del artículo nos da el tipo de almacén)

- **Almacenes de materias primas:** Este tipo de almacenes normalmente

están situados cerca de la nave de producción o el sitio donde se utilizarán estos materiales para ser transformados.

- **Almacenes de productos intermedios (Semi-elaborados):** Estos almacenes generalmente se sitúan en el interior de la planta de fabricación, ya que su misión es la de servir de colchón entre las distintas fases de obtención de un producto; se asume que estos materiales tienen tiempos mínimos de espera para su utilización.

- **Almacenes de productos terminados:** Como su nombre lo dice, son almacenes exclusivos para el producto terminado y su función es de regulador. Es el almacén que normalmente es el de mayor valor económico de todos los existentes, por el que el primer objetivo es el de mantener el índice de rotación lo más alto posible.

- **Recambios:** Este almacén es el dedicado a los repuestos; es un almacén que está dirigido a almacenar las necesidades de mantenimiento.

- **Materiales auxiliares:** Es el dedicado a los materiales auxiliares que se utilizan en la producción.

- **Archivos**

Según su función de la logística de distribución

- **Almacenes de planta o almacén central:** Son aquellos almacenes que están localizados lo más cerca posible del centro de fabricación, con el fin de reducir los costos de manipulación y transporte, desde la salida de producción al punto de almacenamiento. Su misión principal es de controlar la operación como poseedor del stock principal, y así si es necesario, surtir a los almacenes regionales. Estos actuarán también como regionales en el área de influencia de donde estén ubicados.

- **Almacenes regionales:** Estos almacenes deben estar lo más cercano posible al punto de mayor consumo de la región o zona de su influencia, teniendo en cuenta que esta zona de influencia no debe ser más amplia para la distribución de una jornada. Su misión fundamental es la de distribuir mercancía de los clientes mayoristas o minoristas de una determinada área. Estos almacenes deben de estar preparados para recibir camiones de gran tonelaje desde las plantas de fabricación o los proveedores y de igual manera estar preparados para la distribución en camiones más pequeños de reparto capilar. Se le dará importancia en este tipo de almacenes a la zona de preparación de pedidos.

- **Almacenes plataforma:** Parecida filosofía que el almacén regional pero de dimensiones menores ya que utiliza técnicas como cross-docking, flujo tenso y stocks de choque disminuyendo el stock global. La decisión de crear estos almacenes dependerá del diseño de distribución. Lo que se pretende con las plataformas es minimizar los stocks y aumentar el nivel de servicio al cliente.

- **Almacenes temporales o de depósito:** Son los que están destinados a cubrir los picos de demanda que necesitan ser atendidos con un sobre stock. Suelen ser almacenes de contratación temporal y se debe tener siempre en cuenta que en caso de tenerlos debemos pensar bien la mercancía que depositaremos en él, cuidándonos de que ésta sea de servicio directo al cliente o los almacenes regionales, y nunca de devolución al almacén principal.

Según su equipamiento y técnicas de manipulación

- **Almacenes en bloque:** Son aquellos donde la mercancía se almacena en bloques de referencias, una encima de otra. Como por ejemplo, ladrillos, detergentes, etc. En este tipo de almacenaje se debe tomar en cuenta la resistencia de la base y la estabilidad de la columna. El coeficiente que se aplica con relación a la resistencia es de 1,5. Es recomendado para pocas referencias y mucha cantidad.

- **Almacenes convencionales:** Se llaman almacenes convencionales a aquellos cuya altura de última carga esté entre los 6-8 m, equipados con estantería de paletización y disponen de medios nunca más sofisticados que una carretilla elevadora de mástil retráctil para el movimiento.

Según su régimen jurídico

- **Propio:** es el primero de los casos en España teniendo en cuenta su historia. Aunque desde hace 10-15 años esta forma de pensar ha cambiado, no tanto en empresas familiares, por las empresas extranjeras y la búsqueda de rentabilidad.
- **Alquilado:** Es en estos momentos la opción más utilizada. No exige inversión y los costes pasan de fijos a variables según su grado de utilización.
- **Renting:** Se trata de otra modalidad de alquiler a largo plazo, pero sin la opción de compra al final del periodo contratado e incluye servicios de mantenimiento. En este caso el cliente busca, más que la inversión de un bien, la funcionalidad. El contrato entre las dos partes no tiene por qué firmarse en una entidad bancaria, puede realizarse como cualquier otra operación mercantil donde se especifiquen claramente las condiciones de cada uno.
- **Leasing:** El leasing es un contrato de arrendamiento financiero que incluye una opción de compra para el arrendatario sobre el bien recibido en leasing, que podrá ejercitar al final del contrato por un precio que se denomina valor residual y que, debe figurar en el contrato de arrendamiento financiero.

2.2.2.3 Formas de almacenamiento

Según la **Revista de logística (2016)**, las formas de almacenamiento de los materiales dependen de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucren grandes inversiones y complejas tecnologías. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores: o Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales. Tipos de materiales que serán almacenados. Número de artículos guardados. Velocidad de atención necesaria. Tipo de embalaje. Los materiales se pueden almacenar de las siguientes formas:

- ✓ **Carga unitaria:** Es la carga constituida por embalajes de transporte que arreglan o acondicionan una cierta cantidad de material para posibilitar su manipulación, transporte y almacenamiento como si fuese una unidad. La carga unitaria es un conjunto de carga contenido en un recipiente que forma un todo único en cuanto a la manipulación, almacenamiento o transporte. La formación de cargas unitarias se hacen a través de pallets (plataformas), que son estrados de madera esquematizados de diversas dimensiones.

- ✓ **Cajas o cajones:** Es la técnica de almacenamiento ideal para materiales de pequeñas dimensiones, como tornillos, anillos o algunos materiales de oficina, como bolígrafos, lápices entre otros. Algunos materiales en proceso, semi-acabados se pueden guardar en cajas en las propias secciones productivas. Las dimensiones deben ser esquematizadas y sus tamaños pueden variar según las necesidades.

- ✓ **Estanterías:** Es una técnica de almacenamiento destinada a materiales de diversos tamaño y para el apoyo de cajones y cajas estandarizadas. Las estanterías pueden tener diferentes tamaños y dimensiones. Los materiales que se guardan en ellas deben estar identificados y visibles.

Las estanterías constituyen el medio de almacenamiento más simple y económico. Es una técnica adoptada para piezas pequeñas y livianas cuando las existencias no son muy grandes.

- ✓ **Columnas:** Las columnas se utilizan para acomodar piezas largas y estrechas como tubos, barras, correas, varas gruesas, flejes entre otros. Pueden ser montadas en rueditas para facilitar su movimiento. Su estructura puede ser de madera o de acero.

- ✓ **Apilamientos:** Se trata de una variación de almacenamiento de cajas para aprovechar al máximo el espacio vertical. Las cajas o plataformas son apiladas unas sobre otras, obedeciendo a una distribución equitativa de cargas. Es una técnica de almacenamiento que reduce la necesidad de divisiones en las estanterías, ya que en la práctica, forman un gran y único estante. El apilamiento favorece la utilización de las plataformas y en consecuencia de las pilas, que constituyen el equipo ideal para moverlos.

- ✓ **Racking:** Permite utilizar de manera eficiente el espacio vertical, almacenando existencias en grandes racks, sin embargo puede requerir mayor trabajo y ser más caro. Es muy común la utilización de técnicas de almacenamiento asociado al sistema de apilamiento de cajas o plataformas, que proporcionan flexibilidad y mejor aprovechamiento vertical de los almacenes

- ✓ **Por Zonas:** Agrupa las existencias de características comunes juntos en lugares de fácil acceso

- ✓ **Aleatorio:** Agrupa productos de acuerdo al tamaño de los lotes y el espacio disponible sin relacionar las características de los productos, se usa eficientemente el espacio pero no ayuda para el despacho.

- ✓ **De temporada o promocionales:** Destinados a productos de fácil recogido y abastecimiento para minimizar los costos de manipulación.
- ✓ **Cuarentena de Alto Riesgo:** Para productos como sustancias controladas, existencias de alto valor o armas de fuego que requieren condiciones especiales de almacenamiento
- ✓ **De temperatura controlada:** Es importante tener en cuenta la seguridad de los empleados y protegerlos de los repentinos cambios de temperatura. La manipulación es lenta.

2.2.2.4 Estructura y funciones del departamento de almacén.

Dentro del departamento de almacén existe una sección encargada de recibir y verificar los pedidos de materiales que ingresarán al almacén. Es la sección de recepción e inspección de materiales. Éste sub departamento tiene la responsabilidad de recibir los envíos autorizados, inspeccionar el contenido, llenar los formatos adecuados y transportar los artículos a los almacenes.

Según **Soruco (2014)** las funciones de almacen osn lo siguientes:

- ❖ **Funciones de recepción e inspección.** El departamento de recepción e inspección normalmente realiza las siguientes funciones: Recibe e inspecciona los artículos y verifica las cantidades con la orden de compra y la boleta de empaquetamiento, prepara informes cuando hay escasez, daños durante el tránsito y devoluciones a los vendedores, prepara una guía de recepción para distribución a varios departamentos, entrega la mercadería a los almacenes.

El control de los inventarios que ingresan o salen de un almacén, deben ser registrados en documentos o formatos especiales según sea el método de evaluación que emplean las empresas, por lo tanto

El libro almacén: Es un libro auxiliar donde se registran las entradas y salidas de las existencias en forma física valorada con el fin de conocer en forma precisa el costo de los artículos que quedan y salen del almacén.

El Kardex: es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta.

Como medio de control de las empresas utiliza tarjetas de almacén, tipo KARDEX, las cuales cumplen la misión de valorar la existencia, con el fin de conocer inmediatamente el costo de los productos que ingresan o salen así como determinar los bienes que deben reponerse y en qué tiempo. Por ello su importancia, ya que los dispositivos legales vigentes obligan a las empresas a practicar inventarios y valorar sus existencias por su costo de adquisición o producción mediante cualquier de los métodos autorizados.

- ❖ **Recepción de materiales:** Este proceso consiste en el ingreso físico y registró en el sistema de los materiales e insumos del almacén.

Documentos utilizados por el almacenero en el proceso de recepción:

- Copia de la Orden de Compra de los materiales, se compara con los materiales físicos, para verificar que todo está en Orden.
- Guía de Remisión remitente y guía de remisión transportista.
- Reporte de ingreso de materiales: documento de ingreso.
- Registro de ingreso en el kardex.

❖ **Descripción:**

- Comienza el proceso con la llegada de mercancía según lo solicitado en la orden de compra, haciéndose las descargas en las zonas establecidas para tal fin.
- El almacenero procede a verificar la mercancía con la copia de la orden de compra y la guía de remisión
- Si existe conformidad en la recepción, el almacenero firma y sella la guía de remisión remitente.

❖ **Entrega.**

- Es la zona donde se prepara la mercancía para la carga, y se realiza la verificación de la mercancía que sale, un buen control en las entradas y salidas de mercancía es básico para que no se produzcan diferencias de inventario.

2.2.2.5 Métodos de valoración de inventarios

Existen básicamente 3 métodos para valoración de los inventarios, que son los siguientes:

A. Método promedio ponderado

El método promedio ponderado es uno de los más utilizados; este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén (**Godoy, 2014**).

B. Método primeras entradas primeras salidas (P.E.P.S).

Método de evaluación de inventarios mediante el cual se considera que lo que se vende es lo primero que entro al almacén, por lo que el inventario queda valuado a los precios de las últimas adquisiciones este método de “costeo “de inventarios es cuanto a las utilidades que se puedan estar reportando, pues aunque estas fuesen altas, en una época inflacionaria se podría estar vendiendo aprecio bajos de correr el peligro de descapitalizarse. Por otro lado, con el método PEPS el inventario queda valuado en forma más realista. La expresión PEPS también se usa para designar el método de asignación de valores a la clientela de una casa de bolsa, significando con ello que al cliente que puso su orden en primer término, se le surtirá con la primera operación que la casa de bolsa haga en la sesión de remates y a los últimos se le surtirá en su caso, con las últimas operaciones (Godoy, 2014).

C. Método (U.E.P.S.) últimos en entrar, primeros en salir

Comúnmente conocido como **LIFO** (Last In, FirstOut), consiste en valorizar las salidas de existencia al último costo de ingreso, hasta agotar así sucesivamente, tomando el costo de adquisición más reciente. Este método no es aceptado tributariamente (Godoy, 2014).

2.2.3.6 Normas de seguridad del almacén

Orden: Deberá limitar y señalar las normas de almacenamiento y no deberá haber bultos fuera de ellos.

- En todo momento se debe ver la señalización del almacén, extintores interruptores, toma de agua, equipo de auxilio, etc
- Deben estar despejadas y de fácil acceso las puertas y vías de evacuación. Sobre todo que no haya cables que obstaculicen

Limpieza: Deberá ser diaria y con aspiradores para no levantar polvo que pudiera ser nocivo. Use recipiente para los desperdicios distribuidos por el almacén. No deje que los líquidos se derramen o goteen, limpie tan pronto pueda.

Local del almacén: Debe ser un lugar iluminado y ventilado, tener en cuenta que la iluminación pueda afectar la temperatura del almacén, dependiendo del tipo de producto. Los pasillos deben ser rectos y directos a la salida, para evitar mayoritariamente los cruces que son el lugar con mayor tasa de accidentes. En la medida de lo posible se debe proveer vías para personas y vías para carretillas. Las personas deben portar chaleco reflectante.

Almacenaje: Al margen de que cualquier decisión de almacenaje que se adopte, debe estar enmarcada en un conjunto de actividades de distribución integrada. Se debe tener siempre en cuenta las siguientes reglas generales o Principios de Almacenaje:

- El almacén no es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la empresa. En consecuencia, su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de ésta e insertarse en la planificación general para participar de sus objetivos empresariales.
- Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de servicios deseados.
- La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento; para ello deberá minimizarse:
- El Espacio empleado, utilizando al máximo el volumen de almacenamiento disponible.
- El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.
- Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios

disponibles y a la utilización de cargas completas.

- Los Riesgos, debe considerarse que unas buenas condiciones ambientales y de seguridad incrementan notablemente la productividad del personal.

Por último, un almacén debe ser lo más flexible posible en cuanto a su estructura e implantación, de forma que pueda adaptarse a las necesidades de evolución en el tiempo.

Extintores: Un extintor de incendios es un aparato que contiene un agente extintor del fuego, el cual puede ser proyectado y dirigido sobre el fuego por la acción de una presión interna, destinado a sofocar un fuego incipiente o controlado hasta la llegada de personal especializado, nunca deben utilizarse para fuegos muy grandes, ya que con un extintor no sería suficiente.

El agente extintor es el producto o conjunto de productos contenidos en el extintor y cuya reacción provoca la extinción del fuego.

El extintor puede ser manual o sobre ruedas. El extintor manual está concebido para ser llevado y utilizado a mano por lo que en condiciones de funcionamiento tiene un peso igual o inferior a 20 kilogramos y los extintores sobre ruedas son aquellos que su peso es superior a 25 Kilos por lo que para su mejor manejo están colocados sobre una plataforma de dos ruedas.

2.2.3 Teoría de las empresas

Según **García & Taboada (2012)**, una teoría sobre la empresa o los empresarios sería un conjunto sistemático de reglas, leyes y principios que intentan explicar el funcionamiento de la misma. A lo largo de los años diferentes escuelas y autores han hecho hincapié en diferentes aspectos. En relación a las teorías sobre las empresas podemos encontrar:

1. Teoría neoclásico o marginalista: Se desarrolla desde mediados del siglo XIX. Corriente de pensamiento económico que constituye el núcleo central de la economía neoclásica. Su principal característica es el uso para el análisis económico del concepto de valor marginal o valor en el margen (de los ingresos, costes, rendimientos, utilidad, etcétera). Sus seguidores afirman que el mercado y su "mano invisible" fijan los precios de los factores y de los productos, por lo que la función de la empresa se limita a combinar los factores para obtener los productos que le permitan lograr el máximo beneficio. **(Walras, Marshall, & Jevons, XIX)**

2. Teoría de los costes de transacción: Cuando una empresa necesita, por ejemplo, materias primas puede comprarlas en el mercado o producirlas ella. Si la empresa decide ir al mercado tendrá los costes de transacción, esto es, costes de búsqueda de proveedores, costes de contratación y costes de incertidumbre. Así la empresa, para evitar estos costes, puede producir lo que necesita, pero en este caso aumentarán los costes de coordinación (gestión). Por tanto la empresa actúa siempre que los costes de coordinación sean menores que los costes de transacción **(Coase & Williamson, 1937)**.

Según **Ortiz (2011)**, las definiciones y teorías de las empresas son las siguientes:

A) Teoría o enfoque neoclásico: Esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de oferentes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos.

Dado que esta teoría no sirve para explicar los avances económicos y empresariales del siglo XX, surgen nuevas teorías o enfoques.

B) Teoría o enfoque administrativo: Este enfoque considera a la empresa como organización: el grupo humano que trabaja en ella está jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetas al principio de autoridad. La teoría de la organización fue planteada por **Simons (1597-1960)**, Según el autor, la racionalidad humana está limitada por una incapacidad de la mente para aplicar todos los aspectos importantes a una decisión única, lo que lleva a un comportamiento administrativo como consecuencia de la influencia del medio exterior sobre la racionalidad humana. Para Simons la organización consigue el equilibrio y por tanto mantendrá su supervivencia y conseguirá sus objetivos, si cada participante continua realizando contribuciones en la medida que siga recibiendo compensaciones de la organización, siempre que sean iguales o superiores a aquéllas.

De igual manera, tenemos que considerar la teoría social. Esta teoría resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza. La empresa no sería, por tanto únicamente una institución con objetivos puramente económicos. Forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de generación y mantenimiento del empleo.

C) Teoría o enfoque contractual o industrial: Este enfoque contractual o de los costes de transacción se sustenta en varias teorías de principios del siglo XX, como la teoría de la empresa de negocios de Veblen de 1904 en la que introduce el concepto de transacción como “transferencia de un bien o servicio entre dos unidades independientes” y es el objeto de la empresa de negocios. Por otro lado, **Coase & Williamson (1937)**, propone la teoría de los costes de mercado, que considera la empresa como organización que reduce los costes de transacción en el mercado, una forma de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica. Es a partir de los

años sesenta cuando se desarrollan las teorías contractuales tomando como base estos conceptos previos. Coase recibió el Premio NOBEL EN 1991. En conjunto las teorías contractuales consideran la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado. Para Bueno, este enfoque contractual asume tres aspectos:

-El reconocimiento de los efectos de la organización sobre los costes del mercado, generando ventaja que facilitan las transacciones en el sistema.

-El reconocimiento del papel del empresario, que no tiene por qué ser una persona física, y puede ser un grupo que coordine la función directiva.

-El reconocimiento del papel de la tecnología como variable de la actividad económica sobre la dirección de la empresa.

D) Teoría de la agencia: Dentro del enfoque contractual, está la Teoría de la Agencia, que aporta un concepto de empresa basado en la relación de agencia o contrato. La relación de agencia es un contrato en el cual una o más personas (a quienes se denomina principal) recurren al servicio de otra u otras (el agente) para que cumpla una tarea en su nombre, lo que implica delegar alguna autoridad (**Sanches, 2014**).

E) En foque estratégico o teoría de la estrategia empresarial: Este enfoque se define como un sistema de conocimientos que permite integrar en un modelo de planificación-acción el conjunto de decisiones que permite resolver los problemas estratégicos de la empresa o asegurar la adaptación permanente de ésta a su entorno competitivo. El concepto del problema estratégico es la situación resultante del análisis y desarrollo de los retos e impactos, de las amenazas y oportunidades externas (del entorno) e internas (de la organización) a que se enfrenta la empresa (**Morero, 2003**).

F) Teoría de sistemas o enfoque sistémico: Actualmente la empresa es considerada un sistema abierto que relaciona unas entradas o inputs con unas salidas u outputs (**Burgos, 2015**).

Entre ambos está el proceso de transformación. La empresa como sistema se caracteriza por:

- Es un sistema abierto, es decir, que está en continua relación con el entorno, al cual influye y del que recibe influencias. Recibe de su entorno una serie de inputs o entradas (materiales, información, recursos financieros) y que envía outputs o salidas (productos, residuos, información...).

- Es un sistema autorregulado. El propio sistema se adapta y controla (proceso de retroalimentación) para mantener un equilibrio dinámico con el entorno si la empresa se desvía de sus objetivos.

- La empresa está compuesta por la combinación de elementos o subsistemas diferentes. Al actuar todos en conjunto se obtiene más rendimiento que cada uno por separado (sinergia: el todo es superior a la suma de las partes).

- Es un sistema global, porque cualquier influencia que recibe alguno de sus subsistemas repercute sobre los otros y sobre el conjunto de la empresa (sistema).

G) El enfoque de la empresa como organización de Bueno y Valero: que considera la empresa como sistema socio-técnico abierto, compuesto por cinco aspectos que le sirven para lograr la eficiencia en sus transacciones. Este concepto parte de la base del enfoque administrativo y sistémico, y la empresa tiene una naturaleza mixta entre lo técnico y lo social (**Bueno & Valero, 1985**).

2.2.3.1 Clasificación de las empresas

Según **Soto (2011)**, las empresas se pueden clasificar de diversas formas; por su dimensión, su tecnología, su actividad, etc.

En cuanto a su organización y de acuerdo con el previsto en el Código de Comercio y en Código Civil, la empresa se manifiesta como una unión voluntaria de personas y la creación de una estructura organizativa que es asumida de dos formas:

1. Individualizada: Una persona física dirige la empresa, aporta capital y asume el riesgo.

2. Colectiva: Varias personas convienen desarrollar en común la acción empresarial. Dentro de la forma colectiva distinguiremos dos tipos de empresas:

A) Aquellas en las que la forma societaria no da lugar a diferente personalidad de la de los socios: Comunidad de bienes, Sociedades civiles sin personalidad.

B) Aquellas en las que la asociación alcanza personalidad propia diferenciada de la de los socios: Sociedades mercantiles, Cooperativas, Sociedades anónimas laborales.

- **El empresario individual**

La elección individual es la persona que ejercita en nombre propio, por sí o por medio de representante, una actividad constitutiva de empresa.

En la actividad del empresario individual no existe separación entre el patrimonio de la empresa y el individual: es decir, el empresario responde de las deudas contraídas en el ejercicio de la actividad con la totalidad de sus bienes presentes y futuros. Ejerce la actividad empresarial individualmente,

gestiona la empresa y recibe los beneficios, dirigido bajo su propia responsabilidad individual.

- **Otros grupos sin personalidad jurídica**

Lo citado en el apartado anterior para el empresario individual es aplicable a la forma de asociarse colectivamente mediante sociedades civiles sin personalidad y comunidades de bienes, dado que estas formas de asociación no da lugar a diferente personalidad de las de los socios.

Sociedad civil: Se puede definir la sociedad civil como el contrato por el cual dos o más personas se obligan a poner en común dinero, bienes o industria con ánimo de repartir entre sí las ganancias.

Comunidad de bienes: Se dice que hay comunidad de bienes cuando la propiedad de una cosa o de su derecho pertenece a varias personas.

- **Sociedades mercantiles**

El Código de Comercio no define el concepto de sociedad mercantil, sino que define el contrato de compañía y en este sentido dice: “Dos o más personas se obligan a poner en fondo común bienes, industria o alguna de estas cosas para obtener lucro, y será mercantil cualquiera que fuese su clase, siempre que se haya constituido con arreglo a las disposiciones del mencionado.”

Por tanto, podemos clasificar las sociedades mercantiles desde el punto de vista económico y jurídico.

- **Clasificación económica**

Desde el punto de vista económico, se distinguen entre sociedades personalistas y sociedades capitalistas.

En las personalistas se tienen en cuenta las condiciones personales del socio. En las capitalistas lo que importa es el dinero aportado, no teniéndose en cuenta las condiciones personales del socio.

- **Clasificación jurídica**

De acuerdo con la forma jurídica adoptada por las empresas, se pueden clasificar en sociedad anónima, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad colectiva y sociedad comanditaria.

Sociedad anónima: La sociedad anónima es la forma de organizarse por excelencia. Es una sociedad capitalista, cuyas principales características son las siguientes:

- El capital está dividido en acciones que representan partes iguales del mismo y otorga a su titular la condición de socio. Las acciones son negociables y de fácil transmisión.
- El capital mínimo exigido para constituirse una sociedad anónima es de 10.000.000 de ptas., y se desembolsará, al menos el 25 por 100 por acción al constituirse la sociedad.
- La responsabilidad está limitada por la aportación efectuada por cada socio.
- La gestión la decide la mayoría del capital.
- El número de socios es de tres como mínimo, sin que exista un máximo.

Sociedad de responsabilidad limitada: La sociedad de responsabilidad limitada es una sociedad capitalista y su elemento principal es el capital aportado por los socios.

Las características principales en este tipo de sociedad mercantil son las siguientes:

- El capital se divide en participaciones sociales iguales, acumulables e indivisibles que no pueden incorporarse a títulos negociables ni denominarse acciones.
- El capital social mínimo es de 500.000 ptas., que serán desembolsadas en su totalidad.
- La responsabilidad está limitada por la aportación efectuada.
- La gestión la decide la mayoría del capital.
- El número de socios no podrá ser superior a 50 y no responderán personalmente de las deudas sociales.

Sociedad colectiva: La sociedad colectiva es una sociedad personalista dedicada a la explotación de una industria mercantil. Sus características principales son:

- La aportación social fundamentalmente es el trabajo (aunque cabe el socio industrial).
- Los socios responden con todos sus bienes particulares (presentes o futuros) de las deudas de la sociedad.
- La gestión de la sociedad se encomienda a todos los socios. Cabe que los socios pacten quién debe ser gestor.
- No existe límite máximo de socios y el mínimo es de dos.
- No existe mínimo legal de capital.

Sociedad comanditaria: La sociedad comanditaria es una variedad de la sociedad de responsabilidad colectiva y se caracteriza por ser la sociedad en que uno o varios sujetos aportan un capital determinado al fondo común para dar inicio a las operaciones sociales dirigidas exclusivamente por otros en nombre colectivo; es decir la sociedad comanditaria cuenta con dos clases de socios:

1. Los socios comanditarios, que aportan capital exclusivamente y responden limitadamente de las deudas sociales sólo con su aportación de capital.

2. Y los socios colectivos, que dirigen y gestionan la sociedad, aportan o no capital y responden con todos sus bienes particulares de las deudas de la sociedad.

- **Cooperativas**

Las cooperativas son sociedades no mercantiles que surgen para realizar una actividad económica-social, y por tanto opera el principio de solidaridad.

La gestión está encomendada al Consejo Rector, que a su vez está controlado por la Asamblea General de Socios.

La aportación social es de capital y trabajo.

Hay libre adhesión y separación de los socios. El capital social es variable y la responsabilidad se determina en los estatutos.

- **Sociedades anónimas laborales**

La característica principal de este tipo de sociedades es que el capital social está en mano de sus trabajadores (51 por 100). Se trata de una sociedad mercantil anónima de carácter específico laboral.

Se da la posibilidad de que existan dos tipos de socios: trabajadores y no trabajadores. Parte del capital está en manos de los trabajadores.

El capital social está dividido en acciones nominativas y se deberá desembolsar al constituirse la sociedad un 25 por 100 por acción y el 75 por 100 restantes en el plazo de un año. La gestión es idéntica a las sociedades anónimas.

2.2.3.2 Tipos de empresas en el Perú

Por su forma jurídica

Según **Baena (2010)**, todas las empresas deben tener una forma jurídica que viene determinada, entre otras cosas, por el número de personas que participan en la creación de la misma, por el capital aportado y por el tamaño; así, podemos distinguir:

a) Empresario individual: Cuando el propietario de la empresa es la única persona que asume todo el riesgo y se encarga de la gestión del negocio.

b) Sociedades: Cuando varias personas se deciden a invertir en una empresa pueden formar una sociedad. En la actualidad. En la actualidad en España se puede constituir los siguientes tipos de sociedades:

- Sociedad anónima.
- Sociedad anónima laboral.
- Sociedad de responsabilidad limitada.
- Sociedad cooperativa de responsabilidad limitada.
- Sociedad regular colectiva.
- Sociedad comanditaria.
- Contrato de cuentas en participación
- Sociedad civil.

Por el sector económico en que estén encuadradas

La actividad económica de un país se puede dividir en tres grandes sectores: primario, secundario y terciario (**Baena, 2010**).

a) Sector primario: En este grupo de empresas se incluirían las empresas extractivas (mineras, pesqueras, agrícolas, ganaderas y forestales).

b) Sector secundario: En este sector se encuadra a todas las empresas que transforman los productos obtenidos en el sector primario y también fabrican nuevos productos (conservas, maquinaria, siderometalúrgica, etc.).

c) Sector terciario: En este sector se encuadran las empresas de servicios, tales como bancos, compañías de seguros, hospitales, servicios públicos y las empresas comerciales dedicadas a la compraventa.

Por el grado de participación del Estado

El Estado puede crear empresas de las cuales es totalmente propietario o bien participar en empresas junto con particulares. Según sea este grado de participación, pueden dividirse en públicas y de partición mixta (**Baena, 2010**).

a) Empresas públicas: Son aquellas cuyo propietario es el Estado y actúa como empresario en ciertos sectores a los cuales no llega la iniciativa privada.

b) Empresas privadas: Son aquellas que pertenecen a los particulares.

c) Empresas mixtas: Son aquellas en las cuales la propiedad de la empresa es compartida entre el Estado y los inversores privados.

Por su tamaño

Según **Baena (2010)**, el tamaño de la empresa se puede diferenciar en tres grupos:

a) Pequeña empresa.

b) Mediana empresa.

c) Gran empresa.

Los criterios usualmente aceptados para clasificar las empresas por su tamaño son: El número de trabajadores: Serán pequeñas empresas las que tienen entre 1 y 50 trabajadores, las medianas entre 50 y 500 y grandes empresas las de más de 500, el volumen económico de las operaciones que realizan: Según este criterio, habría que considerar pequeñas empresas las que facturan menos de 50 millones al año, medianas empresas las que facturan entre 50 y 1000 millones y grandes empresas que facturan más de 1000 millones.

Según el ámbito estatal

Según **Baena (2010)** , se pueden considerar los siguientes:

- a) Empresas nacionales: Son las que desarrollan su actividad en un único país.
- b) Empresas multinacionales: Son grandes empresas que desarrollan sus actividades al mismo tiempo en varios países
- c) Empresas regionales.
- d) Empresas locales.

2.2.3.3 Áreas de control en las empresas

Según **Cabrera (2003)**, las áreas de control de una empresa son los siguientes:

1. Áreas de producción: Si estamos frente a una empresa Industrial, el área será donde se producen los productos; y si es una Empresa Prestadora de Servicios, el área es donde se prestan los servicios.

Control de producción

Control de calidad

Control de costos

Control de tiempos de producción

Control de inventarios

Control de operaciones productivas

Control de mantenimiento y conservación

Control de desperdicios

2. Área comercial: Es el área de la empresa que se encarga de vender los productos y/o servicios.

Control de ventas

Control de publicidad

Control de costos

3. Área financiera: Es el área de empresa que se encarga de los recursos financieros, como el capital, la facturación, los pagos, el flujo de caja, etc.

Control de presupuesto

Control de costos

Área de recursos humanos: Es el área que administra al personal, control de puntualidad (asistencias, tardanzas, faltas.), control de salarios, control de vacaciones.

2.2.4 Teorías de los sectores económicos del Perú

La actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

Según (**Subgerencia Cultural del Banco de la República, 2015**) la división de la economía clásica, los sectores de la economía son los siguientes:

Sector primario o sector agropecuario: Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la

minería y a la extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial.

Sector secundario o sector industrial: Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos.

Se divide en dos sub-sectores:

Industrial extractivo e industrial de transformación:

Industrial extractivo: extracción minera y de petróleo.

Industrial de transformación: envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

Sector terciario o sector de servicios. Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos de ello tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el Gobierno, etc.

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos. El tercer sector se considera no productivo, puesto que no produce bienes tangibles pero, sin embargo, contribuye a la formación del ingreso nacional y del producto nacional.

Aunque los sectores anteriormente indicados son aquellos que la teoría económica menciona como sectores de la economía, es común que las actividades económicas se diferencien aún más dependiendo de su especialización. Lo anterior da origen a los siguientes sectores económicos, los cuales son:

- 1. Sector agropecuario:** Corresponde al sector primario mencionado anteriormente.
- 2. Sector de servicios:** Corresponde al sector terciario mencionado anteriormente.
- 3. Sector industrial:** Corresponde al sector secundario mencionado anteriormente.
- 4. Sector de transporte:** Hace parte del sector terciario, e incluye transporte de carga, servicio de transporte público, transporte terrestre, aéreo, marítimo, etc.
- 5. Sector de comercio:** Hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, plazas de mercado y, en general, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional.
- 6. Sector financiero:** En este sector se incluyen todas aquellas organizaciones relacionadas con actividades bancarias y financieras, aseguradoras, fondos de pensiones y cesantías, fiduciarias, etc.
- 7. Sector de la construcción:** En este sector se incluyen las empresas y organizaciones relacionadas con la construcción, al igual que los arquitectos e ingenieros, las empresas productoras de materiales para la construcción, etc.
- 8. Sector minero y energético:** Se incluyen en él todas las empresas que se relacionan con la actividad minera y energética de cualquier tipo (extracción de carbón, esmeraldas, gas y petróleo; empresas generadoras de energía; etc.).
- 9. Sector solidario:** En este sector se incluyen las cooperativas, las cajas de compensación familiar, las empresas solidarias de salud, entre otras.
- 10. Sector de comunicaciones:** En este sector se incluyen todas las empresas y organizaciones relacionadas con los medios de comunicación como (telefonía fija y celular, empresas de publicidad, periódicos, editoriales, etc).

2.2.5 Teoría del rubro constructoras

Este sector es muy importante en el desarrollo de un país ya que proporciona elementos de bienestar básicos en una sociedad al construir puentes, carreteras, puertos, vías férreas, presas, plantas generadoras de energía eléctrica, industrias, así como viviendas, escuelas, hospitales, y lugares para el esparcimiento y la diversión como los cines, parques, hoteles, teatros, entre otros (**Cespedes & Tomas, 2010**).

El sector de la construcción utiliza insumos provenientes de otras industrias como el acero, hierro, cemento, arena, cal, madera, aluminio, etc., por este motivo es uno de los principales motores de la economía del país ya que beneficia a muchas ramas de actividad a nivel nacional.

2.2.5.1 Concepto de constructora

Entidad integrada por el capital y el trabajo como factores de producción y dedicada a actividades industriales mercantiles o prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la con siguiente responsabilidad.

Las actividades en el sector de la construcción tienen un carácter marcadamente específico. Cada obra es normalmente distinta de todas las demás. Cada obra puede considerarse como una unidad de negocio independiente.

La empresa aglutina todas estas unidades de negocio contratadas de forma independiente, a precio diferente, con plazos diferentes, con distinta localización geográfica, tipología y resultado final (**Areses, 2007**).

Como características intrínsecas de la empresa constructora se pueden destacar las siguientes:

- La venta es anterior a la producción, pues el constructor antes de construir ha de obtener el encargo o adjudicación de tal construcción aunque el precio final se determina en la liquidación.
- Plazos de ejecución inducido.
- La propiedad privada y la Administración Pública (y sus proyectistas) deciden cuándo, cómo y qué hay que construir.
- Cada obra es distinta en su forma, contenido y ubicación.
- Amplitud de delegación y cierta dificultad de control para la separación física de las obras.
- Dependencia de la climatología, que dificulta la ocupación uniforme tanto de personal como de medios auxiliares.
- Gran rotación de personal y de capital.

2.2.5.2 Tipología de las empresas constructoras

Según **Areses (2007)**, la clasificación de la tipología de las empresas constructoras son las siguientes:

- **De ingeniería civil** comprende la mayor parte de las grandes obras públicas, aunque el término se ha extendido a todas aquellas obras que se basan en el empleo de fábricas y estructuras realizadas con tierras y hormigones. Así, son obras de ingeniería civil tanto las carreteras las obras hidráulicas, ferrocarriles, puertos etc.

- **Las construcciones industriales** comprenden aquellas obras que sirven para un fin industrial de orden productivo, desde un complejo industrial a una nave de almacén. Naturalmente, en las construcciones industriales existe necesariamente una parte de obra civil como son los movimientos de tierra para emplazamiento, las cimentaciones y las fábricas para el cerramiento, pero el predominio en el global de la obra está a cargo de la instalación mecánica y eléctrica que la obra civil protege.

- **La edificación** es el grupo que de engloba cualquier construcción con destino al hábitat humano tanto para fines de dormitorio como de trabajo. Incluye tanto un edificio familiar como un bloque de oficinas.

Dentro del sector, las grandes empresas constructoras utilizan los tres grupos para clasificar su actividad, siendo en muchos casos la estructura divisional la que adoptan; aunque por su complejidad debe ser considerada estructura matricial.

En cuanto a los recursos humanos, el sector de la construcción realiza una fuerte utilización de mano de obra en todos los procesos de producción.

2.2.5.3 Constructora PALES S.A.C

CONSULTORÍA, CONSTRUCTORA Y PROVEEDORES EN GENERAL PALES S.A.C

RUC.20494986320

DIRECCIÓN: Jr. Micaela Bastidas N°240(a 2 cdas de registros públicos)
Ayacucho - Huamanga - San Juan Bautista

El 08 de Junio de 2010, CONSTRUCTORA, CONSULTORA Y PROVEEDORES EN GENERAL PALES S.A.C, inicia sus actividades en la industria de la construcción y consultoría, desde entonces realiza una actividad constante que le permite ubicarse entre las opciones más seguras y confiables en la industria de la construcción en Ayacucho y en el Perú.

Durante más de 5 años de trayectoria, ha consolidado su desarrollo ejecutando proyectos en diversas especialidades de la ingeniería civil y consultoría, tanto en el sector público como en el privado. De esta manera la constructora, reafirma su prestigio de empresa seria y responsable, cuidadosa de cumplir con plazos, costos, estándares de calidad y seguridad, que muchas veces superan las expectativas de sus clientes.

Misión

Nuestra misión empresarial es brindar servicios de ingeniería, construcción y consultoría de alta calidad, que contribuya con el éxito de nuestros clientes y el desarrollo del país.

Visión

Nuestra visión es consolidarnos en el mediano y largo plazo como una empresa líder en el mercado nacional con proyección internacional en servicios de ingeniería, construcción y consultoría, basado en el trabajo responsable, dedicado e innovador.

Valores

- Seriedad y cumplimiento.
- Respeto y Honestidad.
- Pasión por hacer las cosas que realizamos.
- Trabajo en equipo.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

Según **Mantilla (2003)**, el control interno es el plan de organización y coordinación, normas y procedimientos orientados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el propósito de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según el tratadista contable **Blanco (1988)**, el control interno “es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección

de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.”.

Por su parte, **Burgos, Rodriguez & Wesbeny (1976)** considera el control interno como "El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.”

Definición asumida por la **Contraloría General de la República (2014, 9)** en el libro titulado Marco conceptual del control interno, lo define de la siguiente manera: "El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

La definición clásica dice: "Es el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa” (**Federación de colegios de contadores públicos de Venezuela ,1994**).

Es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema, teniendo en cuenta las Normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir, medir el desempeño del sistema, compararlo con los estándares determinados y ejecutar acciones correctivas (**Erazo, 2014**).

De lo expuesto por los autores citados, se deduce que el control interno es uno de los factores determinantes para el desarrollo efectivo de cualquier organización,

ya que permite vigilar el avance de las operaciones y corregir los errores que vayan surgiendo.

La Contraloría General de la República señala que: "El sistema de control interno es conjunto de elementos organizacionales, tales como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de Información y comunicación, etc.; interdependientes que buscan sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes."

Según **Catacora (1997)**, el control interno como es: "El plan de organización establecidos para proteger los activos, verificar la exactitud y razonabilidad de los datos contables y promover la eficiencias operacional".

2.3.2 Definición de gestión

❖ **Gestión:** La noción de gestión, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio. Importante es subrayar que la gestión, que tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende fundamentalmente de cuatro pilares básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas (**Perez & Merino, 2008**).

2.3.3 Definiciones de almacén:

❖ **Almacén:** El almacén es un espacio de la empresa, fábrica o entidad pública sea interno o externo donde las mercaderías, materiales auxiliares, materia prima o suministros se encuentran custodiados, son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía (**Mauleon, 2013**).

❖ **Almacenamiento:** El almacenamiento propiamente dicho, consiste en ingresar el material al almacén y entregarlo en perfectas condiciones, cuando sea requerido por el usuario o cliente. Es responsable del control físico y del control contable de la mercadería y de la generación de la documentación administrativa. Todos los materiales de la empresa deben ser controlados directa o indirectamente por almacenes. Para poder realizar un control eficiente de cada uno de ellos, debemos tener un catálogo (**De la Cruz, 2016**).

Por lo tanto la gestión de almacén se define de la siguiente manera:

Para **Figueroa (2016)** la gestión de stock, o de almacenes, es una tarea propia de las empresas que venden, fabrican productos o usan requerimientos tal y como las constructoras. Existen muchos conceptos básicos, aunque el más conocido es el inventario, un recuento físico del almacén para comprobar su realidad, normalmente en comparación con registros informáticos y fichas de almacén. Pero la gestión de almacenes va mucho más allá de un mero inventario. Se trata de controlar y proteger físicamente los artículos, suministros y materiales auxiliares, para facilitar su acceso así como la labor de otros departamentos como el de compras producción, obras.

2.3.3 Definiciones de empresa:

Romero (1997) autor del libro: "Marketing", define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

Casanueva & Garcia (2000) autores del libro: "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen a la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la

reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados”.

Andrade (2005) autor del libro: "Diccionario de Economía", señala que la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios"

En síntesis, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, planteo la siguiente definición de empresa:

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

2.3.3.1 Definición de empresa constructora

Barber (2000) la empresa constructora se puede definir como una organización que fundamentalmente posee capacidad administrativa para desarrollar y controlar la realización de obras; capacidad técnica para aplicar procesos y procedimientos de construcción y consultoría, así como el capital o crédito para financiar sus operaciones.

Ante todo el concepto de empresa constructora se basa en que es un grupo humano y de capital que se organiza y combina los esfuerzos, iniciando con obras accesibles a sus capacidades preliminares ,a medida que la demanda justifique ampliar el esfuerzo y lograr crecimiento y desarrollo de la empresa constructora al paso de los años.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

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

3.2 Población y muestra

Dado que la investigación fue descriptiva bibliográfica, documental y de caso no hubo población, tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

Por ser la investigación bibliográfica-documental y de caso, no aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

En el recojo de la información para lograr los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista y para lograr el objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la comparación..

3.4.2 Instrumentos

En el recojo de la información para lograr los resultados del objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas, para el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario de 25 preguntas cerradas y para lograr el objetivo específico 3 se utilizó los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes, obteniéndose los resultados de dicho objetivo; luego, para hacer el análisis de resultados, se agrupó los resultados parecidos por autor, para compararlos con los antecedentes internacionales y con las bases teóricas pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso en estudio; luego, para hacer el análisis de resultados, se comparó con los resultados de los antecedentes locales, nacionales, internacionales y con las bases teóricas. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, para hacer el análisis de los resultados, se trató de explicar las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dicho objetivo, a la luz de las bases teóricas.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos

No aplicó, por tratarse de una investigación descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Además, porque no se ha manipulado a ninguna persona, animal o cosa.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú, 2016.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Chirino (2002)	Establece que diseñar un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos de las empresas constructoras, sirve como mecanismo necesario para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno de gestión de almacén, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad de control de existencias, materiales y herramientas de construcción que le corresponde a los trabajadores de las empresas constructoras, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.
Muñoz (2011)	Determina que el contenido del control interno es una guía de consulta y apoyo empresarial, fundamentado en las leyes y normas vigentes, con el objeto de promover una sana administración de los recursos humanos y técnicos en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen pautas básicas y guían el accionar hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y transparencia en todas las operaciones. Estas actividades de control se establecen como

un medio eficaz para asegurar que se pongan en práctica las directrices de la empresa, minimizar y controlar los factores de riesgo de la calidad de los inventarios. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna, contando con un adecuado y eficiente control interno.

Hemeryth & Sánchez (2013) Establecen que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejora significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes. Asimismo, afirman que el control interno es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades, evitando así el fraude y cualquier otro tipo de riesgos.

Flores (2015) Determina que el control interno en la gestión es de gran importancia en las empresas, porque sirve como mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permitan delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Además, sirve para el control de lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente, y si no es así, tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así conseguir los objetivos institucionales propuestos.

Misari (2012) Afirma que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Hernández (2008) Establece que el control interno es necesario para la preservación y administración de este importante recurso que son los inventarios para estas empresas (constructoras), cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo. También, establece que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo para de alguna forma salvaguardar los activos.

Cornejo & Reguis (2013) Determinan que a través de la implementación del sistema de control interno se disminuirían deficiencias en la gestión, y reducirían los riesgos de corrupción, así mismo se podrá lograr objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones ya que no es el elemento

perturbador de la gestión, sino todo lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas.

Cabrejos (2012)

Establece que a través de las técnicas de diagnóstico participativo de control interno del personal del almacén, se puede elaborar el manual de procedimientos para toma de inventarios y desarrollar un procedimiento para realizar dicha toma de inventarios de repuestos de rotación rápida en los almacenes de mantenimiento de maquinaria pesada de la empresa.

Zarpan(2013)

Determina que el control interno ayuda en la elaboración y presentación de información confiable de las existencias, ya que el control interno en la gestión de las empresas del sector construcción es importante porque cuenta con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados que fortalece y mejora la gestión.

Prado (2009)

Establece que la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un control interno facilitan el mejoramiento de la gestión; es decir, coadyuva al logro de las metas y objetivos de las empresas. Asimismo, afirma que la implementación del control interno es necesaria para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifique las mejores formas de trabajo para con la empresa.

Ramón (2014) Determina que para mejorar hechos inesperados en la área de ejecución presupuestal se debe de realizar el control previo para verificar que la actividad a realizar esta prevista en la ejecución de gasto presupuestal. También establece que implementar un moderno y eficaz instrumento de control implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable, permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2016.

CUADRO 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Referente al control interno:		
ambiente de control		
1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		X
2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?		X
3. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
4. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?		X
5. ¿Dentro de su empresa los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la empresa?	X	
Evaluación de riesgos		
6. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
7. ¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios e ingreso de personal no autorizado?		X
8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	

9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados? X

10. ¿La empresa cuenta con el asesoramiento de un profesional para el llevado de su contabilidad? X

Actividades de control

11. ¿el retiro de almacén de los materiales son autorizados por el funcionario responsable? X

12. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña? X

13. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida? X

14. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones? X

15. ¿los ajustes en los registros de inventarios, son autorizados por el funcionario responsable? X

Información y comunicación

16. ¿La empresa constructora cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios? X

17. ¿Se llevan registros de control de almacén (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área de almacén? X

18. ¿Se mantiene actualizado los materiales y suministros, así como las mercancías en el kardex? X

19. ¿Cuenta con políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, atención, almacenamiento y conservación de materiales? X

20. ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria? X

Supervisión y monitoreo

21. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén? X

22. ¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y mercancías del almacén? X

23. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento? X

24. ¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente al almacén? X

25. ¿Se implementan las recomendaciones para la solución de los problemas encontrados en el área de almacén, como medio para fortalecer los controles internos? X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso (Ver anexo 03).

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2016.

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICOS 2	DEL RESULTADO S
Respecto al ambiente de control	Los trabajadores deben conocer los sistemas de control y ser capacitados, el cual será necesario para en buen funcionamiento de la empresa en la gestión de almacén (Chirino, 2012).	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado y tampoco se capacita continuamente al personal que labora en la empresa.	No coinciden
Respecto a la valoración de riesgos	El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, en las empresas logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas lo que permite minimizar riesgos y errores en forma	En la empresa lo que se busca es tener resultados eficientes para poder disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión.	Sí coinciden

Respecto a la actividad de control	<p>oportuna (Flores, 2015).</p> <p>Establece que el control interno debería actuar en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo (Burgos, Rodriguez, & Wesbeny,1976).</p>	<p>En la empresa falta comprometer a los jefes de área así como a los trabajadores para que realicen con sus responsabilidades sus funciones establecidas.</p>	No coinciden
Respecto a la información y comunicación	<p>Afirman que implementar el control interno será necesario para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifique las mejores formas de trabajo de la empresa (Cornejo & Reguis, 2013).</p>	<p>La empresa no proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo cual no les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.</p>	No coinciden
		<p>La empresa carece de un sistema de control para supervisar y dirigir</p>	

Respecto a la supervisión y monitoreo	Implementar el control periódicamente interno implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control. (Cabrejos, 2012).	las funciones de los trabajadores.	No coinciden
--	---	------------------------------------	--------------

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

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

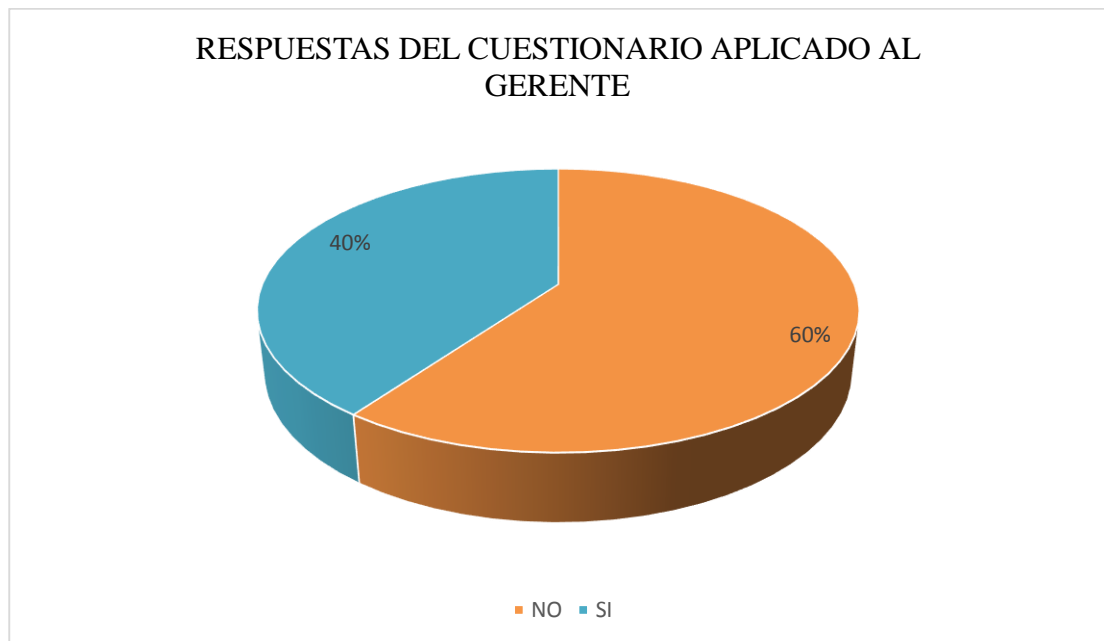
Hemeryth & Sánchez (2013), Prado (2009), Guevara & Quiroz (2014), Cárdenas, Torres, Santisteban & Pacheco (2014), Ulloa (2009), y Cabrejos (2012) coinciden en sus resultados al establecer que la implementación y/o diseño de un Sistema de Control Interno en el área de almacenes mejora significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos propios del área y en la distribución física de los materiales, herramientas y otros suministros. Asimismo, establecen que el control interno es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: **Chirino (2002) y Muñoz(2011)** quienes establecen que el control interno es una guía de consulta y apoyo empresarial ,basado en normas y leyes vigentes, con el objetivo de promover una la búsqueda de la efectividad, eficiencia y transparencia de todas sus operaciones. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según la **Contraloría General de la República (2014), Erazo (2014), Mantilla (2003) y Blanco (1998)**.

Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados sólo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén en las empresas del sector construcción del Perú.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

4.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control

CUADRO 04

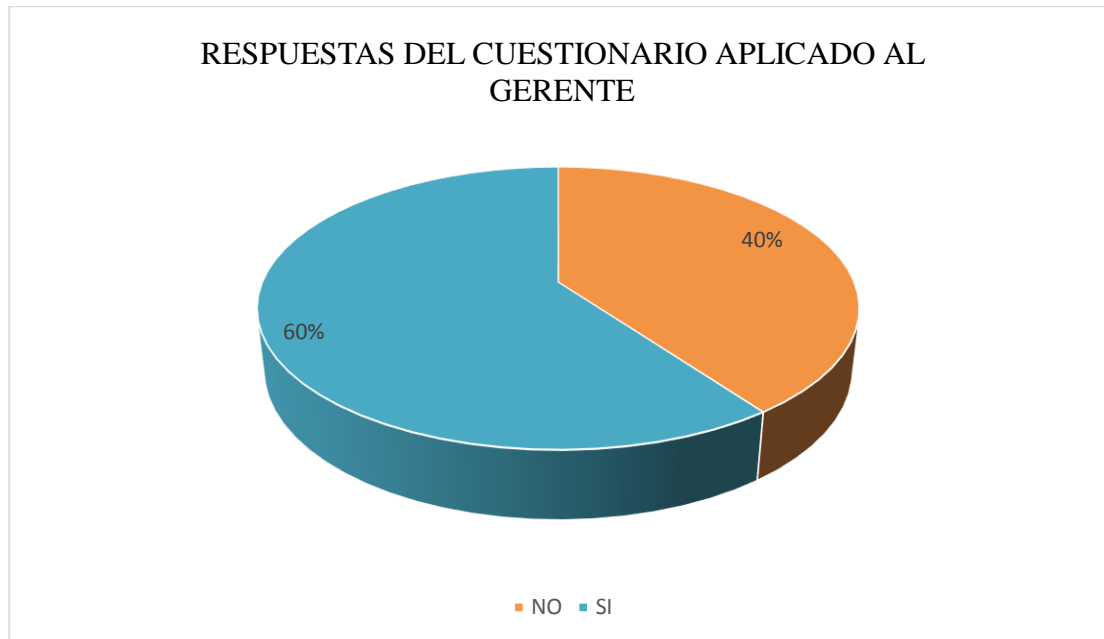


Fuente: elaboración propia a base de las 5 respuestas sobre el componente ambiente de control realizado al gerente.

De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 40 % nos dio como respuesta SI y un 60% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, la califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

4.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo

CUADRO 05

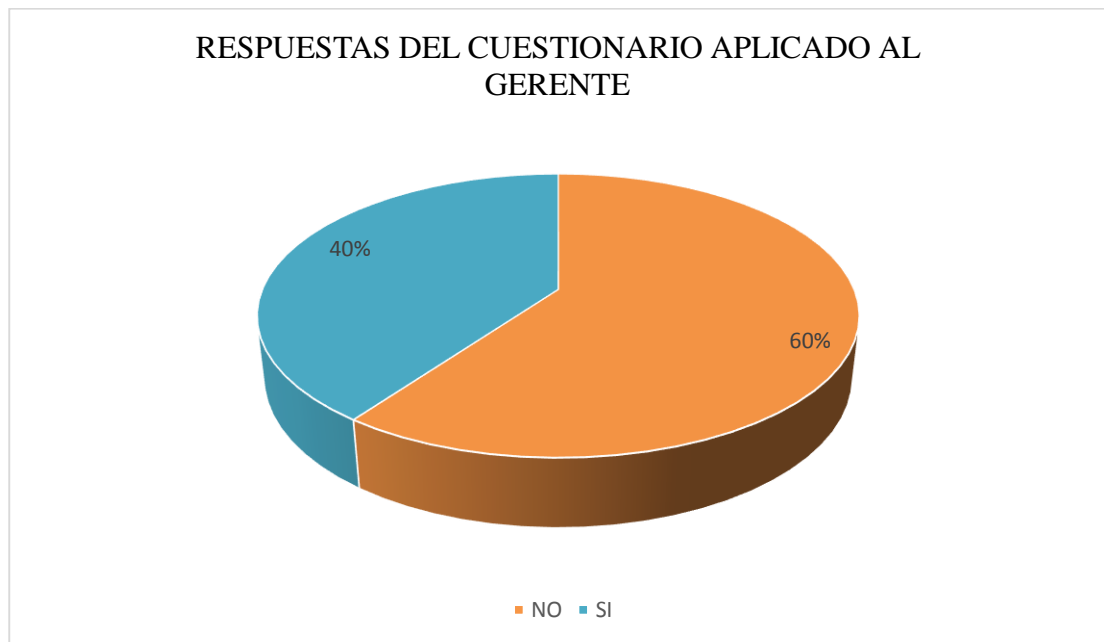


Fuente: elaboración propia a base de las 5 respuestas sobre el componente la evaluación de riesgo realizado al gerente.

De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 60 % como respuesta SI y un escaso 40% como respuesta contraria, esta situación es beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionado.

4.2.2.3 Respecto al componente actividades de control

CUADRO 06

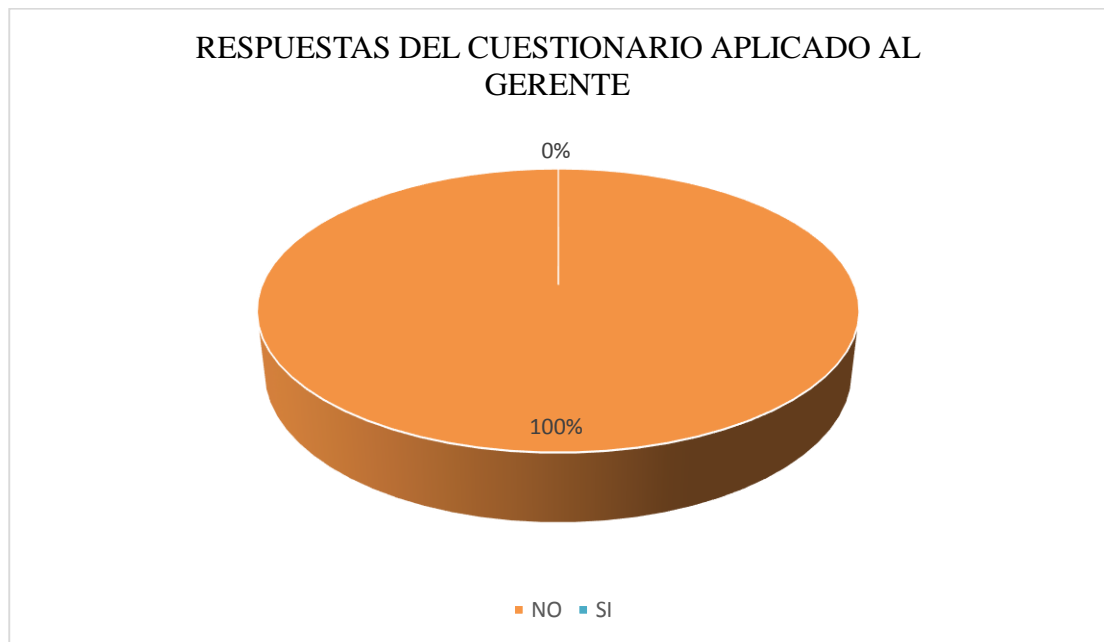


Fuente: *Elaboración propia a base de las 5 respuestas sobre el componente actividades de control de riesgo realizado al gerente.*

De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 60 % nos dio como respuesta NO y un 40% como respuesta SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales, posición contraria a lo que establecen los autores revisados, pues señala que las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la gestión de los riesgos de almacén que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

4.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación

CUADRO 07

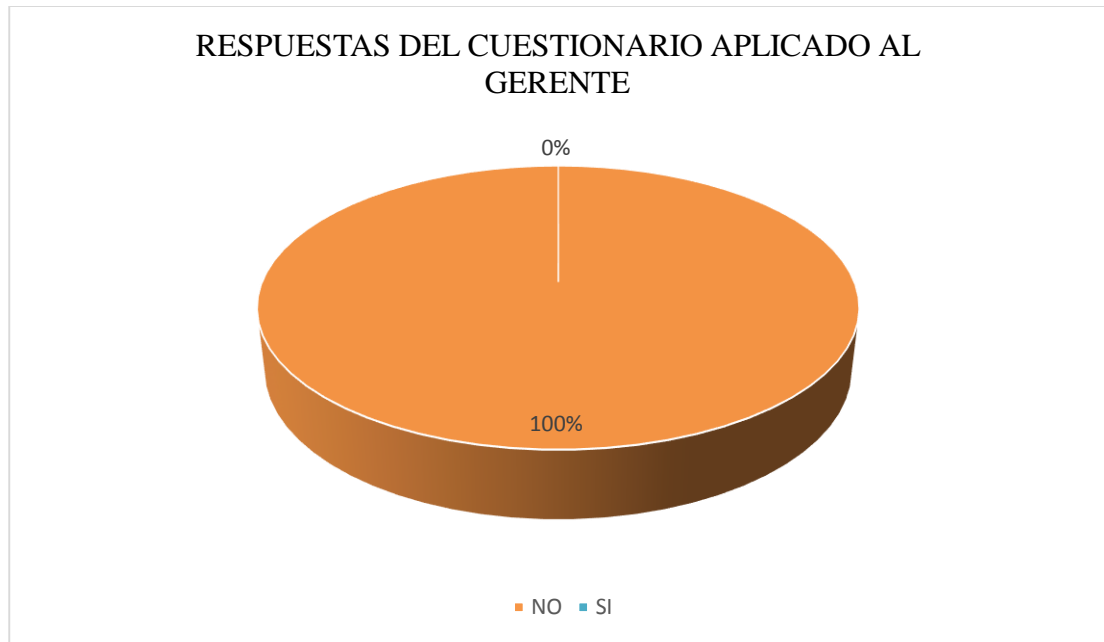


Fuente: *Elaboración propia a base de las 5 respuestas sobre el componente información y comunicación realizado al gerente.*

De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, y todas nos dio como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, y si este no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente.

4.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitoreo

CUADRO 08



Fuente: *Elaboración propia a base de las 5 respuestas sobre el componente supervisión y monitoreo realizado al gerente.*

De las preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, todas nos dio como respuesta NO, lo cual pone en evidencia a la empresa que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy riesgosa para la empresa, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto a la implementación del sistema de control interno en las empresas del sector construcción

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) **SI COINCIDEN**, pues en las investigaciones realizadas sobre la implementación del control interno en las empresas del sector construcción del Perú y del caso de estudio, ambas carecen de un sistema de control interno que les permita mejorar la gestión de almacén; por cuanto **Chirino (2012)** y **Claudio (2015)** establecen que las empresas del sector construcción en el Perú no tienen implementado el sistema de control interno y por esta razón tienen un control interno débil y bajo; lo que ocasiona que no se efectúe el seguimiento y evaluación de la gestión de almacén basado en el nuevo paradigma del informe COSO; y que no se dé cumplimiento a los procedimientos y las normas legales en materia de control interno ; a pesar de ser una de las actividades en la que con mayor profundidad se han aprobado normas, decretos, guías; situación que concuerda con encontrado por **Leiva & Soto (2015)**, pues establece que el control interno permite a una buena organización que pueda limitar los riesgos que podrían suceder en el almacén como deterioros o apropiaciones de los inventarios, así como también afecta la situación financiera de la empresa limita las facultades de determinados empleados, permitiendo evitar y detectar, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad.

Respecto a la influencia del control interno en la gestión de almacén

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) **NO COINCIDEN**, pues **Ayala (2013)** demostró teóricamente que el control interno no está influenciando positivamente en el desarrollo de la adecuada gestión de almacén; lo cual

implica que las metas y objetivos empresariales estén expuestas a riesgos y convierte a esta empresa en una entidad menos confiable, rentable y competente, con problemas asociados al giro del negocio como proveedor bienes, servicios y la ejecución de obras que se brindan no satisfagan la necesidad de la población. En cambio **Cornejo & Reguis (2013)** nos demuestra que la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa va a permitir tener un mejor control que permitirá una gestión eficiente y eficaz; lo cual también vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control de los recursos materiales y monetarios, ya que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales y suministros se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa ; además al ser reordenadas las actividades (recepción, almacenamiento, distribución , etc.) arroja una situación más realista y positiva respecto a la influencia del control interno en la gestión de almacén.

Sin embargo, los resultados obtenidos permitieron conocer que el control interno respecto a la gestión de almacén es débil en la constructora, debido a que no se está aplicando de manera correcta los componentes del control interno; por lo tanto hace que el control interno no esté influenciando positivamente en la gestión de almacén de la empresa constructora en estudio.

En relación a la gestión del almacén , control de recursos y competencia profesional, los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, pues la no aplicación de controles internos trae como consecuencia que no existan mecanismos para evaluar la competencia profesional del personal, y que este personal no cuente con las competencias necesarias para desempeñarse eficientemente, trayendo como consecuencia el deficiente desempeño del recurso humano, debido a no encontrarse capacitado para desempeñar sus funciones, así lo establece **Zarpan (2013)**. Además, es importante mencionar que el personal encargado del control de los inventarios debe contar con integridad y valores éticos bien definidos, así como descentralizar las funciones

y responsabilidades en profesionales capacitados área el buen desempeño de las labores asignadas que se encuentren en su respectivo manual de funciones.

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al ambiente de control NO COINCIDEN con la empresa del caso, pues la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal con las características que mencionan los autores ;sin embargo , **Muñoz (2011)**, establece que la organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en las actividades del recurso humano ,respecto al control de sus labores en el área de almacén. Para que este ambiente de control se genere se requiere integridad y valores, independencia de control, estructura organizacional, competencia profesional y un responsable del control interno, para lo cual debería de existir personal idóneo y capacitado que aplique las normas de control interno; ya que no se aplica de manera integral y coherente a los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos. La posición es la misma con **Misari (2012)**, menciona debería de existir personal calificado para llevar a cabo las actividades y funciones propias del área que permita un control adecuado para el logro del buen desempeño de las labores asignadas.

Dicha situación se ve reflejado en las adquisiciones de materiales y suministros, así como de sus respectiva venta o salida a la obra correspondiente de la entidad estudiada, pues estas no se ajusten a los procedimiento y documentación adecuada, lo que genera una desorganización, dificultad en la programación de obras, compras de bienes, y servicios ; y en consecuencia tiende a deteriorar la situación económica financiera de la empresa, así también lo indica **Guevara y Quiroz (2014)** y **Contraloría General de la República (2014)**.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgos SÍ COINCIDEN, pues lo que busca la empresa es disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión de almacén, pues en ambos casos se identifican, evalúan, cuantifican los riesgos existentes durante los procesos que se llevan a cabo en el almacén, sin embargo se va generando un retraso o incumplimiento de las metas y objetivos institucionales al no ser entregados a tiempo a la gerencia para que se pueda tomar medidas de solución.

Se debe establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. Realizar revisiones físicas y actualización permanentes de los inventarios que servirá como base y sustento de una eficiente gestión, tal como lo establece **(Misari, 2012)**.

Barragán (2007), en su investigación del control interno como herramienta en la toma de decisiones logran resultados positivos y eficientes, cuando se consideran seriamente los riesgos identificados e implementan un adecuado sistema de control interno, en el que se establecen políticas y lineamientos claros de mitigación y gestión de riesgos; para ello es necesario elaborar periódicamente un diagnóstico de riesgos en la empresa.

Estos resultados encontrados por los diferentes autores permiten establecer que el conocer los riesgos inherentes asumidos a diario en cada actividad o proceso realizado en cada área de la entidad, permite que estos sean administrados, lo cual, ante la ocurrencia de un evento de riesgo genera perjuicio a la empresa.

Respecto a la actividad de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente actividades de control que debería existir en todas las áreas de la empresa, estos NO COINCIDEN, pues en la empresa no hay compromiso de funciones por parte de los jefes y los mismos trabajadores, sin embargo **Cabrejos (2012)**, afirman que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten: Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos y restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

Por lo tanto que exista en todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

Respecto a la información y comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la calidad y suficiencia de la información, NO COINCIDEN, puesto que **Zarpan (2013)** afirma que la

ausencia de controles internos en el área de almacén trae como consecuencia que no se establezcan actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Mientras que, en el caso de estudio no proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus funciones. No se están aplicando actividades de control en los procesos del área que se realizan; sin embargo se evidencia que las actividades que se están llevando a cabo para reducir los riesgos del área de almacén de la constructora no son las adecuadas, lo que trae como consecuencia que las actividades que se están empleando no puedan administrar los riesgos; posición semejante a la que establece **Campos (2015)** al afirmar que si se realizan actividades de manera empírica en las actividades propias del almacén, tomado en cuenta su propio criterio, estas se desarrollarían en forma adecuada. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control, mejora significativamente los procesos del área determinando la eficiencia en los procesos y reportes de información., tal como lo establece **(Cornejo & Reguis, 2013)**. debido a que los autores en sus trabajos de investigación no han aplicado los sub componentes del componente información y comunicación del informe COSO.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo NO COINCIDEN, debido a que según **Abella (2006)**, todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta: Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la

entidad, evaluaciones separadas, condiciones reportables, papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Sin embargo el caso estudiado, la empresa no realizan la supervisión y el monitoreo del cumplimiento de las funciones, trayendo como consecuencia riesgos y errores en la gestión de almacén; situación que es desfavorable para la empresa pues esto origina el retraso y el incumplimiento de los objetivos trazados. Asimismo **Rojas (2014)**, afirma que la empresa debe ser supervisada de una manera estricta y permanente para el debido cumplimiento de las medidas de control, ya que tales actividades permiten que las deficiencia o errores encontrados, se les puedan aplicar medidas correctivas para desarrollar una eficiente gestión.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno, sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.; y en el caso de estudio, los problemas detectados en los procedimiento realizados en el almacén de la empresa constructora es que no se comunica con prontitud los riesgos detectados, y solo realizan el seguimiento de resultados; y compromiso de mejoramiento, pero no se realiza ningún acción para mejorar o solucionar el problema detectado.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, la mayoría de los autores internacionales, nacionales, regionales y locales en sus trabajos de investigación sólo se dedican a describir aspectos relacionados con lo establecido a la teoría del control interno y la gestión de los inventarios, descuidándose de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; no obstante a ello, existe un estudio que ha demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en la gestión de almacén del sector construcción del Perú; pese a ello no se puede determinar conclusiones consistentes. Sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, se puede afirmar que el control interno influye positivamente en la gestión de almacén del sector construcción del Perú, razón por lo cual se necesita el soporte en el estudio y conocimiento del sistema de control interno, como fundamento teórico y práctico, para que las empresas constructoras logren a través de su mejoramiento, optimizar todos y cada uno de sus procesos internos, y de forma que el área de logística vuelva más rentable a la empresa, teniendo en cuenta que el cumplimiento de la normativa pertinente y las políticas aprobadas dentro del sector de la construcción los cuales requieren de constante revisión, manejo y control para evitar riesgos materiales y humanos, técnicos y financieros que perjudiquen su comportamiento dentro del mercado y la reducción de las utilidades, aspectos fundamentales para el desarrollo de futuras prestaciones de bienes, servicios y obras en toda la ciudad y el país.

5.2 Respecto al objetivo 2:

El caso en estudio ha reflejado que la empresa constructora consultoría y proveedores en general PALES S.A.C de Ayacucho - Huamanga aún no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia del control interno como parte de la gestión del área de almacén de vital importancia para una empresa del sector construcción. Así también, de la medición de a los sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente, por cuanto su control interno con respecto a la gestión de almacén que se llevan a cabo en la empresa es bajo, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en el desarrollo de sus procesos; lo cual implica que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo y convierte a esta entidad en una empresa menos confiable y competente, con más problemas de rentabilidad; y cuyos bienes, servicios y obras que se brinden no satisfagan la necesidad de la población.

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa constructora consultoría y proveedores en general PALES S.A.C, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, solo 07 han sido SI y 18 NO haciendo un 28% y 72% respectivamente, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en el área de almacén, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación y/o correcta aplicación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la entidad y del área carezcan de un adecuado control interno. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y caminar hacia la consecución de una misma visión, misión y objetivos respectivos con una buena toma de decisiones.

5.3 Respecto al objetivo 3:

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se tiene como resultado que, en los elementos (componentes) del control interno comparados no coinciden en todos los componentes; el control interno en la empresa de estudio del sector es débil, ante la falta de una estructura organizativa definida por las empresas que presentan una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control interno que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente; lo cual afecta a la gestión del almacén; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en dichos procedimientos del área, debido a la falta de su implementación y a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO, pese a existir normas decretos y guías para su implementación, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas del sector construcción; por lo tanto, se concluye que, si se implementa el control interno de manera adecuada en las empresas del sector construcción del Perú y en la constructora Pales S.A.C de Ayacucho, influye de manera positiva en la gestión de almacén, el desarrollo y consolidación del sistema de control interno es de gran impacto, en la medida en que su implementación se convierte en el soporte fundamental para mejorar los procesos y hacer más eficiente el desempeño del personal almacenero y aquel encargado de realizar la compra de los materiales y suministros; respetando las necesidades y requerimientos propios del ramo de la construcción y de la arquitectura moderna.

Conclusión general

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores sólo se han limitado a describir y conceptualizar por separado las variables control interno y procesos de contratación y adquisición, por lo tanto, no han demostrado la influencia del control interno con respecto a la gestión de almacén y que respecto a los componentes de control interno, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden por que

no están aplicando correctamente el control interno en la empresa constructora Pales S.A.C puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión de almacén y sus objetivos empresariales en general; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes de control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de almacén de la empresa lo cual permitiría cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia.

Asimismo, el desarrollo y consolidación del sistema de control interno durante la gestión de almacén sería de gran impacto, en la medida en que su implementación se convierte en el soporte fundamental para mejorar los procesos y hacer más eficiente el desempeño del personal ; que permiten elaborar propuestas de mejoramiento de los sistemas de control interno al interior de la organización, facilitando mejores canales de comunicación, participación y compromiso permanente del personal y un ambiente de trabajo saludable y eficiente, fortaleciendo el seguimiento y control de todos y cada uno de los procesos llevados a cabo, respetando las necesidades y requerimientos propios del ramo de la construcción y de la consultoría moderna.

El trabajo desarrollado se basa en el estudio y conocimiento del sistema de control interno, como fundamento teórico, para que la empresa constructora Pales S.A.C logre a través de su implantación, optimizar todos y cada uno de sus procesos internos de su sistema de gestión de almacén, lo cual también la volvería más rentable el control del recurso material y monetario, evitando posibles pérdidas por errores y proporcionando seguridad a las actividades el área de almacén, del estudio de la entidad se llega a la conclusión de que existe ausencia de control interno las cuales se traducen en la falta de un manual de funciones que describan lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén, no tiene políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, atención almacenamiento y conservación de los materiales ,por lo no cuenta con un almacenero capacitado para tal función ,así como tampoco manejan

instrumentos de control para la entrada y salida de los materiales y suministros del departamento de almacén , y solo usan una libreta de manera manual; la falta de planificación de las necesidades de materiales , inadecuada programación de las compras ,así como desconocimiento del stock , clasificación empírica de los inventarios ,entre otros lo cual conlleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.Razón por la cual se requiere el compromiso del investigador para poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera, utilizando las teorías y técnicas modernas que permiten elaborar propuestas de mejoramiento de los sistemas de control interno al interior de la organización, facilitando mejores canales de comunicación, participación y compromiso permanente del personal y un ambiente de trabajo saludable y eficiente en el área de almacén , fortaleciendo el seguimiento y control administrativo de todos y cada uno de los procesos llevados a cabo, por lo tanto recomendamos a la empresa PALES S.A.C descentralizar sus funciones y responsabilidades de acuerdo al manual de funciones y organizaciones, implementar un centro de responsabilidades por cada área, tener un almacenero capacitado , usar un instrumento de control como el kardex, y la gerencia debería de emitir sus políticas y normas de control interno programar una revisión de las actividades realizadas de manera continua para su respectivo mejoramiento; por lo cual de inicio con la implementación de un instrumento de control de la entrada y salida de almacén de los materiales y suministros que es el “ kardex”, lo cual evidencio un ahorro de tiempo cuidado y más orden en la distribución de los materiales y suministros que se utilizan o venden, sin que eso lleve a perdidas y / o deterioro, ya que el control interno es un sistema favorable y eficiente en la distribución de materiales .

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

- Abella, R. (2006). COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio. En *estrategia financiera*.
- Actualidad Empresarial. (2012). La importancia en el control de inventarios. *Actualidad empresarial*.
- Andrade, S. (2005). Definición de empresa. En *Diccionario de la economía* (pág. 448). México.
- Amaro, A. (4 de Setiembre de 2013). *EL EMPRESARIO.MX*. Obtenido de <http://elempleado.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>
- Arens, A.; Elder, R. Y Beasley, M. (2007) *Auditoria: un enfoque integral*. Bogotá: Pearson educations. Asociación de Contadores de América. (1972). *Conceptos básicos de auditoria*. Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/>
- Areses, J. (2007). *La empresa constructora MODULO II*. Madrid: Colegio de Ingenieros.
- Ayala, A. C. (2013). *La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en el distribuidor material de construcción*. Ambato, Ecuador.
- Baena, E. (16 de 11 de 2010). *Aprende economía*. Obtenido de <https://aprendeconomia.com/2010/11/16/2-tipos-de-empresas-segun-su-forma-juridica/>
- Barragán, M. (2007) El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección de las empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International – México. Tomado el 25 de mayo de 2014. Disponible en <http://www.hacienda.go.cr/>
- Barber, P. (2000). La empresa constructora programación y control de obra. ECU.
- Blanco, Y. (1988). El Control Interno. Colombia.
- Benalcazar, O. R. (28 de 05 de 2014). *Control interno*. Obtenido de <http://modelococo.blogspot.pe/2014/05/informe-coco.html>

- Bueno, c., & Valero, S. (1985). *Concepto básico de empresa como organización: sistema socio-técnico abierto*. <http://blogs.udima.es/administracion-y-direccion-de-empresas/libros/introduccion-a-la-organizacion-de-empresas-2/unidad-didactica-1-la-empresa-como-organizacion-los-sistemas-funcionales/3-concepto-basico-de-empresa-como-organizacion-sistema-socio-tecnico->.
- Burgos, A. (2015). *Experts training*. Obtenido de http://www.xprtraining.com/economia_de_la_empresa/empresa_sistema_abierto_autorregulado.html
- Burgos, D., Rodríguez, M., & Wesbeny, J. (1976). Control Interno. *Revista del instituto de Auditores internos N° 37(37)*.
- Cabrejos, J. D. (2012). *Contribución al mejoramiento de la gestión logística de almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la empresa CYOMINSAC*. Cajamarca: Universidad nacional del Callao.
- Cabrera, E. (2003). Control como función administrativa en la empresa. <https://www.gestiopolis.com/control-como-funcion-administrativa-en-la-empresa/>.
- Campos, S. A. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de almacén en la EMPRESA CONSTRUCTORA CONCISA*. Chiclayo.
- Cárdenas, K., Torres, O., Santisteban, S., & Pacheco, K. (2010). *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES JORLUC S.A.C"*. Trujillo: Universidad privada del norte.
- Casanueva, C., & García, J. (2000). Fundamentos de gestión empresarial. En J. García, & C. Casanueva, *Fundamentos de gestión empresarial* (pág. 460). Madrid: Pirámide S.A.
- Carmenate, A. (2012). Importancia del control interno. Extraído el 10 de octubre, 2015, <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>.
- Catacora, F. (1997). *Sistema y procedimientos contables*. Venezuela.
- Céspedes, F., & Tomas, R. (2010). *Gestión de las edificaciones, la empresa*

- constructora y su organización.* España:
https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/12919/1/Empresa_Constructora.pdf.
- Chacón, V. (2002, enero 26). *Conceptos del control interno*.
<http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chapman, W. L. (1965). *Procedimientos de Auditoria*. BUENOS AIRES: Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal.
- Chirino, J. L. (2002). *Diseño de un sistema de control interno, de existencias herramientas y equipos de las empresas constructoras*. Venezuela, Punto Fijo.
- Chuquino, J. (17 de setiembre de 2015). *Meetlogistics*. Obtenido de <http://meetlogistics.com/>
- Claudio, B. (2015). *Implantación de un sistema de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios de la empresa fabricante de TECNOPORBUILDINGTEC*. Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Coase, R., & Williamson, O. E. (1937). *La naturaleza de la empresa*.
- Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH.
- Contraloría General de la Republica. (s.f.). *Contraloría General de la Republica*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.pe/>
- Contreras, J. (2012). *Marco conceptual y normativo del sistema nacional de control interno*. Lima - Perú.
- Cornejo, L. A., & Reguis, A. S. (2013). *Sistema de Control Interno mejora la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Dapena, A., Mendy, F., Ortega, R., & Díaz, R. (2011). *Gestión de riesgos empresariales y la auditoria*. Costa Rica: M&C Manager.
- De la Cruz, D. (2016). *Gestión de almacenes*. Obtenido de Gerencia empresarial: <https://gerenciaempresarial.wikispaces.com>
- Del Toro, J. C., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. M. (2005). *Material de consulta de control interno*. La Habana, Cuba: Centro de estudios contables financieros y seguros (CECOFIS).

- Enriquez, B. (28 de mayo de 2014). *marco integrado de control interno para latinoamerica*. Obtenido de <http://micilauditoria.blogspot.pe/2014/05/marco-integrado-de-control-interno.html>
- Estupiñan, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoria interna*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Erazo, J. D. (27 de marzo de 2014). *PREZI.com*. Obtenido de <https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>
- Federación de colegios de contadores publicos de Venezuela. (1994). Definición del control interno. Venezuela.
- Fernandez, S. Y. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, PERÚ*. Chimbote.
- Figuroa, M. (2016 de junio de 2016). *Información necesaria para autónomos y empresarios*. Obtenido de <http://anfix.tv/5-conceptos-basicos-en-gestion-de-almacenes/>
- Fundación ICIL. (06 de junio del /2014). *Clasificación de los almacenes, Interempresasnet*. Obtenido de WWW.interempresas.net.
- Flores, Y. Y. (2015). *Participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas de construcción*. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- García, A., & Taboada, E. L. (2012). *TEORÍA DE LA EMPRESA: LAS PROPUESTAS DE COASE, ALCHIAN*. Mexico-Azcapotzalco.
- Gauthier S. (2014). Auditoría. Disponible en URL: <http://www.asip.org.ar/es>
- Giron, E. (12 de abril de 2015). *Auditoria administrativa y de gestión*. Obtenido de control interno- monitoreo y supervisión: <https://prezi.com/vxprgv9hc9op/monitoreo-y-supervisión-coso/>
- Gobernanza democrática y gestión empresarial. (2013). *control interno y gestión*. Europa: <https://inicamblog.wordpress.com/gobernanza-democratica-y-gestion-empresarial/>.
- Godoy, R. A. (14 de julio de 2014). Obtenido de Gerencie .com: <https://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>
- Gómez, J. (2004). *Control interno en la organización empresarial*.
- Guevara, J. C., & Quiroz, R. Y. (2014). *Aplicación del sistema de control interno*

- para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora RIAL Construcciones y servicios.* Trujillo.
- Hearth, J. (2013). El papel de los inventarios. *PULSO ECONÓMICO*.
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. M. (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.* Trujillo.
- Hernandez, O. E. (2008). *El control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera.* Trujillo: Universidad los Andes, Núcleo universitario Rafael Rangel, departamento de ciencias económicas y administrativas.
- Holmes, A. W. (1970). *El control interno.* Noruega: Noruega editores TOMO II.
- Jahaira, M. (10 de julio de 2015). *Las NIC.* Obtenido de www.prezi.com: <https://prezi.com/yfkk0mhvibz9/que-son-las-nics/>
- La Asociación Interamericana de Contabilidad. (20 de 04 de 1972). *objetivos del control interno.* <http://www.contadores-aic.org/index.php?node=833>. Obtenido de <http://www.contadores-aic.org/index.php?node=833>
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control interno como herramienta para una gestión eficiente y prevención de irregularidades. En C. d. (CIES). Lima.
- Mantilla, S. (2003). *Informe COSO, Control interno.* México: Editorial ECOE.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoria.* Bogota: ECOE Ediciones
- Mauleon, M. (2013). *Teoría de almacén.* Madrid: Diaz de Santos.
- Misari, M. A. (2012). *El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzados.* Lima: Universidad San Martin de Porres, Lima.
- Moreno, A. (2004). *Fundamentos del Control Interno.* Perú: Cengage Learning Editores.
- Morero, C. (12 de Febrero de 2003). *GESTIOPOLIS.* Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/teoría-de-la-estrategia-empresarial/>
- Muñoz, C. (2011). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de CONSTRUMAX S.A.* Bogotá.
- Ortiz, Y. (21 de febrero de 2011). *Escuela universitaria de turismo de Ibiza.*

- Obtenido de <http://euroibiza.org/>
- Perez, J., & Merino, M. (2008). *DEFINICIONES .DE*. Obtenido de (<http://definicion.de/gestion/>)
- Prado, R. (2009). *El control interno como herramienta par el mejoramiento de la gestión. Caso empresa de transporte urbano*. Ayacucho: Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.
- Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). Control interno. En *II programa de preparación económica para cuadros*. Cuba: Combinado de Periódicos Granma.
- Ramón, C. (2014). *El control interno propicia un mejoramiento en el proceso de ejecución de gasto presupuestal en el GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO*. Ayacucho: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES, facultad de ciencias contables financieras y administrativas.
- Revista de logística. (15 de diciembre de 2016). Obtenido de REVISTA LOGÍSTICA: servicliente@revistadelogistica.co
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno y sus fundamentos teóricos*. Venezuela, Carabobo: Observatorio Laboral Revista Venezolana.
- Rojas, C. R. (2014). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA*. Ayacucho: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES, facultad de ciencias contables.
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/dictamen-sobre-control-interno/>
- Romero, R. (1997). Marketing. En R. Romero, *Marketing* (págs. 9-27). Argentina: PalmirE.I.R.L.
- Salazar, B. (2012). *Gestión de almacén*. Colombia.
- Sánchez, J. (2014). *Economipedia, haciendo fácil la economía*. Obtenido de <http://economipedia.com/definiciones/teoria-la-agencia.html>
- Saucedo, E. (2007). *Teorías de control interno*. México.
- Simons, H. (1597-1960). *El modelo del hombre administrativo*. <http://www.solocontabilidad.com/contenido/el-enfoque-economico-y-el-enfoque-administrativo>.

- Soto, B. (16 de 06 de 2011). *GESTION.ORG*. Obtenido de <https://www.gestion.org/recursos-humanos/gestion-competencias/3905/la-gestion-por-competencias/>
- Sotomayor, J. (2009). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*. Lima - Perú.
- Soruco, R. (11 de 2014). *Scribid .com*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/56938060/Funciones-Del-Almacén>
- Subgerencia Cultural del Banco de la República. (2015). *La economía*. Obtenido de <http://www.banrepcultural.org/>
- Ulloa, K. A. (2009). *Técnicas y Herramientas para la gestión de abastecimiento y almacén*. Lima.
- Walras, L., Marshall, A., & Jevons, W. (XIX). *La teoría de la política económica*. Inglaterra.
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de la auditoría*. Interamericana de México: MCGRAW- HILL.
- Zarpan, D. J. (2013). *Evolución del control interno del área de alemán para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mongrobojo.

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa “Constructora pales S.A.C.”, de Ayacucho, 2015”.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora pales S.A.C.”, de Ayacucho, 2015?	Determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora pales S.A.C.”, de Ayacucho, 2015.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú, 2015. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa “Constructora Pales S.A.C. de Ayacucho 2015. 	<ul style="list-style-type: none"> -Control interno. -Gestión de almacén. 	<p>Diseño: Descriptiva, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica y entrevista.</p> <p>Instrumento: Fichas bibliográficas y cuestionario.</p>

			3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2015.		
--	--	--	--	--	--

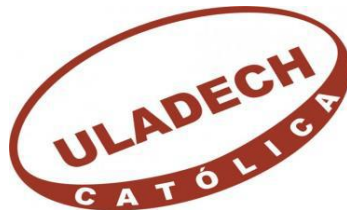
Fuente: *Elaboración propia.*

6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas:

FICHAS BIBLIOGRAFICAS	
TESIS, TESISINA, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: _____	
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO Y SUBTITULO: _____	
LUGAR DE _____	
EDICION: _____	AÑO _____
EN QUE SE OBTUVO: _____	NUM. DE _____
PAGINAS: _____	NIVEL ACADEMICO _____
OBTENIDO: _____	INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____
QUE OTORGA EL _____	NIVEL ACADEMICO: _____
NOMBRE DEL ASESOR: _____	
APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA OBRA: _____	

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de almacén de las Empresas del sector construcción del Perú: Caso Constructora PALES S.A.C .Ayacucho, 2015.

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

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1 Edad del representante legal de la empresa

Años

1.2 Sexo del representante Legal:

Masculino Femenino

1.3 Grado de instrucción:

- Ninguno
- Primaria Incompleta Completa
- Secundaria Incompleta Completa
- Superior No Universitaria Incompleta Completa
- Superior Universitaria Incompleta Completa

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa

2.2 Dirección

2.3 Años de permanencia en el mercado

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

<u>PREGUNTAS</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>
3.1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		
3.2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?		
3.3. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?		
3.4. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?		
3.5. ¿Dentro de su empresa los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la empresa?		
3.6. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?		

3.7. ¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios e ingreso de personal no autorizado?		
3.8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		
3.9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		
3.10. ¿La empresa cuenta con el asesoramiento de un profesional para el llevado de su contabilidad?		
3.11. ¿el retiro de almacén de los materiales son autorizados por el funcionario responsable?		
3.12. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		
3.13. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida?		
3.14. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		
3.15. ¿los ajustes en los registros de inventarios, son autorizados por el funcionario responsable?		
3.16. ¿La empresa constructora cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios?		
3.17. ¿Se llevan registros de control de almacén (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área de almacén?		
3.18. ¿Se mantiene actualizado los materiales y suministros, así como las mercancías en el kardex?		

3.19. ¿Cuenta con políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, atención, almacenamiento y conservación de materiales?		
3.20. ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?		
3.21. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén?		
3.22. ¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y mercancías del almacén?		
3.23. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		
3.24. ¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente al almacén?		
3.25. ¿Se implementan las recomendaciones para la solución de los problemas encontrados en el área de almacén, como medio para fortalecer los controles internos?		

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.