



UNIVERSIDAD LOS ANGELES DE CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL
ARÉA DE ALMACÉN DE LAS MYPES DEL SECTOR
COMERCIO RUBRO COMERCIALIZADORA DE
COLCHONES DEL PERÚ: CASO COMERCIALIZADORA
DE COLCHONES REPRESENTACIONES TALLEDO
EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA - SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA,
2017”

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

AUTOR

BACHILLER. KATHERIN DEL PILAR SOBRINO SAAVEDRA

ASESOR

Mgtr. CPCC. ADOLFO JURADO ROSAS

Sullana- 2017

HOJA DE JURADO

Mgrtr CPCC. Donald E. Savitzky Mendoza Presidente

Mgrtr. CPCC. Antón Nunura Mauro Secretario

CPC. Mino Morales Pedro

Miembro

Mgrtr. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas

Asesor De Tesis

AGRADECIMIENTO

A Dios por la sabiduría y fuerza para continuar con mi trabajo de investigación, que con su bendición me ha permitido, pasar cada obstáculo y seguir adelante en el día a día en este camino de superación.

A mi profesor Adolfo por su enseñanza en este trabajo, su profesionalismo y calidad humana de docente

A mi hija y hermanos por su infinita paciencia y su compañía en los momentos más complicados en la elaboración de este trabajo de investigación

A mis padres y esposo por sus consejos y apoyo incondicional, a mis suegros que han formado parte de mi vida profesional por sus consejos, apoyo, ánimo y Por todo lo que me han brindado.

Katherin del Pilar Sobrino Saavedra

DEDICATORIA

En esta tesis se la dedico a
Dios quien supo guiarme
por el buen camino, darme
fuerzas para seguir
adelante y no desmayar
en los problemas
que se presentan,
enseñándome a encarar
las adversidades sin perder
nunca la dignidad ni
desfallecer en el intento

A mi hija y esposo por el estímulo y el
apoyo incondicional en todo momento
Mis padres, por su paciencia y
comprensión
Mis hermanos por su apoyo
y motivación.

Katherin del Pilar Sobrino Saavedra

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Caracterización Del Control Interno En El Área De Almacén De Las Mypes Del Sector Comercio rubro comercializadora de colchones: Caso Comercializadora De Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Limitada - Sullana Y Propuesta De Mejora 2017”, tiene como objetivo general “Determinar y describir las Características del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú y de la Comercializadora De Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Limitada - Sullana y Hacer una Propuesta de Mejora, 2017”.Esta investigación fue de tipo cuantitativo-descriptivo y diseño no experimental; porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único.

Se concluye que la mayoría de las micro y pequeñas empresas del Perú del sector comercializadora de colchones, así como la comercializadora de colchones representaciones Talledo empresa individual de responsabilidad: Coinciden, en que no realizan un análisis de FODA, debido a que desconocen las siglas y no realizan un registro de kardex, ya que todas sus anotaciones de entradas y salidas de las mercaderías lo realizan en cuadernos. También Coinciden porque no tienen un manual de funciones, que determine las actividades de cada colaborador y no evalúan ni supervisan las pérdidas y deterioros de los productos, ya que informan solo en el momento que observan el producto deteriorado más no realizan un seguimiento para detectarlos a tiempo y así no haya pérdidas.

Palabras claves MYPES del sector comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú, Control interno del Área de Almacén, Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

ABSTRACT

The present research work titled "Characterization of Internal Control in the Area of Warehouse of the Mypes of the Sector commercial marketing of mattresses: Marketing Case of Mattresses Representations Talledo Individual Company of Limited Responsibility - Sullana and Proposal of Improvement 2017", aims General "To determine and describe the characteristics of the Internal Control in the Warehouse Area of the MYPES of the Sector Commerce, marketing of mattresses of Peru and of the Comercializadora De Colchones Representations Talledo Individual Company of Limited Responsibility - Sullana and Make a Proposal for Improvement, 2017 ". This research was of quantitative-descriptive type and non-experimental design; because the data were collected in a single moment and in a single time.

It is concluded that most of the micro and small companies of Peru in the marketing sector of mattresses, as well as the marketer of mattresses representations Talledo individual company responsibility: They agree, in that they do not perform a SWOT analysis, because they do not know the acronyms and do not make a registration of kardex, since all entries of entries and exits of the merchandise do it in notebooks. They also agree because they do not have a manual of functions, that determine the activities of each collaborator and do not evaluate or supervise the losses and deteriorations of the products, since they inform only when they observe the deteriorated product but do not follow up to detect them time and thus there are no lost.

Keywords MYPES of the sector trade, marketing of mattresses of Peru, Internal Control of the Warehouse Area, Representations Talledo Individual Company of Limited Responsibility.

Contenido

HOJA DE JURADO.....	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE GRAFICOS	x
I. INTRODUCCION.....	1
II.- REVISION DE LA LITERATURA.....	4
2.1. ANTECEDENTES.....	4
2.1.1. ANTECEDENTES A NIVEL INTERNACIONAL:	4
2.1.2. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL:.....	7
2.1.3. ANTECEDENTES A NIVEL REGIONAL:	13
2.1.4. ANTECEDENTES A NIVEL LOCALES:.....	15
2.2. MARCO TEORICO.....	16
2.2.1. CONTROL INTERNO:.....	16
2.2.2. ALMACEN:.....	23
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	26
2.3.1. CONTROL INTERNO:.....	26
2.3.2. ALMACEN:.....	28
2.3.3. EMPRESA:	29
2.3.4. COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPREA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.....	30
2.3.5. MODELO DE ANALISIS FODA.....	32
3. METODOLOGIA	34
3.1. TIPO, NIVEL Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	34
3.1.1. TIPO DE LA INVESTIGACION.....	34
3.1.2. NIVEL DE LA INVESTIGACION.....	34
3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	34

3.2. POBLACION O MUESTRA	35
3.2.1. POBLACION	35
3.2.2. MUESTRA.....	35
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS:	35
3.3.1. TÉCNICAS:	35
3.3.2. INSTRUMENTOS	35
3.3.3. OPERACIONABILIDAD DE LAS VARIABLES:	36
3.4. PLAN DE ANALISIS	40
3.5.- MATRIZ DE CONSISTENCIA:	42
3.6.- PRINCIPIOS ETICOS.....	63
4. RESULTADOS:	64
4.1. RESULTADOS:.....	64
4.1.1. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: AMBIENTE DE CONTROL	64
4.1.2. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: EVALUACION DE RIESGOS	66
4.1.3. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: ACTIVIDADES DE CONTROL	69
4.1.4. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: INFORMACION Y COMUNICACION.....	71
4.1.5. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: SUPERVISION Y MONITOREO	73
4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS:.....	75
4.2.1. Respecto al Objetivo Específico 01: Describir las Características del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio Rubro, Comercializadora De Colchones Del Perú, 2017.....	75
4.2.2. Respecto al Objetivo Específico 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017.....	77

4.2.3. Respecto al Objetivo Específico 03: Realizar un análisis comparativo de las características de control interno en el área de almacén de las MYPES del Sector Comercio Rubro, Comercializadora De Colchones Del Perú y de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017	79
4.2.4. Respecto al Objetivo Específico 04: Hacer una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017.....	82
A. ALCANCE,.....	82
B. PROPOSITO	82
C. APLICACIÓN:.....	82
F. STOCK;.....	83
G. PROGRAMACIÓN DE COMPRA.....	83
5. CONCLUSIONES:	88
5.1. Respecto al Objetivo Específico 01: Describir las Características del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú, 2017	88
5.2. Respecto al Objetivo Específico 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017	88
5.3. Respecto al Objetivo Específico 03: Realizar un análisis comparativo de las características de control interno en el área de almacén de las MYPES del Sector Comercio Rubro, Comercializadora De Colchones Del Perú y de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017	90
5.4. Respecto al Objetivo Específico 04: Hacer una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017	90
6. Bibliografía	91
7. ANEXOS:	93
7.1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	93
7.2. - PRESUPUESTO.....	94
7.2.1. - BIENES	94
7.2.2.- SERVICIOS.....	94
7.2.3. RESUMEN DEL PRESUPUESTO.....	94
7.3.- FINANCIAMIENTO.....	95
7.4. LUGAR DE ESTABLECIMIENTO DE LA COMERCIALIZADORA DE COLCHONES	95
7.5. EVIDENCIAS DE LA MERCADERIA	96

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA	
49	
TABLA 2: OBJETIVOS DE LA EMPRESA	
50	
TABLA 3: FODA EN LA EMPRESA	
51	
TABLA 4: SEGUROS QUE SALVAGUARDEN LAS EXISTENCIAS.....	52
TABLA 5: EL INVENTARIO FÍSICO ES IGUAL A LO REGISTRADO EN EL KARDEX	
53	
TABLA 6: ALMACÉN ADECUADO PARA EL ESTABLECIMIENTO DE LOS PRODUCTOS	
54	
TABLA 7: ACTIVIDADES DEL PERSONAL	
55	
TABLA 8: PERSONAL ASIGNADO PARA EL REGISTRO DE INVENTARIOS	56
TABLA 9: OBJETIVOS DE LA EMPRESA CON EL ÁREA DE LA EMPRESA	57
TABLA 10: LA EMPRESA TIENE UN MANUAL DE FUNCIONES	
58	
TABLA 11: DESABASTECIMIENTO Y EXCESO DE MERCADERÍA	
59	
TABLA 12: SUPERVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN EL ALMACÉN	
60	
TABLA 13: SUPERVISAN LOS DETERIOROS DE LAS MERCADERÍA	61

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 1: MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA	
49	
GRAFICO 2: OBJETIVOS DE LA EMPRESA	
50	
GRAFICO 3: FODA EN LA EMPRESA	
51	
GRAFICO 4: SEGUROS QUE SALVAGUARDEN LAS EXISTENCIAS	
52	
GRAFICO 5: EL INVENTARIO FÍSICO ES IGUAL A LO REGISTRADO EN EL KARDEX	
53	
GRAFICO 6: ALMACÉN ADECUADO PARA EL ESTABLECIMIENTO DE LOS PRODUCTOS	
54	
GRAFICO 7: ACTIVIDADES DEL PERSONAL	
55	
GRAFICO 8: PERSONAL ASIGNADO PARA EL REGISTRO DE INVENTARIOS	
56	
GRAFICO 9: OBJETIVOS DE LA EMPRESA CON EL ÁREA DE ALMACEN	
57	
GRAFICO 10: LA EMPRESA TIENE UN MANUAL DE FUNCIONES	
58	
GRAFICO 11: DESABASTECIMIENTO Y EXCESO DE MERCADERÍA	
59	

GRAFICO 12: SUPERVISION DE LAS ACTIVIDADES DEL ALMACÉN
60

GRAFICO 13: SUPERVISAN LOS DETERIOROS DE LAS MERCADERÍA ..
61

I. INTRODUCCION

En el mundo las Micro y Pequeñas Empresas se constituyen como negocios familiar, a pesar que estas forman parte del crecimiento económico, pero también se encuentran afectadas por la falta de control interno, ya que por ser pequeñas no se preocupan en manejar un debido control, su finalidad es obtener ganancias y a la vez satisfacer las necesidades del consumidor.

En la provincia de Sullana existen muchas empresas de las cuales la mayoría tienen problema al identificar el control interno, las cuales afectan su propia economía, una de ellas es la comercializadora de colchones que al no aplicar el control interno este tiene deficiencias en el área de almacén, la cual perjudica en los ingresos de la empresa.

González (2013) explican que el “Control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales, y este en capacidad de informar sobre su gestión” Pág. 17

Oswaldo (2012) “Es proporcionar una serie de pautas o directrices dirigidas a controlar la planeación, gestión, evaluación y seguimiento en las entidades de la administración pública, privada facilitando el desarrollo del Sistema de Control Interno” Pág. 18

La comercializadora del señor Guido Gerardo Talledo Torres, denominada “Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Ilimitada” es una empresa que se dedica a la compra y venta de colchones donde fue iniciada desde el año 2000 ubicado en la A.V José de lama N° 595. Su rubro es compra y venta de colchones para brinda comodidad a sus clientes en sus momentos de descanso. Esta empresa presenta problemas en el área de almacén debido que no hay un control interno establecido, el cual está

afectando la economía. Es por ello que se aplicara los componentes del control interno ya que al establecerlo y adecuarlo al área del almacén se llegara a tener un buen manejo de entrada y salida de mercadería de una manera eficiente y así la empresa no se vea perjudicada en pérdidas como anteriormente se venían dando.

De esta manera es preciso tener en cuenta la siguiente interrogante ¿Cuáles son las Características del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú y de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada –Sullana y como se podría mejorar,2017? teniendo como variables: MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú, control interno en el almacén, Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Ilimitada, propuesta y mejora Sullana 2017.

Esta investigación tiene como objetivo general de acuerdo a la problematización planteada “Determinar y describir las Características del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú y de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Sullana y Hacer una Propuesta de Mejora ,2017”, teniendo en cuenta los siguientes objetivos específicos:

- Describir las Características del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú, 2017.
- Describir las características del control interno en el área de almacén de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017.

- Realizar un análisis comparativo de las características de control interno en el área de almacén de las MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú y de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017.
- Hacer una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017.

Este trabajo de investigación se justifica por la ausencia del conocimiento del control interno, en esta investigación se detallara los componentes de control interno, para que tengan una buena estructura y buena gestión en los almacenes, además se establecerá un control claro y preciso de las entradas y salidas de los colchones así la mercaderías saldrán del almacén únicamente anotadas en sus registros y a la vez serán destinadas a sus clientes de manera satisfactoria y correcta. También esta investigación permitirá al estudiante obtener una base de datos y se constituye como un antecedente para trabajos de investigación relacionado al control interno en el área de almacén, desde el punto de vista institucional.

Esta investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica que se utilizó en el presente trabajo de tesis fue el cuestionario de 13 preguntas bien estructuradas que se aplicó a 3 trabajadores de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y Propuesta de Mejora - Sullana 2017.

El presente trabajo de investigación se obtuvo como principales conclusiones que el 100% contestaron que su inventario físico no es igual a lo registrado en su kardex, porque no llevan un registro de kardex, simplemente tienen un cuaderno de anotaciones de sus entradas y salidas el 100 % contestaron que no hay un encargado asignado de realizar el inventario porque no realian ningún

método de inventario, como propuesta de mejora, se realizó un Manual de Procedimientos de Control Interno, y realizar un análisis FODA para que los trabajadores conozcan y puedan realizar de manera satisfactoria de acuerdo a los hallazgos encontrados e de la empresa, La importancia del control interno permitirá a la empresa a tener una mejor imagen de calidad del producto, logrando que los colchones se encuentren en buen estado otorgando mayor tiempo de vida útil, para los clientes.

II.- REVISION DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. ANTECEDENTES A NIVEL INTERNACIONAL:

Carol Milena Beltrán Daza (2008) Explican en su tesis “implementación de control interno en la Estructura Gerencial Integral De La Empresa Muebles G.R” que tuvo como Objetivo General.- Diseñar la estructura gerencial integral de la empresa Muebles G.R. con el fin de implementarla y convertirla en una empresa eficiente y autosostenible, que sea competitiva en el mercado y sobreviva a las inclemencias del mundo de los negocios” el tipo de investigación que se realizó fue del tipo cuantitativo – descriptivo” .Teniendo como Conclusiones: estableció el diseño del área administrativa para Muebles G.R mediante herramientas administrativas básicas como la planeación, organización, dirección y control, que permitio que la empresa no sólo sobreviva en el mercado sino que se consolide en él, brindándole la posibilidad de expansión, Con los aportes que brinda el presente trabajo a Muebles G.R, los empleados se verán motivados y por ende mejorara considerablemente el ambiente laboral y la comunicación en la planta” ademas se debe elaborar la estructura financiera de Muebles G.R. mediante compilación documental, Realizar encuestas al gerente y a los empleados de Muebles G.R para obtener información base para la Matriz DOFA ya que Diagnostican que en la situación actual de Muebles G.R. no detectan la matriz DOFA para las diferentes áreas ademas de Diseñar la estructura gerencial integral de la empresa. Este antecedente ha sido utilizado para comparar uno de mis resultados respecto al componente de ambiente de control

Barragán (2013) señala en su tesis “Implementación Del Control Interno En La Gestión Institucional Del Cuerpo General De Bomberos Voluntarios Del Perú” que tuvo como Objetivo General Determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, el tipo de investigación fue del tipo cuantitativo – descriptivo. Tuvo las siguientes conclusiones; que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La cual

implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control, además sirve de base de los otros componentes, El ambiente de Control Interno ayuda en el Establecimiento de metas y objetivos institucionales; mediante la generación de la pauta del funcionamiento del CGBVP y la influencia en la concienciación de todo el personal respecto al control, Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos, la capacidad del personal de la entidad, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión orientada a la optimización de la entidad”

Pamela (2010) explica en su tesis titulada “Propuesta Para La Implementación De Un Sistema De Producción, Basado En Técnicas De Lean Manufacturing, Que Contribuya Al Control Del Inventario En Proceso, Para La Sección De Confección De Colchones En Una Empresa Productora De Espuma.” tuvo como objetivo general “Elaborar una propuesta para la implementación de herramientas de lean manufacturing en un sistema de producción existente, que contribuya al control del inventario en proceso de la sección de confección de una empresa productora de espuma de poliuretano”, su “metodología es Para lograr este objetivo grandes y pequeñas empresas están optando por lean manufacturing, la cual usa una serie de técnicas desarrolladas con éxito por la empresa japonesa Toyota, en donde un producto es fabricado de forma secuencial, una unidad a la vez, en un tiempo estipulado, evitando colas, esperas u otros retrasos” “sus principales conclusiones son: Para mejorar un proceso productivo no es necesario tecnología de punta y una gran inversión, con una buena educación al equipo de trabajo y buenas ideas sencillas de implementar se puede hacer una gran diferencia en los resultados, Mejoras esporádicas y específicas en un proceso de producción sin un cambio verdadero en la cultura no llevan sino a mejoras momentáneas que suelen volver a caer en el error que se cometía antes, Los problemas de inventarios que afectan actualmente a la empresa, son los causantes del retraso en la entrega de pedidos

y del 80% de las demás mudas encontradas, Lean manufacturing es una filosofía que encaja muy bien con las metas a las que quiere llegar al empresa y cuenta con las herramientas necesarias para atacar sus problemas y resolverlos con el menor costo posible”

Dilia A (2002) nos manifiesta que en su tesis titulada “Evaluación del control interno de inventario en la sección de almacén de la empresa agropecuaria Marapure C.A.” que tuvo como objetivo general evaluar el control interno de inventario en la sección de almacén de la empresa agropecuaria Marapure C.A; esta investigación fue de tipo descriptiva evaluativa. Su muestra estuvo constituida por 11 empleados que no son mas que la totalidad e la poblacion seleccionada. El autor plantea la necesidad de llevar a cabo la evaluación de control interno del inventario con la implementación de procedimientos claros y precisos que contribuyan a obtener buenos resultados en sus actividades y así asegurar el flujo adecuado de materiales. Concluye que en la empresa estudiada no existen normas dirigidas a mantener el adecuado control de los inventarios por lo cual recomendaron a la organización actualizar sus normativas y procedimientos, efectuar auditorías internas y técnicas y recursos que faciliten un control automatizado de los inventarios. Dicha investigación se relaciona con la presente investigación, ya que resalta el control interno en cuanto al manejo de los inventarios, resaltando la importancia del buen funcionamiento del almacén para de esta manera obtener los máximos beneficios económicos de la empresa.

2.1.2. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL:

Quispe (2016) explica en su tesis denominada “Importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en mejora de la gestión de la MYPES Asociación de mujeres artesanas manos magicas rubro: elaboración de productos artesanales distrito de cochabamba - Huancayo – Junín 2015” tuvo

como objetivo general; “Determinar la incidencia de la implementación de un efectivo y eficaz sistema de control interno y su importancia en mejora de la gestión de la Micro y Pequeña empresa Asociación De Mujeres Artesanas Manos Mágicas” el diseño aplicado a la investigación fue no experimental, ya que la define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. en conclusion se logró determinar el modo cómo el sinergia miento de los componentes del control interno que contribuyan a mejorar la gestiona de Micro y Pequeña empresa Asociación de Mujeres Artesanas MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito De Cochabamba - Huancayo – Junín, se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, El 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra, opinaron que no existe un ambiente de control interno apropiado; en cambio el 16% respondieron afirmativamente y el 4% restante expresaron desconocer; asimismo, el estudio de caso realizado por Crisólogo, determinó con bastante claridad que no existe el ambiente apropiado de control interno para poder trabajar, lo cual lo sustentan en el sentido que son escasas las 47 relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal y desde luego el clima no es el ideal por el entorno laboral. Por otro lado, un 84% indica que se practica el monitoreo de las acciones de control interno por parte de los funcionarios responsables, 9% manifestaron desconocer; en cambio el 7% respondieron todo lo contrario en comparación a lo señalado por la mayoría; por consiguiente, los consultados expresaron que en estos gobiernos municipales se monitorea las acciones de control, lo cual se constituye en una práctica llevada a cabo por la Gerencia Municipal, incidiendo favorablemente en la gestión, toda vez que estas medidas ayudan a corregir problemas,

deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

Mamani (2015) define en su tesis “Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial de mariscal nieta 2014” ,teniendo en cuenta que los Directores fomentan el control interno dando a conocer la misión y visión, objetivos estratégicos, planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento en las áreas asignadas, tuvo como Objetivo General evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial de mariscal nieta” mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas, su investigación fue descriptivo y transversal”. Como conclusiones tenemos que la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión son insuficientes. Como resultados obtuvo que el Bienestar Social , respecto a la percepción de sus funcionarios y servidores sobre el desarrollo normas de control interno y procedimientos alcanzado una media general de 2.64 lo que califica de grado “INSATISFACTORIO”, y 65% el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística, es decir que: El nivel de desarrollo de los componentes de control interno en la percepción de funcionarios y servidores de la SPBS – , se muestran insatisfactorios, en el marco del Sistema de Control Interno. En la Tabla 14, el 72% se muestran la relación del nivel de evaluación de las normas de control interno y los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno, notándose indicadores previstos, en donde el nivel de implementación de normas son 9.5%, el

desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas.

Argandoña (2012) señala en su tesis denominada “El Control Interno De Inventarios Y La Gestión En Las Empresas De Fabricación De Calzado En El Distrito De Santa Anita” que tuvo como objetivo general medir la importancia que tiene el control interno de inventarios de la gestión en empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, es decir cómo afecta el control interno al curso normal de las operaciones y cómo estos dos factores se relacionan estrechamente, su investigación fue de nivel descriptivo-explicativo, complementándose con el análisis y síntesis, entre otros. El autor tuvo como conclusión de que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, también que 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, y que 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, y que con la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. El 100% de las personas encuestadas manifestó que si es necesario confrontar periódicamente las existencias físicas con la existencia del kardex, es decir que es idónea en cualquier tipo de empresa la contrastación periódica de las existencias físicas con la existencia del kardex sistematizado. Un 65% de las personas encuestadas manifestó que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa, un 35% manifestó que no. Se puede establecer que la delegación de responsabilidades o cargos mejorará en forma

óptima la gestión de la empresa. El 87.50% de las personas encuestadas manifestaron que si se debe implantar un sistema de control de inventarios en la organización, otro grupo conformado por el 10% manifestaron que no, y el 2.5% desconocen del tema. Se puede establecer que al contar con un sistema de control de inventarios, se obtendrán mejores resultados y que será beneficioso para la empresa.

Este antecedente ha sido utilizado para comparar dos de mis resultados respecto al componente evaluación de riesgo y al componente actividad de control

Arroyo (2016) según su tesis “Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica. Sus conclusiones fueron de acuerdo a los objetivos Respecto al objetivo 1: Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Respecto al objetivo 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias. Respecto al objetivo 3: Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales

de ferretería en Trujillo. Recomendaciones 1. La empresa debe contar con un sistema de control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa. 2. Los inventarios deben manejarse bajo procedimientos y formatos adecuados, que nos ayuden a salvaguardar el bienestar de las existencias. 3. Implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.

Gonzales (2015) Manifiesta que su tesis de “Control Interno Y Rentabilidad En La Empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014” La rentabilidad es un problema que afecta a todas las empresas de construcciones en el rubro edificaciones sea de obras públicas o privadas debido a un conjunto de factores como las deficiencias en la aplicación de estrategias de rentabilidad, la falta de un análisis contable según los tipos de rentabilidad que estarían siendo generados por la falta de un control interno minucioso en cumplimiento de los objetivos y la aplicación de los componentes y de acuerdo a las características del control interno. Tuvo como objetivo General;

Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística, El nivel de investigación fue descriptivo; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables en conclusion Se ha descrito el control interno en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; con el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 72% indicaron siempre cumplir con las leyes y normas que regula la entidad organizacional, el 89% respondieron siempre utilizar el ambiente de control, el 64% indicaron nunca ejecutar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, el 69% indicaron nunca participar en la supervisión y monitoreo durante el control interno, además Queda descrito la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el

2014; con el 78% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa, el 69% indicaron que siempre la empresa tenía un alto nivel de productividad, el 78% dijeron siempre conocer que la empresa parteaba competitivamente en el mercado, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 50% indicaron nunca percibir que la empresa este dentro de la estructura de integración vertical, el 81% indicaron que siempre los costos operativos son adecuados para la empresa, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera.

2.1.3. ANTECEDENTES A NIVEL REGIONAL:

Baca (2015); explica en su tesis denominada "El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Las Micro y Pequeña empresa Ubicadas En El Mercado Central De Piura" tuvo como objetivo General determinar el control interno y su incidencia en la gestión de las Micro y Pequeña empresa ubicadas en el mercado central de Piura su investigación solo es descriptiva ya solo manifiesta cuán importante resulta el control interno en la gestión de este tipo de negocios, como conclusión es Las Micro y Pequeña empresa ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad, también no cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención donde desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo. En los pequeños y micro comerciantes o empresarios, se ha vuelto normal descuidarse del registro de las operaciones diarias que realizan. Por eso los resultados arrojan que el 45% no registra, siendo el caso que solo acumulan los comprobantes de pago para luego entregárselos al contador y él se encarga únicamente del registro contable. Otro gran número (35%) lleva su

control o registro anotándolos en cuadernos u hojas sueltas. El 5% utilizada formatos especiales diseñados para anotar los ingresos del día, y, el 5% los anota directamente en el registro de ventas. Respecto a los mecanismos de control que se utilizan en las MYPES en general y en los comerciantes materia de la investigación, es muy poco lo que podemos encontrar. Así se tiene que solo en el 15% de establecimientos existen dichos controles para todos los activos de la empresa. En un 25% los controles son aplicados solo a algunas existencias. Mientras que en el 50% no existe ningún mecanismo de control. Respecto a la utilización de los recursos, tanto económicos como humanos, el 20% manifiesta que si los utilizan a diariamente. Un 35% dice que solo algunos son utilizados adecuadamente, pero no distinguiéndose cuales son ellos. Y, un 35% considera que no son utilizados adecuadamente, resultando de mucha utilidad esta respuesta, pues nos hace saber que en muchos casos se debe a que se prescinde de las acciones de control o de la implementación de un sistema de control interno mínimo para evitar este tipo de problemas.

Adanaque (2016) explica en su trabajo de investigación “Caracterización Del Control Interno Administrativo En Las Empresas Funerarias Del Perú” donde su Objetivo general fue describir las principales características del control Interno Administrativo en las empresas funerarias del Perú y de la empresa Funeraria Ramos SAC. Piura 2015. Su metodología fue de investigación descriptiva, cualitativa, bibliográfico y documental. Su conclusión fue determinaron que las empresas que brindan servicios funerarios, cuentan diversos precios y calidades, debido a que los servicios van dirigidos a toda clase y nivel socio económico, se estableció que faculta a las personas jurídicas, públicas y privadas, nacionales y extranjeras, para construir, habilitar, conservar y administrar cementerios y locales funerarios, asimismo prestar servicios funerarios en general, siempre y cuando cumplan con las normas y Reglamentos establecidas en dicha Ley y el Código Sanitario, caso contrario serán sancionadas.

2.1.4. ANTECEDENTES A NIVEL LOCALES:

Farfan (2015) explica en su tesis titulada manifiesta que Los “Mecanismos De Control Interno Administrativo Y Su Impacto En Los Resultados De Gestión De Los Restaurantes Turísticos En La Provincia De Sullana - Piura, Año 2015” que tuvo como objetivo general Determinar los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes turísticos en la provincia de Sullana - Piura, año 2015, la metodología fue de Diseño de la investigación, No experimental- transaccional- descriptivo, No experimental, como conclusiones se explicaron que el 40% de las empresas en estudio, tienen más de 3 años de constitución, el 27% entre 6 a 10 años mientras que el 33% tienen más de 10 años en el rubro. Son empresas con experiencia en sus actividades comerciales y que permanecen la mayoría de ellas en el mercado por más de una década. El 50% de las empresas tienen entre 4 a 7 trabajadores, el 37% entre 8 a 12 trabajadores y el 13% más de 12 trabajadores, El 87% de las empresas llevan contabilidad y son asesoradas por un contador, mientras que el 13% no, debido a que pertenecen al RUS y su régimen no les obliga, pero controlan sus ingresos de caja, a través de sus boletas de venta, mantienen un fondo pequeño de caja chica para imprevistos, el mismo que se repone semanalmente previa sustentación documentaria.

Verrando Cordova (2015) nos explica en su tesis titulada “Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa Restaurant Pollos A La Brasa La Cabaña. Sullana, 2014” En toda empresa de este rubro es necesario tener un adecuado control interno, en los componentes de: información y comunicación, actividades de control, evaluación de riesgos, entorno de control, actividades de monitoreo. Tuvo como enunciado ¿cuáles son las características del Control Interno del Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña en la ciudad de Sullana 2014”, la investigación fue cualitativa, descriptivo diseño no experimental, Se concluye que el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de

funciones para cada empleado. El 90.91% de los encuestados están satisfechos de sus horarios que son rotativos y de 8 horas cada uno, se concluye además que el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias.

Este antecedente ha sido utilizado para comparar dos de mis resultados respecto al componente información y comunicación y al componente supervisión y monitoreo.

Katherina (2015); explica en su tesis titulada “El Control Interno Y Su Efecto En La Gestión Administrativa Y Organización De La Institución Educativa Privada La Perla Del Chira-Sullana 2015” tuvo como Objetivo General determinar control interno y su efecto en la gestión administrativa y organización de la institución educativa privada la perla del chira-sullana 2015. Su investigación fue cualitativo-descriptivo, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión como conclusión se tiene que en el Perú el sector educación ha tomado un giro significativo en la última década, habiendo crecido en primera instancia la tasa euctiva en el ámbito nacional en 17% Y regional piura 10% además se ha determinado que los principales documentos de gestión que obligatoriamente las instituciones educativas privadas deben tener por mandato de las normas educativas, no existen o en otros casos están desactualizados o elaborados sin considerar aspectos importantes para la gestión de la institución .

2.2. MARCO TEORICO

2.2.1. CONTROL INTERNO:

2.2.1.1. LA IMPORTANCIA DE CONTROL INTERNO

González (2013) “nos explica la importancia de tener un modelo de control interno en las empresas, debido a que muchas de ellas, tienen el problema de aplicar el control interno, es por ello que se ven afectadas en muchos factores, que al momento de implantarlo vera lo practico que resultara al medir la eficiencia eficacia y la productividad del trabajo realizado. Explica también que al aplicar el control interno “indica las irregularidades y errores que se observan en el momento de examinar a todas las áreas, así el auditor pueda detectar todos los movimientos y manejo de la empresa y pueda realizar su labor con veracidad de acuerdo a lo encontrado”

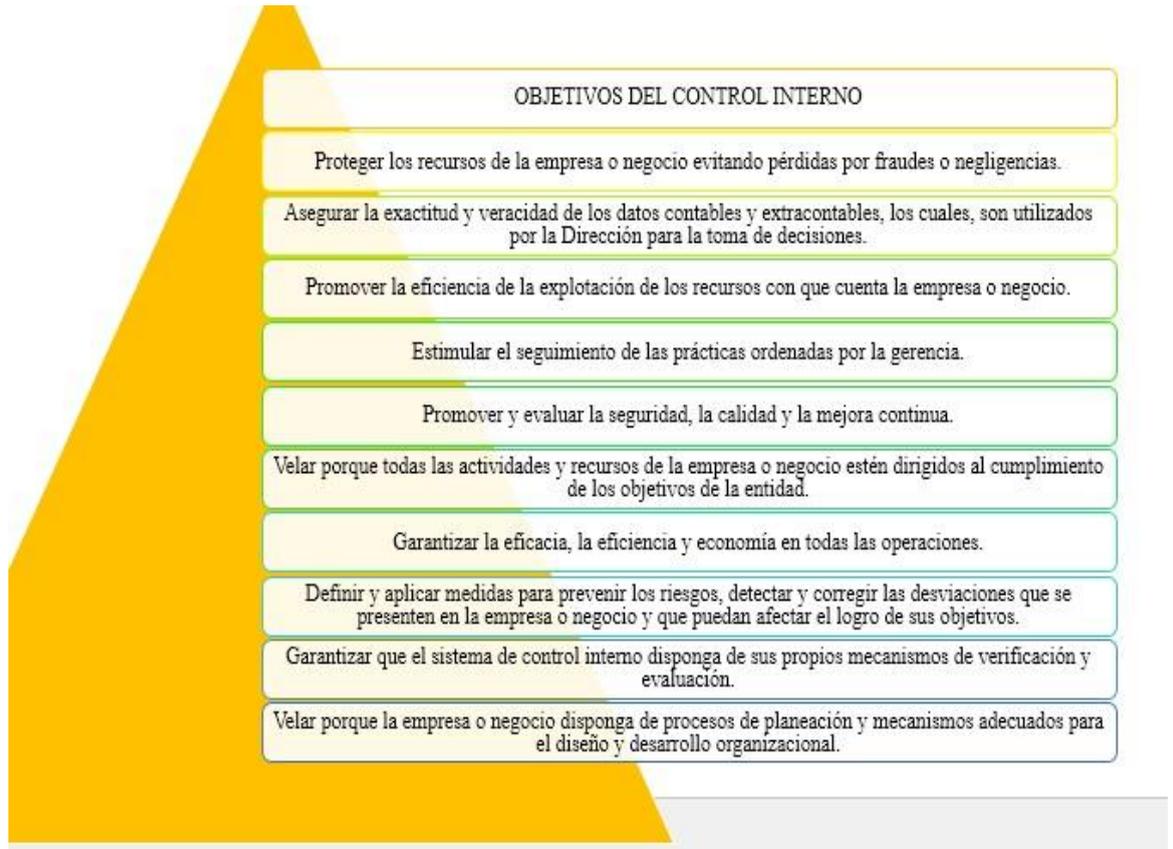
González (2013) Control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales, y este en capacidad de informar sobre su gestión

2.2.1.2. CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO



Fuente: cuadro propio, Información González (2013)

2.2.1.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO



Fuente: cuadro propio, Información González (2013)

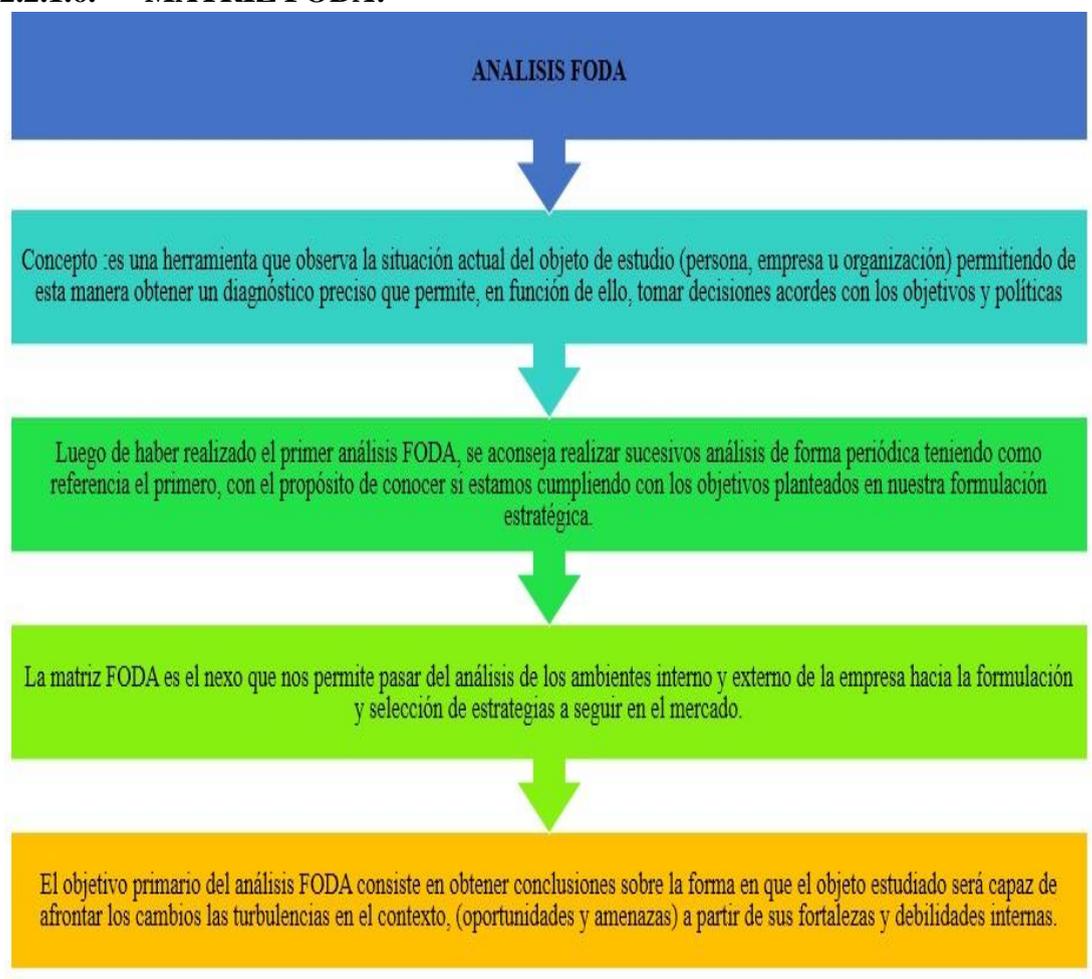
2.2.1.4. EL PROPÓSITO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO

Según el interprete Oswaldo (2012) “Es proporcionar una serie de pautas o directrices dirigidas a controlar la planeación, gestión, evaluación y seguimiento en las entidades de la administración pública, y privada facilitando el desarrollo del Sistema de Control Interno. Estructura, que permite ser adaptada de acuerdo con la naturaleza de las mismas, organización, tamaño y particularidades, con el fin de identificar claramente los roles y responsabilidades de quienes liderarán y participarán activamente en el proceso”

2.2.1.5. HERRAMIENTA DEL CONTROL INTERNO

“Es un aspecto fundamental para entender, diseñar e implementar y mantener el control interno en las entidades públicas y privadas, es identificar las herramientas que deberán utilizar los encargados de la gestión (ministro presidentes regionales alcaldes, presidentes de directorio y otros responsables de gestionar recursos, así como de los encargados del control. Fundamentalmente posterior, tales como los auditores externos e internos. El termino herramienta es un instrumento que permite realizar ciertos trabajos, diseñados para facilitar la realización de una tarea mecánica que requiere el uso de una cierta fuerza”

2.2.1.6. MATRIZ FODA:



Cuadro propio –Informacion Copyright (2017)

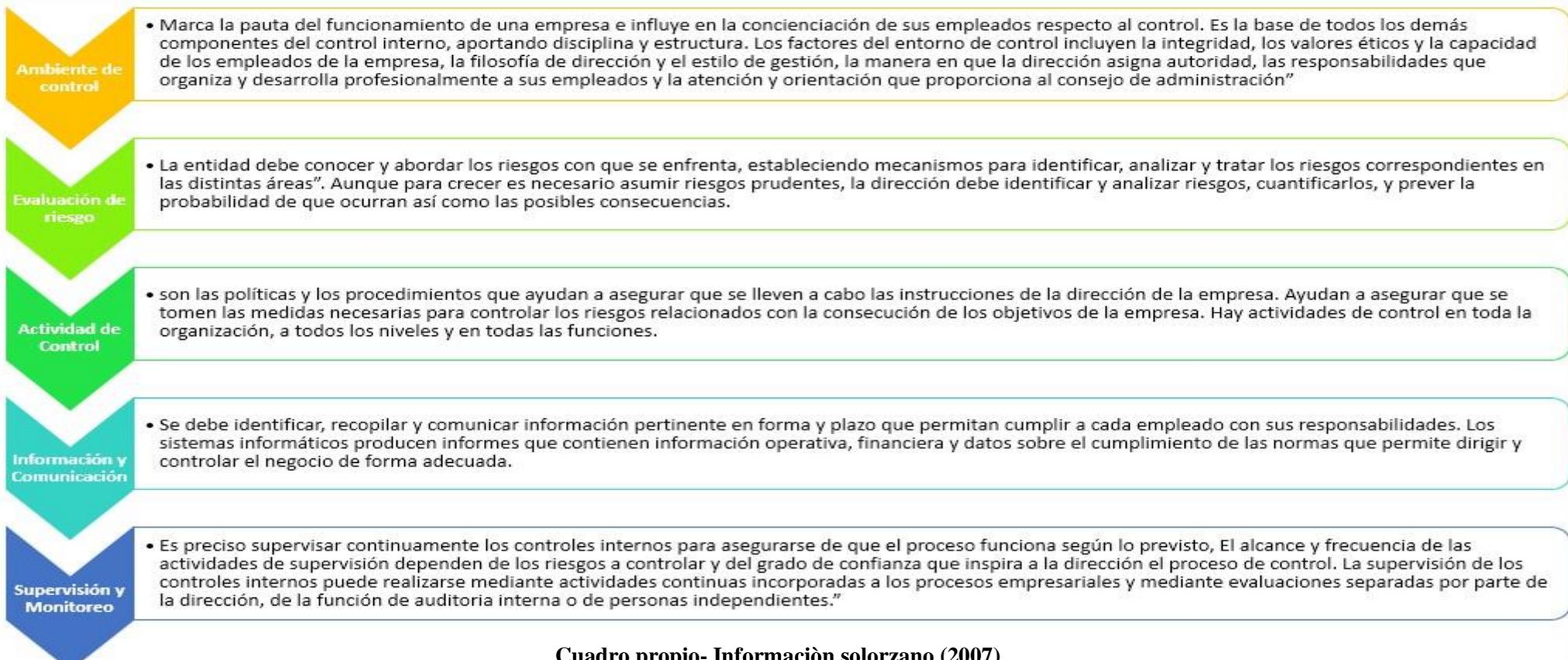
2.2.1.7. METODOLOGIA DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO POR LOS AUDITORES

Catedra Direccion Y Control (2014) “nos explica que la metodologia comprende 9 pasos claramente definidos en forma de procesos, porque entendemos que la evaluacion del sistema de control interno (SCI) es un proceso para evaluar otro procesos incorpora en concepto de riesgo de manera tal que nos permite la identificacion de las debilidades deficiencias e incumplimiento con la consecuente generacion de riesgos diversos (operativos, financiero, de mercado y otros) que puedan afectar el éxito de la gestion asi como el cumplimiento de los objetivos institucionales”

FASE 1	Identificación preliminar de los procesos y/o subprocesos objeto de evaluación, así como, los posibles riesgos asociados a cada uno de ellos.
FASE 2	implementado por la administración
FASE 3	identificación de los aspectos críticos deficiencias y riesgos
FASE 4	realización de pruebas selectivas al detalle determinando deficiencias incumplimiento o malas prácticas
FASE 5	Evaluación de la segregación de funciones y formulación de las conclusiones correspondientes.
FASE 6	elaboración de los registros de riesgos (causas y efectos)
FASE 7	elaboración de la matriz de riesgos de controles
FASE 8	elaboración de las matrices de probabilidad e impactos nivel de riesgos residual
FASE 9	elaboración del memorándum de control interno

Cuadro propio - información Shuster (1992)

2.2.1.8. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

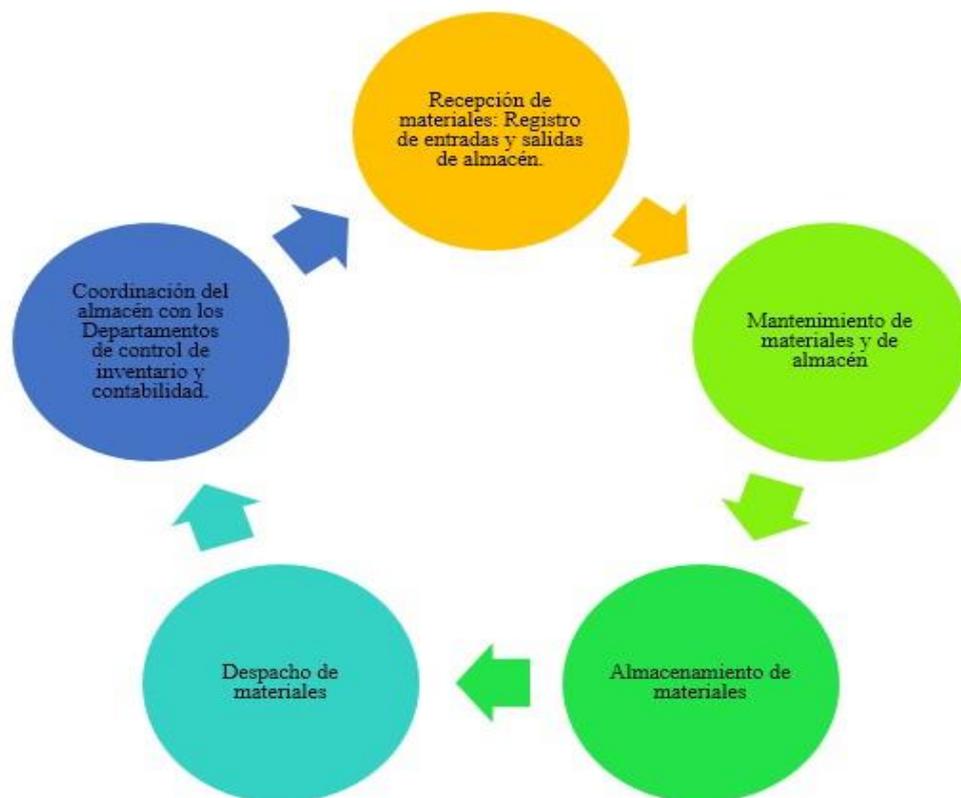


Cuadro propio- Información solorzano (2007)

2.2.2. ALMACEN:

2.2.2.1. FUNCIONES DEL ALMACEN

Sanchez (2014) “almacen es una unidad de servicio en la estructura organica de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. La manera de organizar u administrar el departamento de almacenes depende de varios factores tales como el tamaño y el plano de organizacion de la empresa, el grado de descentraliacion deseado, a variedad de productos fabricados, la flexibilidad relativa de los equipos y facilidades de manufactura y de programacion de la produccion. Sin embargo, para proporcionar un servicio eficiente , las siguientes funciones son comunes a todo tipo de almacenes”



Fuente: cuadro propio - Información Alba (s/f)

2.2.2.2. EL ALMACENAMIENTO



Fuente: Cuadro propio-Información Alba (s/f)

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. CONTROL INTERNO:

2.3.1.1. DEFINICIÓN CONTROL INTERNO

Mendoza (2014) “Constituye al control interno en primera instancia una función dentro del proceso administrativo de todo negocio, en donde se realizan diferentes actividades encaminadas a la obtención de objetivos previamente fijados”

Mendoza (2014) “además como a la definición de políticas, estrategias, programas y al desarrollo e implantación de sistemas administrativos adecuados para garantizar el óptimo funcionamiento de la Empresa”

“Por lo tanto el control interno en cualquier entidad, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, ya que comprende el plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad, con el fin de proteger y salvaguardar los recursos en los almacenes y en todas las áreas de la empresa, donde el auditor verifica la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en la operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados”

Mendoza (2014) “Comprende al control interno como plan de organización, los métodos y medidas de coordinación adoptados para: salvaguardar sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las políticas adoptadas por la administración”

Mendoza (2014) “define el control interno como el conjunto de procedimientos, políticas, y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar una

eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”

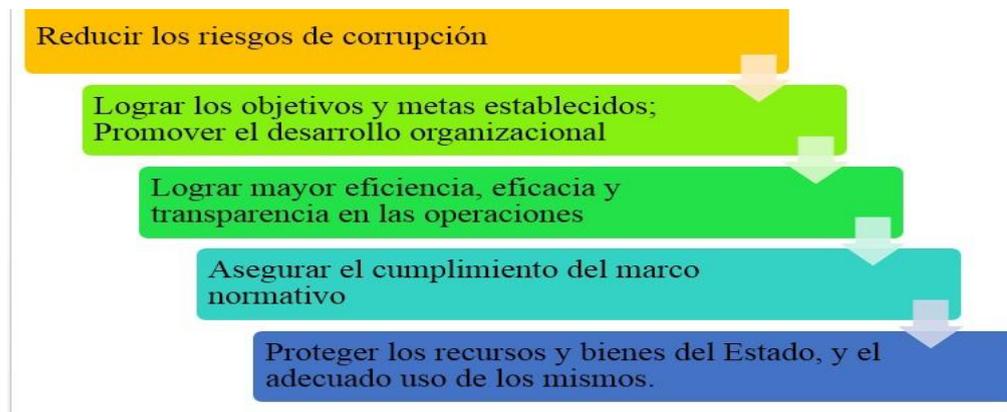
2.3.1.2. APORTE DEL CONTROL INTERNO A LAS EMPRESAS:

Llerena (2012) “El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; en ningún caso la seguridad será total o absoluta”

2.3.1.3. LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

“Hace referencia a que no existen sistemas de seguridad y de control interno que garanticen por sí mismo el logro de los objetivos generales definidos anteriormente. Un sistema de control interno efectivo, sin importar su buen diseño y administración, puede dar solo una seguridad razonable (no absoluta) a la gerencia sobre el logro de los objetivos de la entidad, o sobre su continuidad como negocio. Un efectivo sistema de control interno reduce la probabilidad de no alcanzar los objetivos. De cualquier manera, siempre habrá riesgo de que el control interno sea diseñado de manera deficiente o falle en operar como se espera. Dado que el control interno depende del factor humano, es sujeto a las debilidades en el diseño, errores de juicio o interpretación, mala comprensión, descuido, fatiga distracción, colusión, abuso o excesos”

2.3.1.4. BENEFICIOS DE CONTAR CON UN CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA



Cuadro propio- Información de Criollo, (2014)

2.3.2. ALMACEN:

2.3.2.1. DEFINICIÓN

Gutierrez (2014) “Nos manifiesta que son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de adelantes, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, es la fuente mejor de esta información Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardo físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos” Sanchez (2014) “Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes. Los almacenes son usados por fabricantes, importadores, exportadores, comerciantes, transportistas, clientes, entre otros. En un almacén se depositan las materias primas, el producto semi terminados o el producto terminado a la espera de ser transferido al siguiente eslabón de la cadena de suministro. Se pueden también encontrar embalajes, piezas de recambio, piezas de mantenimiento... según decisiones de la empresa. Sirve como centro regulador

del flujo de mercancías entre la disponibilidad y la necesidad de fabricantes, comerciantes y consumidores” Explica Jhonald 2013 que La palabra “almacén es un término muy popular en nuestro idioma, que ostenta un uso frecuente y que además es aplicado en varios contextos. Al local, espacio o lugar físico que está destinado para alojar mercancías o en el cual se venden productos al por mayor se lo designa almacén. Para algunas industrias y agentes de la economía, el almacén, resulta ser un espacio elemental para su satisfactorio funcionamiento dado que sin él difícilmente se podría garantizar la rueda de venta. En el almacén se pueden guardar las materias primas que se emplean en el proceso de producción en cuestión así como también pueden resguardarse los productos semi terminados o terminados totalmente para ser luego destinados al canal de venta o de distribución que corresponda”

2.3.3. EMPRESA:

2.3.3.1. DEFINICIÓN

Alburqueque (2012) “Define como empresa a una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos”. Explicando que es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social”.

“Además nos manifiesta que Una empresa es una organización, institución o industria, propuesta a actividades o seguimiento de fines o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de los solicitantes, a la par de cerciorar la secuencia de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones”

Según Alburqueque (2012) “Es un Conjunto de factores de producción coordinados, cuya función es producir y cuya finalidad viene determinada por el sistema de organización económica en el que la empresa se halle inmersa,

que explica como la empresa se puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado".

2.3.4. COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPREA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

La comercializadora del señor Guido Gerardo Talledo Torres, denominada "Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Ilimitada" es una empresa que se dedica a la compra y venta de colchones donde fue iniciada desde el año 2000 ubicado en la A.V José de lama N° 595. Su finalidad es brindar comodidad a sus clientes en sus momentos de descanso.

VISIÓN

Ser la empresa líder en la producción y venta de colchones, espumas y plásticos, reconocidos por la calidad de nuestros productos, al servicio del cliente, con excelencia operativa y ayudándonos en la calidad de su gente.

MISIÓN

Somos una empresa que brinda productos de calidad para satisfacer las necesidades de nuestros clientes; que cultiva en su gente el servicio al cliente, la mejora continua y la pasión por el éxito.

2.3.4.1. PRINCIPALES PRODUCTOS

Mayormente estos diferentes productos son basados en espuma como materia prima principal y de buena calidad.

Colchones, Colchonetas, Cojines y almohadas: “Base de espuma de poliuretano rectangular o triangular, cubierta con tela de diferentes colores y diseños”

2.3.4.2. DATOS GENERALES DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE COLCHONES REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.

Resultado de la Búsqueda	
RUC:	10026513842 - TALLEDO TORRES GUIDO GERARDO
Tipo Contribuyente:	PERSONA NATURAL CON NEGOCIO
Tipo de Documento:	DNI 02651384 - TALLEDO TORRES, GUIDO GERARDO
Nombre Comercial:	-
Fecha de Inscripción:	08/11/2000
Estado:	ACTIVO
Condición:	HABIDO
Domicilio Fiscal:	AV. SULLANA NORTE NRO. 292 PIURA - PIURA - PIURA
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIIU 52593 - OTROS TIPOS DE VENTA POR MENOR.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE
Sistema de Emisión Electrónica:	-
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015
Padrones:	NINGUNO
Fecha consulta: 13/08/2017 17:03	

2.3.5. MODELO DE ANALISIS FODA

<p><u>FORTALEZAS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Salario variable. • Buena atención al cliente. • Productos de buena calidad. • Mano de obra calificada. • Condiciones de equipo bastante buena. • Los proveedores son confiables. 	<p><u>OPORTUNIDADES:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • La mayor parte de la población es de clase media-baja lo que da un amplio mercado a la empresa. • Las personas relacionan la calidad de un producto con la durabilidad. • Se prefiere adquirir productos que en su proceso no ocasionen contaminación ambiental.
<p><u>DEBILIDADES:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • La motivación es mínima. • No está definido un plan de acción a mediano y largo plazo. • Políticas de control de inventarios deficientes. 	<p><u>AMENAZAS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Rivalidad entre los competidores. • Proveedor es un potencial competidor. • Se importan colchones de otros países centroamericanos. • Existen 5 competidores directos los cuales se encuentran ubicados cerca de sucursales de la empresa.

Montes (2014) Las empresas a menudo proporcionan un análisis FODA en un formato gráfico con cada segmento representado en un cuadrante diferente.

Magenta (s/f) “El análisis o matriz FODA nos ayuda a evaluar los problemas dentro y fuera de la empresa. Está compuesto por una evaluación de las competencias internas como fortalezas (F), debilidades (D), y las competencias externas como las oportunidades (O) y amenazas (A), dónde nos proporciona un esquema para la toma de decisiones estratégicas”

Magenta (s/f) “La matriz FODA la puedes emplear tanto para empresas (pequeña, mediana y grande) como para los individuos para una exhaustiva evaluación y así determinar las estrategias. Mediante el análisis FODA en tu plan de negocios, podrás aclarar mejor tus estrategias de corto, mediano y largo plazo. Es indispensable su empleo en los planes de marketing, debido que es una herramienta útil para la planificación y análisis de la competencia”

3. METODOLOGIA

3.1. TIPO, NIVEL Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. TIPO DE LA INVESTIGACION

El tipo de investigación será cuantitativa, porque los elementos del problema según la intervención del investigador, sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente donde se inicia el problema, en cual dirección va y que tipo de incidencia existe entre sus elementos, ya que con la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición, ya que se han evaluado las características del problema, que atraviesa la empresa en su almacén.

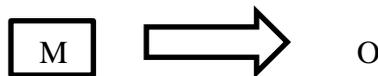
Es no experimental, porque los datos reflejan el comportamiento de las variables en estudio, La variable de estudio es transversal, porque se trata de muestras independientes.

3.1.2. NIVEL DE LA INVESTIGACION

El nivel de la investigación será descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables determinadas.

3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental-descriptivo - transversal



M = Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad – Sullana 2017.

O = Observación de variables

- ❖ MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú
- ❖ Control interno en el almacén
- ❖ Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad

Ilimitada Sullana.

❖ Propuesta de mejora 2017

La investigación fue no experimental porque se recolectaran los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado, el propósito fue describir las variables y analizar los objetivos de la tesis titulada “Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú: Caso Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Sullana y Propuesta de Mejora,2017”

3.2. POBLACION O MUESTRA

3.2.1. POBLACION

La población es de 5 trabajadores en la empresa comercializadora de colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

3.2.2. MUESTRA

La muestra que se aplico es de 3 trabajadores de la Comercializadora Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Limitada, Sullana 2017, Gracias al Gerente Guido Talledo Torres que me brindo la posibilidad de poder realizar esta encuestas a todos sus trabajadores

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS:

3.3.1. TÉCNICAS:

La técnica que se utilizó en el presente trabajo de tesis fue el cuestionario de 13 preguntas bien estructuradas.

3.3.2. INSTRUMENTOS

Para la recolección de datos será mediante el cuestionario con 13 preguntas estructuradas.

3.3.3. OPERACIONABILIDAD DE LAS VARIABLES:

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	SUB DIMENSION	ITEMS	UNIDAD DE MEDIDA	INSTRU MENTO
REPRESENTACIONES TALLEDO EIRL, SULLANA 2017	Es una microempresa dedicada a la compra y venta de colchones de todo tipo de diseño y marca, su objetivo es obtener ganancias y a la	Esta empresa comercializadora de colchones de algunos característicos que se relacionan con las operaciones que desempeña la empresa, es que este producto (colchones) se realizó únicamente para la comodidad del cliente al entregarlo en buen estado para	Control Interno En El Área De Almacén	Ambiente control de	<input type="checkbox"/> En la empresa se encuentra definida la misión y visión	Nominal : • Si • No	Cuestionario de preguntas
					<input type="checkbox"/> En la empresa se encuentra definidos los objetivos	Nominal : • Si • No	
					<input type="checkbox"/> En la empresa se encuentra detectadas el FODA	Nominal : • Si • No	

	vez dar una buena satisfacción al cliente	el cliente o sucursal.		Evaluación de riesgo	<input type="checkbox"/> se tiene contratado seguros que salvaguarden las existencias	Nominal : • Si • No
					<input type="checkbox"/> Su inventario físico es igual a lo registrado en su kardex	Nominal : • Si • No
					<input type="checkbox"/> El almacén es adecuado para el establecimiento de los productos	Nominal : • Si • No
					<input type="checkbox"/> Cumple el personal con sus actividades	Nominal : • Si • No
					<input type="checkbox"/> Hay un personal asignado para el registro de inventario	Nominal : • Si • No
					Actividad control	

				Información comunicación	<input type="checkbox"/> Informan acerca de los objetivos de la empresa con el área de almacén	Nominal : • Si • No	
					<input type="checkbox"/> La empresa tiene un Manual de Funciones	Nominal : • Si • No	
					<input type="checkbox"/> Informan acerca del desabastecimiento y exceso de la mercadería	Nominal : • Si • No	

				Supervisión monitoreo y	<input type="checkbox"/> Hay un encargado que supervise las actividades del almacén	Nominal : • Si • No	
					<input type="checkbox"/> La empresa supervisa la mercadería deterioradas	Nominal : • Si • No	

3.4. PLAN DE ANALISIS

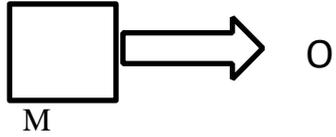
Los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se analizaron haciendo uso de una estadística descriptiva y para la tabulación de datos fueron trabajados en hoja Excel, los cuales se están presentando en tablas y gráficos, en el cual se utilizó como soporte los programas de Word y Excel. En esta investigación se estudiara la caracterización del control en el área de almacén de las MYPES del sector comercio rubro , comercializadora de colchones del Perú: caso comercializadora de colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Sullana y Propuesta de Mejora 2017, con el fin de buscar soluciones para llevar un buen control en el área de almacén

3.5.- MATRIZ DE CONSISTENCIA:

TITULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA	CONCLUSIONES
<p>Caracterización del control interno en el área de almacén de las MYPES del sector comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú: caso Representaciones Talledo Empresa Individual de</p>	<p>¿Cuáles son las Principales características del control interno en el área de almacén de las MYPES del sector comercio</p>	<p>“Determinar y describir las Principales características del control interno en el área de almacén de las MYPES sector comercio rubro, comercializadora de colchones del</p>	<p>Describir las características del control interno en el área de almacén de las MYPES del sector comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION: El tipo de investigación será cuantitativa, porque los elementos del problema según la intervención del investigador, sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente donde se inicia el problema, en qué dirección va y que tipo</p>	<p>En las investigaciones encontradas tenemos a los siguientes antecedentes:</p> <p>□ Mamani (2015) El 30.6% encuentran las debilidades en normas que no cumplen porque no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas, por lo mismo que no realizan un análisis</p>

	rubro, comercializadora de colchones del Perú y				
--	---	--	--	--	--

<p>Responsabilidad Limitada Sullana y propuesta de mejora 2017”</p>	<p>de la empresa comercializadora Representaciones Talledo empresa Individual De Responsabilidad Limitada, Sullana y como podría mejorar, 2017?</p>	<p>Perú y de la empresa Representaciones Talledo empresa Individual De Responsabilidad Limitada Sullana y hacer una propuesta de Mejora 2017”</p>		<p>de incidencia existe entre sus elementos, ya que con la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición, ya que se han evaluado las características del problema, que atraviesa la empresa en su almacén. Es no experimental, porque los datos reflejan el comportamiento de las variables en estudio, La variable de estudio es transversal, porque se trata de muestras independientes. NIVEL DE LA INVESTIGACION</p>	<p>FODA, para enfocarse más en sus fortalezas, y así haya un equilibrio para la realización de sus actividades. □ Argandoña (2012) explica que el 100% de las personas encuestadas manifestaron que si es necesario confrontar periódicamente las existencias físicas con la existencia del kardex y este mismo autor manifiesta que el 65% respondieron que es eficiente el proceso de control de inventarios porque se obtiene a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades pero que aún no logra a los</p>
---	---	---	--	---	--

				<p>El nivel de la investigación será descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables determinadas.</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACION</p> <p>El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental-descriptivo - transversal</p>  <p>M = comercializadora de colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada –Sullana 2017.</p>	<p>objetivos programados.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verrando Córdova (2014) Manifiesta que el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado, es por ello que este mismo autor manifiesta que no hay un encargado que pueda evaluar las perdidas, roturas y deterioros de los insumos. • Pamela (2010) en la empresa productora de colchones no existen normas dirigidas a mantener un adecuado control de los inventarios.
--	--	--	--	--	--

				O = Observación de variables	
--	--	--	--	-------------------------------------	--

			<p>Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa comercializadora de colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Sullana 2017</p>	<p>MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú Control interno en el almacén Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Ilimitada, Propuesta de mejora 2017.</p> <p>La investigación fue no experimental porque se recolectaran los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado, el propósito fue describir las variables y</p>	<p>La comercializadora Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana 2017, refleja que no se están aplicando un control interno en el área de almacén, presentando los siguientes problemas que se han obtenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es el FODA, ya que no evalúan ni se detecta un 100% porque desconocen las siglas, este factor lo he considerado porque es una herramienta importante, internamente en el ambiente de control. • El 100% afirma que no realizan ningún registro de
--	--	--	--	--	---

				<p>analizar los objetivos de la tesis titulada “Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio del Perú: Caso Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Sullana y Propuesta de Mejora, 2017”</p> <p>POBLACION O</p> <p>MUESTRA:</p> <p>POBLACION</p> <p>La población es de 5 trabajadores de la empresa comercializadora de colchones Representaciones</p>	<p>kardex, ni bincard; el registro de mercadería lo realizan en un cuaderno. este problema es considerado en evaluación de riesgo.</p> <p>No hay un encargado de realizar los inventarios, Este problema se refleja en el componente actividad de control, por lo mismo que no llevan ningún método de inventario.</p> <p>□</p> <p>No cuentan con un manual de funciones, esta problemática se encuentra en el componente información y comunicación, ya que es</p> <p>□</p>
--	--	--	--	--	--

				<p>Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada</p> <p>MUESTRA</p> <p>La muestra que se aplico es de 3 trabajadores de la Comercializadora Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Limitada, Sullana 2017, gracias al Gerente Guido Talledo Torres que me brindo la posibilidad de poder realizar esta encuestas a todos sus trabajadores</p> <p>TÉCNICAS E</p> <p>INSTRUMENTOS:</p> <p>TÉCNICAS:</p> <p>La técnica que se utilizó en el</p>	<p>muy importante establecerlo para que el personal se encuentre informados de sus responsabilidades establecidas a cada uno. Además el personal no</p> <p><input type="checkbox"/> realiza ningún seguimiento y supervisión de los deterioros de los colchones, es por ello que los productos se puedan deteriorar rápidamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Lo importante que tienen seguridad ya que en el almacén si cuentan con tres extintores en las zonas seguras de</p> <p><input type="checkbox"/> emergencia.</p>
--	--	--	--	--	---

					La comercializadora de colchones no realiza
--	--	--	--	--	---

				<p>presente trabajo de tesis fue el cuestionario de 13 preguntas bien estructuradas.</p> <p>INSTRUMENTO</p> <p>Para la recolección de datos será mediante el cuestionario con 13 preguntas estructuradas.</p> <p>PLAN DE ANALISIS:</p> <p>Los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se analizaron haciendo uso de una estadística descriptiva y para la tabulación de datos fueron trabajadores en hoja Excel, los cuales se están presentando en tablas y gráficos, en el cual se utilizó</p>	<p>ninguna capacitación, pero si las empresas de las marcas de colchones como por ejemplo, la empresa de la marca paraíso y Bibet son los más frecuentes que brindan capacitaciones para que tengan conocimientos de sus marcas de colchones y la atención al cliente para su respectiva compra y desde la misma manera se vaya satisfecho por el producto adquirido.</p> <p>El almacén está estructurado de 4 de ancho x 26 de largo, ubicado en el segundo piso de la AV José de Lama N° 595- Sullana.</p> <p>□</p>
--	--	--	--	---	---

			<p>como soporte los programas de Word y Excel. En esta investigación se estudiara la caracterización del control en el área de almacena de las MYPES del sector comercio del Perú: caso comercializadora de colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y Propuesta de Mejora - Sullana 2017 , con el fin de buscar soluciones para llevar un buen control en el área de almacén.</p> <p>PRINCIPIOS ETICOS</p> <p>Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> No realizan pedidos en una fecha indicada, sino de acuerdo a las ventas, una vez que está disminuyendo el stock, realizan los pedidos. Se indica que en el almacén <input type="checkbox"/> ingresan 350 colchones de todas las marcas, y que aprox. Su mínimo de compras son 150 colchones mensuales. <input type="checkbox"/> Todas estas clases de marcas de colchones son registradas en su cuaderno de apuntes de manera codificada.
--	--	--	---	--

			<p>Realizar un análisis comparativo de las características de control interno en el área de almacén de las MYPES del sector comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú y de la comercializadora de colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Sullana.</p>	<p>forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación.</p> <p>Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.</p> <p>Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.</p>	<p>En la revisión literaria pertinente y los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede afirmar que la mayoría de las micro y pequeñas empresas del Perú del sector comercializadora de colchones, así como la comercializadora de colchones representaciones Talledo empresa individual de responsabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Coinciden, en que no realizan un análisis de FODA, debido a que desconocen las siglas. • Coinciden porque no realizan un registro de kardex, ya que todas sus anotaciones de entradas y salidas de las
--	--	--	--	---	--

					<p>mercaderías lo realizan en cuadernos.</p> <p><input type="checkbox"/> Coinciden porque no tienen un manual de funciones, que determine las actividades de cada colaborador.</p>
--	--	--	--	--	--

Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa comercializadora de colchones representaciones Talledo empresa individual de responsabilidad limitada, Sullana 2017.

Se presentó una propuesta de mejora, que consiste en un Manual de funciones, que ayudara a tener un mejor manejo de control de las existencias en el área de almacén de la comercializadora Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana 2017 El cual se encuentra ubicado en la pág. 71 a la pág. 75 del presente trabajo.

3.6.- PRINCIPIOS ETICOS

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación.

Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

4. RESULTADOS:

4.1.RESULTADOS:

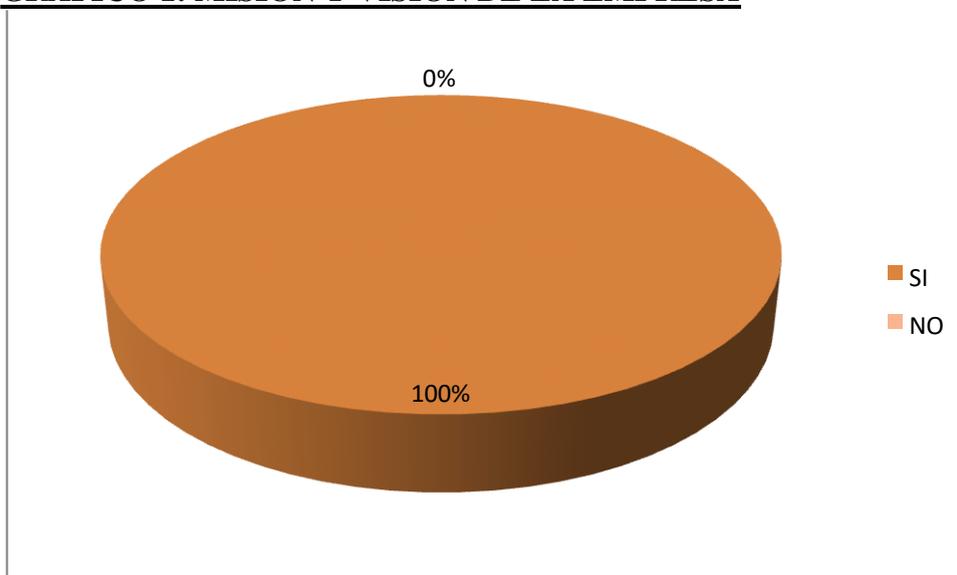
4.1.1. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: AMBIENTE DE CONTROL

TABLA 1: MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	100%
NO	00	00%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 1: MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA

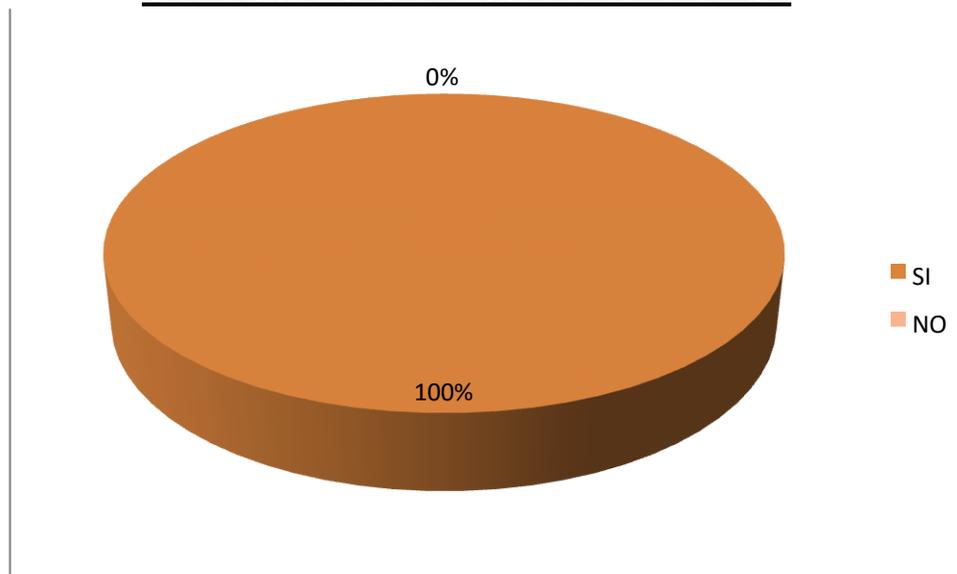


INTERPRETACION

El 100% de los trabajadores respondieron que si tienen claro la Misión y visión de la empresa, ya que desde un inicio es proyectarse a la toma de decisiones, planes y metas para alcanzar en un futuro.

TABLA 2: OBJETIVOS DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	100%
NO	00	00%

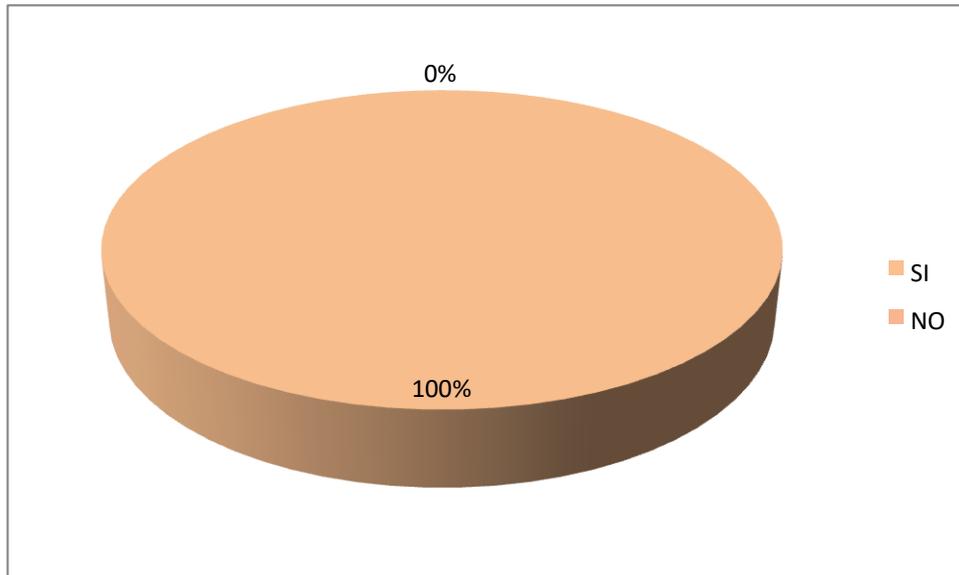
GRAFICO 2: OBJETIVOS DE LA EMPRESA**INTERPRETACION:**

El 100% de los trabajadores respondieron si tienen claro los objetivos que tiene la empresa, ya que sus principales objetivos son sus ingresos y la calidad del producto para la satisfacción del cliente.

TABLA 3: FODA EN LA EMPRESA

ALTERNATIVA			FRECUENCIA			PORCENTAJE	
SI	00	00%	NO	03	100%	TOTAL	03 100%
FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores							

GRAFICO 3: FODA EN LA EMPRESA



INTERPRETACION:

El 100% de los trabajadores respondieron no encuentran detectadas el FODA, ya que no tienen conocimiento de la siglas FODA

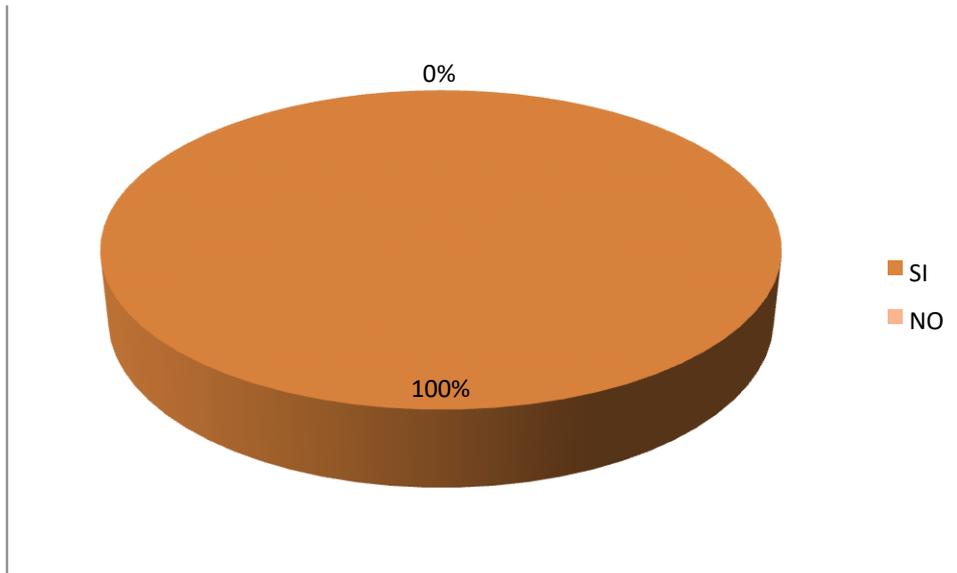
4.1.2. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: EVALUACION DE RIESGOS

TABLA 4: SEGUROS QUE SALVAGUARDEN LAS EXISTENCIAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	100%
NO	00	00%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 4: SEGUROS QUE SALVAGUARDEN LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION:

El 100% de los trabajadores respondieron que si se tiene contratado seguros que salvaguarden los existencias, debido a lo importante que es el almacén y sus colchones que son productos delicados.

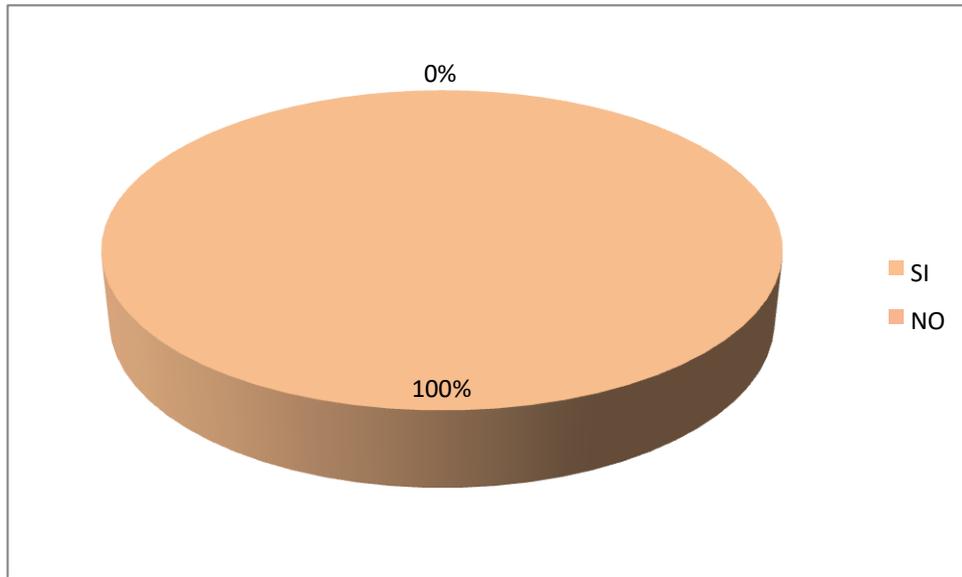
TABLA 5: EL INVENTARIO FÍSICO ES IGUAL A LO REGISTRADO

EN EL KARDEX

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	03	100%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 5: EL INVENTARIO FÍSICO ES IGUAL A LO REGISTRADO EN EL KARDEX



INTERPRETACION:

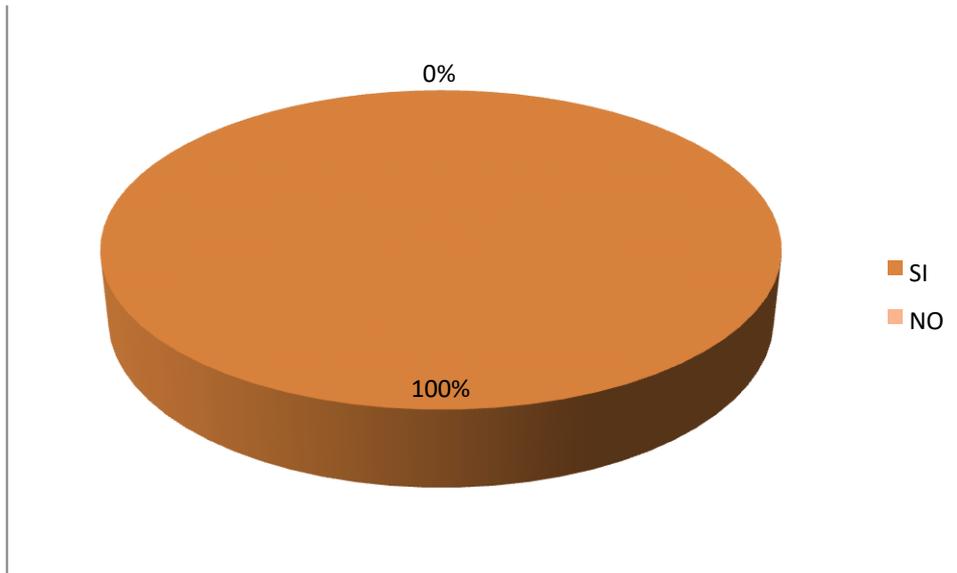
El 100% de los trabajadores contestaron que no llevan ningún registro de kardex, simplemente realizan un registro de entradas y salidas.

TABLA 6: ALMACÉN ADECUADO PARA EL ESTABLECIMIENTO DE LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	100%
NO	00	00%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 6: ALMACÉN ADECUADO PARA EL ESTABLECIMIENTO DE LOS PRODUCTOS



INTERPRETACION:

El 100% de los trabajadores respondieron que el almacén si es el adecuado para la mercadería, por su amplitud y porque e encuentra condiciones.

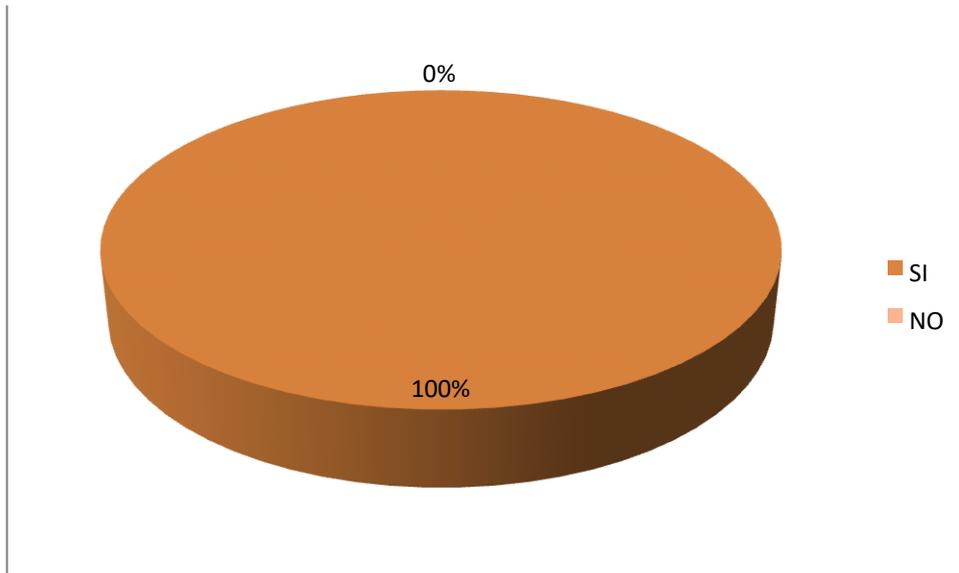
4.1.3. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: ACTIVIDADES DE CONTROL

TABLA 7: ACTIVIDADES DEL PERSONAL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	100%
NO	00	00%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 7: ACTIVIDADES DEL PERSONAL



INTERPRETACION:

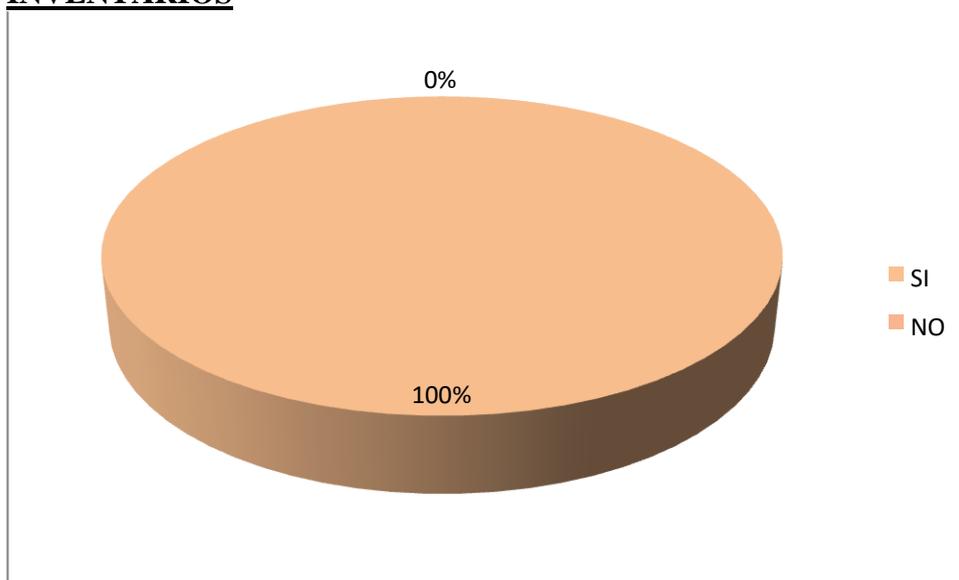
El 100% de los trabajadores si cumplen con sus actividades asignadas.

TABLA 8: PERSONAL ASIGNADO PARA EL REGISTRO DE INVENTARIOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	03	100%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 8: PERSONAL ASIGNADO PARA EL REGISTRO DE INVENTARIOS



INTERPRETACION:

El 100% contestaron que no hay una persona indicada para este cargo, porque no realizan ningún método de inventario

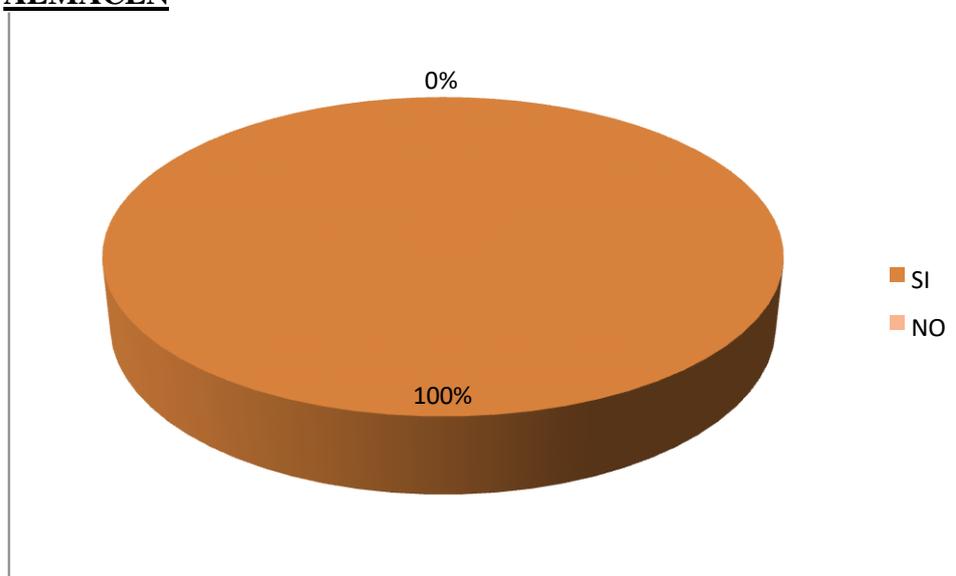
4.1.4. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

TABLA 9: OBJETIVOS DE LA EMPRESA CON EL ÁREA DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	100%
NO	00	00%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 9: OBJETIVOS DE LA EMPRESA CON EL ÁREA DE ALMACEN



INTERPRETACION:

El 100% de los trabajadores respondieron que si tienen claro los objetivos de la empresa con el área de Almacén, ya que el empleador desde que inició su

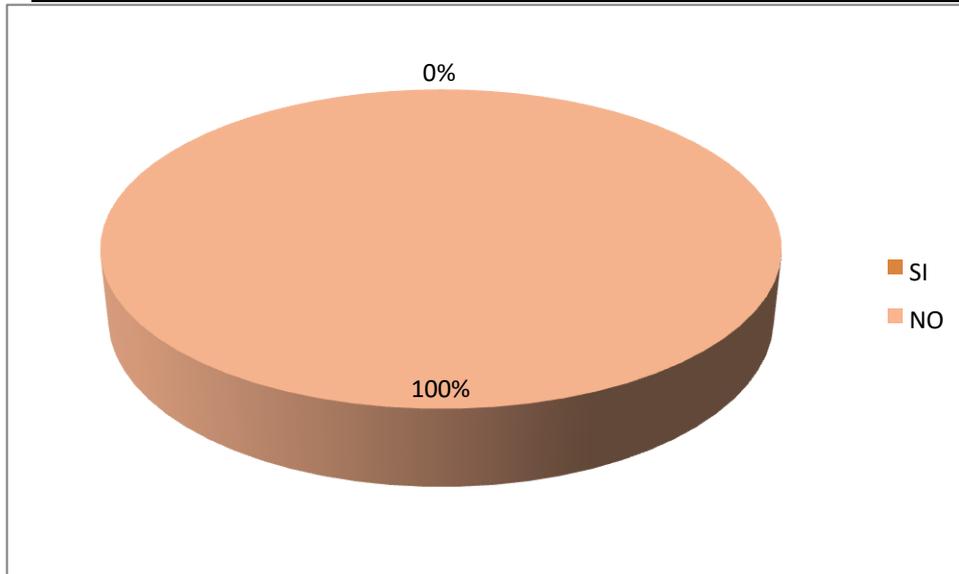
empresa informo acerca de los objetivos que tienen que ver con el área de almacén ya que la mayor parte de sus ingresos se establece por la variedad de colchones que tiene.

TABLA 10: LA EMPRESA TIENE UN MANUAL DE FUNCIONES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	03	100%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 10: LA EMPRESA TIENE UN MANUAL DE FUNCIONES



INTERPRETACION:

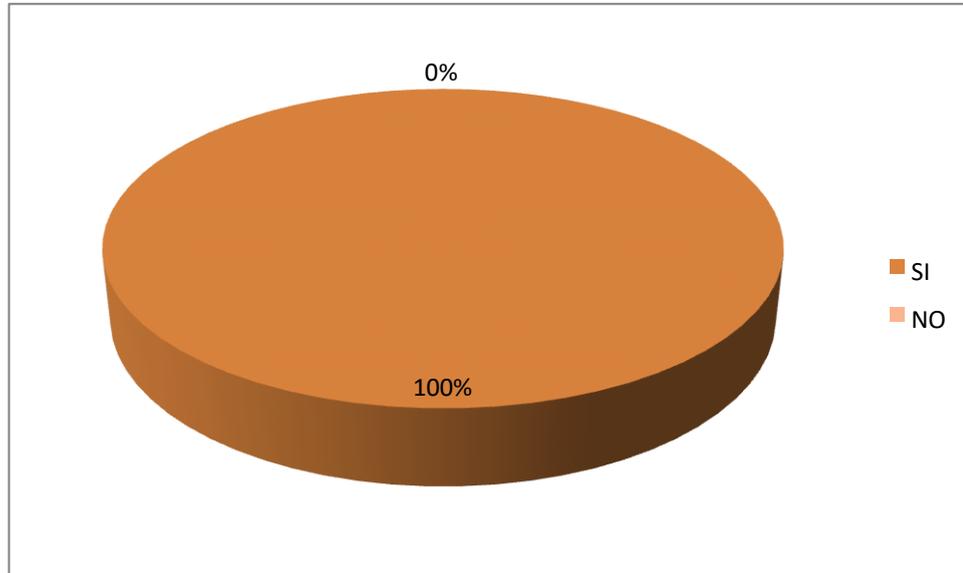
El 100% de los trabajadores respondieron que no cuentan con un manual de funciones para así el personal puedan llegar al logro de los objetivos de manera eficiente y eficaz.

TABLA 11: DESABASTECIMIENTO Y EXCESO DE MERCADERÍA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	100%
NO	00	00%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 11: DESABASTECIMIENTO Y EXCESO DE MERCADERÍA



INTERPRETACION:

El 100% de los trabajadores respondieron que si informan del stock a medida cuando los productos se están disminuyendo

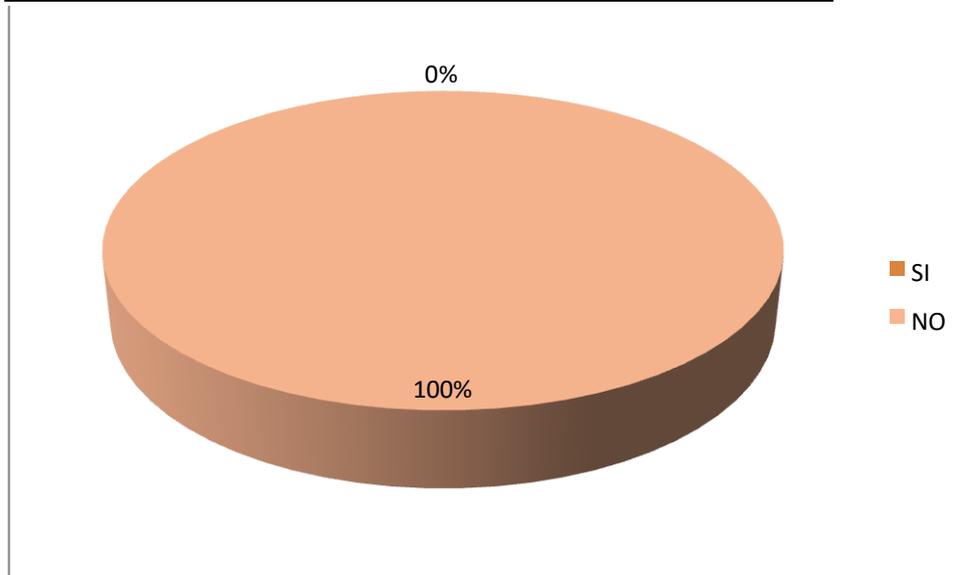
4.1.5. RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SULLANA 2017: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

TABLA 12: SUPERVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN EL ALMACÉN

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	03	100%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 12: SUPERVISION DE LAS ACTIVIDADES DEL ALMACÉN



INTERPRETACION:

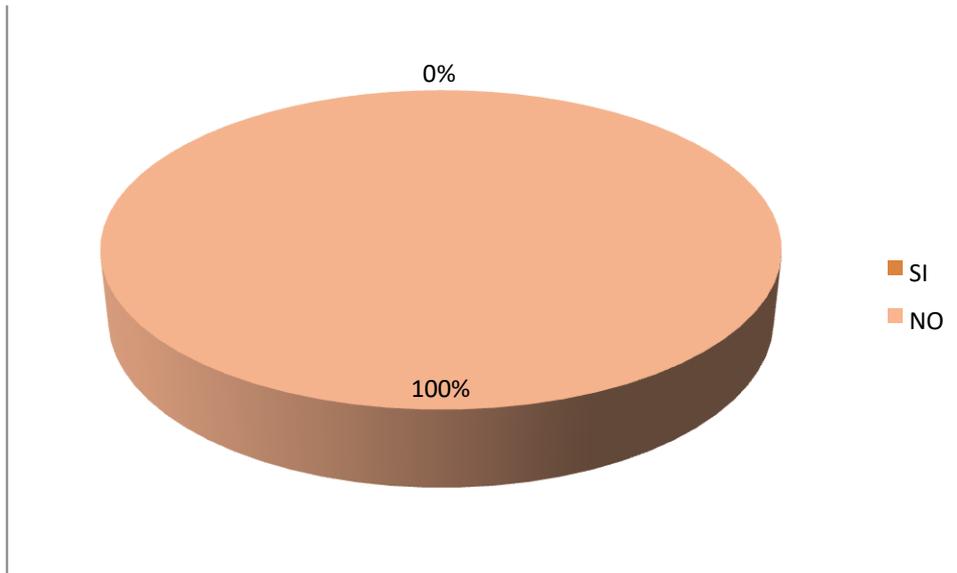
El 100% de los trabajadores respondieron que no hay una persona encargada de supervisar el área de almacén, ya que el empleador no especificado a una persona para la evaluación de este cargo, por motivo que todos realizan la misma función.

TABLA 13: SUPERVISAN LOS DETERIOROS DE LAS MERCADERÍA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	03	100%
TOTAL	03	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores

GRAFICO 13: SUPERVISAN LOS DETERIOROS DE LAS MERCADERÍA



INTERPRETACION:

El 100% de los trabajadores respondieron que no realizan ninguna supervisión de las mercaderías que se deterioran

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS:

4.2.1. Respecto al Objetivo Específico 01: Describir las Características del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio Rubro, Comercializadora De Colchones Del Perú, 2017.

AUTOR

RESULTADOS

González (2013) Explica la importancia de tener un modelo de control interno en las empresas, y que al implantarlo tendrá eficiencia y productividad en el trabajo realizado, permitiendo obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos, Por otro lado. también que al aplicar el control interno, el auditor pueda detectar todos los movimientos y manejo de la empresa y pueda realizar su labor con veracidad de acuerdo a lo encontrado

Mendoza (2014) Asimismo este antecedente manifiesta que el control interno en cualquier entidad, reviste de mucha importancia ya que comprende el plan de organización, con el fin de proteger y salvaguardar los recursos, en los almacenes y en todas las áreas de la empresa examinando los minuciosos errores de la empresa para poder informar con exactitud

Mamani (2015)

El 30.6% encuentran las debilidades en normas que no cumplen porque no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas, por lo mismo que no realizan un análisis FODA, para enfocarse más en sus fortalezas, y así haya un equilibrio para la realización de sus actividades.

Argandoña (2012)

El 100% de las personas encuestadas manifestó que si es necesario confrontar periódicamente las existencias físicas con la existencia del kardex

Argandoña (2012)

Manifiestan en un 65% el eficiente proceso de control de inventarios se obtiene a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades asimismo esto beneficiará la gestión de la empresa

Verrando Córdova (2014) Manifiesta que el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado.

Verrando Córdova (2014)

El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las perdidas, roturas y deterioros de los insumos.

4.2.2. Respecto al Objetivo Específico 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017

N°	ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
01	¿En la empresa se encuentra definida la misión y visión?	100%	00%
02	¿En la empresa se encuentra definidos los objetivos?	100%	00%
03	¿En la empresa se encuentra detectado el FODA?	00%	100%
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
04	¿La empresa ha contratado seguros que salvaguarden las existencias?	100%	00%
05	¿Su inventario físico es igual a lo registrado en su kardex?	00%	100%
06	¿El almacén es adecuado para el establecimiento de los productos?	100%	00%

ACTIVIDADES DE CONTROL			
07	¿El personal cumple con sus actividades?	100%	00%
08	¿Hay un personal asignado para el registro de inventario?	00%	100%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:			
09	¿Informan acerca de los objetivos de la empresa con el área de almacén?	100%	00%
10	¿La empresa tiene un Manual de Funciones?	00%	100%
11	¿Informan acerca del desabastecimiento y exceso de la mercadería?	100%	00%
SUPERVISION Y MONITOREO			
12	¿Hay un encargado que supervise las actividades del almacén?	00%	100%
13	¿La empresa supervisa las mercaderías deterioradas?	00%	100%

4.2.3. Respecto al Objetivo Específico 03: Realizar un análisis comparativo de las características de control interno en el área de almacén de las MYPES del Sector Comercio Rubro, Comercializadora De Colchones Del Perú y de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017

PREGUNTAS	AUTOR DEL ANTECEDENTE	APRECIACION PROPIA	RESULTADOS
<p>AMBIENTE DE CONTROL Es el componte que evalúa los factores de la organización.</p>	<p>Mamani (2015) El 30.6% encuentran las debilidades en normas que no cumplen porque no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas, por lo mismo que no realizan un análisis FODA, para enfocarse más en sus fortalezas, y así haya un equilibrio para la realización de sus actividades.</p>	<p>En la comercializadora de colchones uno de los problemas es que no conocen el FODA en un 100%.</p>	<p>Si coinciden</p>

<p>EVALUACION DE RIESGO, En este componente se identifican los riesgos y el grado de afectación en la organización</p>	<p>Argandoña (2012) El 100% de las personas encuestadas manifestó que si es necesario confrontar periódicamente las existencias físicas con la existencia del kardex</p>	<p>El inventario físico no es igual a lo registrado en el kardex ya que el 100% explica que no realizan el kardex, debido que no lo han tomado en cuenta, por lo mismo que siempre se ha realizado solo registros de entrada y salidas de mercadería</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>ACTIVIDAD DE CONTROL Son las responsabilidades que establece la empresa para minimizar los riesgos.</p>	<p>Argandoña (2012) Manifiestan en un 65% el eficiente proceso de control de inventarios se obtiene através de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades y así mismo esto beneficiará la gestión de la empresa</p>	<p>La comercializadora explica en un 100% contestaron que no hay un encargado de realizar el inventario por lo mismo que no realizan ningún método de inventarios</p>	<p>No coinciden</p>

<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> <p>Es el componente que se encarga de comunicar los hallazgos encontrados en la empresa y poder buscar las soluciones.</p>	<p>Verrando Córdova (2014), Manifiesta que el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado.</p>	<p>Los trabajadores respondieron que el 100% La Empresa no cuenta con un manual de funciones para el área de almacén.</p>	<p>si coinciden</p>
<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p> <p>Se encarga de supervisar que las actividades de control se cumplan en su totalidad, para así poder lograr los objetivos trazados.</p>	<p>Verrando Córdova (2014), El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas, deterioro de los insumos.</p>	<p>El 100% de los trabajadores respondieron que no se supervisan ni se informan las mercaderías deterioradas</p>	<p>si coinciden</p>

4.2.4. Respecto al Objetivo Específico 04: Hacer una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017.

MANUAL DE MEJORA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN

A. ALCANCE,

El presente Manual sirve como guía a todos los trabajadores de la comercializadora de colchones. Así mismo deberá ser respetado como también efectuado para llevar un mejor manejo en la organización y mejorar nuestro desenvolvimiento para así poder trabajar conjuntamente en equipo.

B. PROPOSITO

El propósito de este manual dar a conocer en forma clara y definido las funciones y actividades de los integrantes del departamento del almacén y por el encargado de supervisar.

C. APLICACIÓN:

La comercializadora de colchones tiene a su cargo el Gerente General Guido Talledo Torres quien entregara el instrumento de manual a sus trabajadores como aplicación, y así realicen sus actividades de manera eficiente y eficacia

D. OBJETIVOS GENERALES:

Ser la empresa líder en venta de colchones, espumas y colchonetas reconocidas por la calidad de nuestros productos satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes de manera oportuna, confiable y transparente

E. OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Lograr la efectividad y la disciplina del personal ➤ Evitar la duplicidad de funciones.
- Lograr que nuestros clientes se sientan satisfechos con nuestros productos.

F. **STOCK;**

Son las cantidades que se deben de manejar dentro del almacén su rotación y movimientos de salida y entradas para que en todo momento cuente con la mercadería pertinente.

- ✓ **Cantidad Mínima:** Es importante para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes, en la comercializadora de colchones representaciones Talledo cuenta con un mínimo de 150 colchones de toda clase de marcas
- ✓ **Cantidad Máxima:** Será la que, sin interferir en el espacio del almacén y pueda soportar la buena marcha de la empresa. Comercializadora de colchones representaciones Talledo serán 350 colchones de todas las marcas.

G. **PROGRAMACIÓN DE COMPRA**

Se tiene que programar los pedidos cada cierto tiempo, para que haya un mejor control de sus cantidades a la hora de realizar su requerimiento de las cantidades a solicitar.

H. **RESPONSABILIDADES DEL JEFE DE ALMACEN**

- Organiza y dirige las actividades
- Es responsable de supervisar la recepción, almacenamiento y distribución de la mercadería
- Custodiar la mercadería
- Planificar fecha de orden de pedido ➤ Liderazgo

I. **RESPONSABILIDADES DEL AUXILIAR DE RECEPCION**

- Recibir de acuerdo a la documentación autorizada
- Verificar y preparar el despacho para la recepción de los bienes
- Verificar los datos de la orden de compra de acuerdo al contenido y clasificación de los bienes

J. RESPONSABILIDADES DEL AUXILIAR DE ALMACENAMIENTO

- Verificar constantemente el establecimiento si está en buenas condiciones
- Verificar e informar en qué condiciones se encuentra los colchones
- Distribuir los bienes clasificándolos y ubicándolos de acuerdo a su naturaleza y volumen dentro del almacén.
- Informar del abastecimiento y exceso de los bienes

K. RESPONSABILIDADES DEL AUXILIAR DE DESPACHO

- Entregar la mercadería en buen estado al cliente
- Revisar y Cargar los productos listos para la distribución a sucursales
- Hacer la entrega de acuerdo al contenido y clasificación a la orden de venta.

L. RESPONSABILIDADES DEL AUXILIAR DE REGISTROS

- ingresar el stock con veracidad en el registro de kardex
- Realizar de manera periódica inventarios
- Verificar y registrar el contenido, cantidad y calidad de los bienes recibidos en sus registros correspondientes

CUADRO DE ACTIVIDADES DEL PERSONAL

PERSONAL	PLAZA	ACTIVIDADES
----------	-------	-------------

Encargado Del Área 1 Del Almacén			Supervisar Departamento De Almacén
Auxiliar	1		Recepción
Auxiliar	1		Almacenamiento
Auxiliar	1		Despacho
Auxiliar	1		Registros

MODELO DE KARDEX

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO PEPS - FIFO (First in, first out)										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	concepto y fra nro	Cant	Cto/u	Total	Cant	Cto/u	Total	Cant	Cto/u	Total
	Saldo anterior									
										CMV =

5. CONCLUSIONES:

5.1. Respecto al Objetivo Específico 01: Describir las Características del Control Interno en el Área de Almacén de las MYPES del Sector Comercio rubro, comercializadora de colchones del Perú, 2017

En las investigaciones encontradas tenemos a los siguientes antecedentes:

- Mamani (2015) El 30.6% encuentran las debilidades en normas que no cumplen porque no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas, por lo mismo que no realizan un análisis FODA, para enfocarse más en sus fortalezas, y así haya un equilibrio para la realización de sus actividades.
- Argandoña (2012) explica que el 100% de las personas encuestadas manifestaron que si es necesario confrontar periódicamente las existencias físicas con la existencia del kardex y este mismo autor manifiesta que el 65% respondieron que es eficiente el proceso de control de inventarios porque se obtiene a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades pero que aún no logra a los objetivos programados.
- Verrando Córdova (2014) Manifiesta que el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado, es por ello que este mismo autor manifiesta que no hay un encargado que pueda evaluar las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos.
- Pamela (2010) en la empresa productora de colchones no existen normas dirigidas a mantener un adecuado control de los inventarios.

5.2. Respecto al Objetivo Específico 02: Describir las características del control interno en el área de almacén de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017

La comercializadora Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada –Sullana 2017, refleja que no se están aplicando un

control interno en el área de almacén, presentando los siguientes problemas que se han obtenido:

- Es el FODA, ya que no evalúan ni se detecta un 100% porque desconocen las siglas, este factor lo he considerado porque es una herramienta importante, internamente en el ambiente de control.
- El 100% afirma que no realizan ningún registro de kardex, ni bincard; el registro de mercadería lo realizan en un cuaderno. este problema es considerado en evaluación de riesgo.
- No hay un encargado de realizar los inventarios, Este problema se refleja en el componente actividad de control, por lo mismo que no llevan ningún método de inventario.
- No cuentan con un manual de funciones, esta problemática se encuentra en el componente información y comunicación, ya que es muy importante establecerlo para que el personal se encuentre informados de sus responsabilidades establecidas a cada uno.
- Además el personal no realiza ningún seguimiento y supervisión de los deterioros de los colchones, es por ello que los productos se puedan deteriorar rápidamente.
- Lo importante que tienen seguridad ya que en el almacén si cuentan con tres extintores en las zonas seguras de emergencia.
- La comercializadora de colchones no realiza ninguna capacitación, pero si las empresas de las marcas de colchones como por ejemplo, la empresa de la marca paraíso y Bibet son los más frecuentes que brindan capacitaciones para que tengan conocimientos de sus marcas de colchones y la atención al cliente para su respectiva compra y desde la misma manera se vaya satisfecho por el producto adquirido.
- El almacén está estructurado de 4 de ancho x 26 de largo, ubicado en el segundo piso de la AV José de Lama N° 595- Sullana.
- No realizan pedidos en una fecha indicada, sino de acuerdo a las ventas, una vez que está disminuyendo el stock, realizan los pedidos.
- Se indica que en el almacén ingresan 350 colchones de todas las marcas, y que aprox. Su mínimo de compras son 150 colchones mensuales.

- Todas estas clases de marcas de colchones son registradas en su cuaderno de apuntes de manera codificada.

5.3. Respecto al Objetivo Específico 03: Realizar un análisis comparativo de las características de control interno en el área de almacén de las MYPES del Sector Comercio Rubro, Comercializadora De Colchones Del Perú y de la Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017

En la revisión literaria pertinente y los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede afirmar que la mayoría de las micro y pequeñas empresas del Perú del sector comercializadora de colchones, así como la comercializadora de colchones representaciones Talledo empresa individual de responsabilidad:

- Coinciden, en que no realizan un análisis de FODA, debido a que desconocen las siglas.
- Coinciden porque no realizan un registro de kardex, ya que todas sus anotaciones de entradas y salidas de las mercaderías lo realizan en cuadernos.
- Coinciden porque no tienen un manual de funciones, que determine las actividades de cada colaborador.
- Coinciden, porque no evalúan ni supervisan las pérdidas y deterioros de los productos, ya que informan solo en el momento que observan el producto deteriorado más no realizan un seguimiento para detectarlos a tiempo y así no haya pérdidas.

5.4. Respecto al Objetivo Específico 04: Hacer una propuesta de mejora del control interno en el área de almacén Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada – Sullana, 2017.

Se presentó una propuesta de mejora, que consiste en un Manual de funciones, que ayudara a tener un mejor manejo de control de las existencias en el área de almacén de la comercializadora Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada –Sullana 2017 El cual se encuentra ubicado en la pág. 71 a la pág. 75 del presente trabajo.

6. Bibliografía

- verrando cordova, b. p. (2014). “caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. sullana, 2014”. sullana.
- catedra direccion y control. (setiembre de 2014). obtenido de http://catedradireccionycontrol.blogspot.com/2011/03/teorias-dedireccion_29.html
- adanaque, e. y. (2016). http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/control_interno_administrativo_sanchez_adanaque_enid_yaqueline.pdf?sequence=1&isallowed=y. piura.
- alba, p. d. (s/f). <http://www.academia.edu>.
- alburqueque palacios , c. w. (2014). análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de bellavista – sullana 2014. bellavista -sullana.

- alburqueque, k. s. (2012).
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf. obtenido de
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf.
- argandoña, m. a. (2012). el control interno de inventarios y la gestión en lima.
- arroyo, h. r. (2016). caracterización del control interno de. trujillo. baca, l.
- l. (2015). "el control interno y su incidencia en la gestión de. piura.
- barragán, g. m. (2013). implementación del control interno en la.
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf.
- carol milena beltrán daza, l. v. (2008). diseño de la estructura gerencial integral de la empresa. chile:
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4108/t11.08%20b419d.pdf?sequence=1>.
- copyright. (2017). <http://www.matrizfoda.com/dafo/>.
- Criollo, l. (2014).
<http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/984/tms%202014%20003.pdf?sequence=1>.
- Davila, j. j. (2016). caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso malpisa e.i.r.l. trujillo, 2016. trujillo.
- González, a. a. (13 de setiembre de 2013). <http://www.soyconta.mx/la-importanciadel-control-interno-en-la-empresa/>.
- Jhonald, s. (21 de enero de 2013).
<https://edukavital.blogspot.pe/2013/01/definicion-de-almacen.html>.
- Katherina, a. c. (2015). el control interno y su efecto en la gestión administrativa. piura.
- Llerena, l. (2012). peruanito.
- Magenta. (s/f). <http://magentaig.com>.
- Mamani, e. s. (2015). evaluación de los componentes del sistema de control interno. moquegua:
http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/egla_tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=ea78d335a9be2e62857355a935e69381?sequence=1.
- Mendoza, m. (19 de agosto de 2014). <http://actualicese.com>.
- Montes, n. c. (03 de diciembre de 2014).
<http://dosdefebrerodeldosmiltrece.blogspot.pe/>.
- Oswaldo. (2012). <https://es.slideshare.net>.

Pamela, q. (19 de abril de 2010). propuesta para la implementación de un sistema de producción,. bogota:

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/7356/tesis392.pdf?sequence=1>.

Quispe, p. (2016).

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1122/asociacion_artesano_control_interno_pintado_quispe_petronila.pdf?sequence=1&isallowed=y. lima.

Sanchez, h. h. (25 de julio de 2014). almacenaje.

<https://prezi.com/etkgrhwpwr70/es-un-lugar-o-espacio-fisico-para-elalmacenaje-de-bienes-de/>.

Shuster , j. (1992). control interno. buenos aires, méxico: macchi.

Solorzano, p. m. (2007). obtenido de <http://www.degerencia.com/>

Verrando cordova, b. p. (2015). caracterización del control interno de las empresas. sullana.

7. ANEXOS:

7.1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	FECHAS		SEMANA N°1	SEMANA N°2	SEMANA N°3	SEMANA N°4	SEMANA N°5	SEMANA N°6
	Fecha Inicio	de Fecha de Fin						
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Creación de Instrumento ▪ Aplicación de instrumento ▪ Recojo y tratamiento de datos ▪ Presentación de Resultados ▪ Elaboración de conclusiones y propuestas 	10/06/2017	17/06/2017						
	18/06/2017	24/06/2017						
	25/06/2017	01/07/2017						
	02/07/2017	08/07/2017						
	09/07/2017	15/07/2017						

Presentación de informe final	16/07/2017	22/07/2017							
-------------------------------	------------	------------	--	--	--	--	--	--	--

7.2. - PRESUPUESTO

7.2.1. - BIENES

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO
Dispositivo USB	1	unidad	40
TOTAL			S/40

7.2.2.- SERVICIOS

DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
		UNIDAD	TOTAL
Internet	Horas	1.00	30
movilidad	pasajes	2.00	160
TOTAL			190

7.2.3. RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	40

Servicios	190
TOTAL	230

7.3.- FINANCIAMIENTO

Totalmente autofinanciado por el alumno investigador

7.4. LUGAR DE ESTABLECIMIENTO DE LA COMERCIALIZADORA DE COLCHONES



7.5. EVIDENCIAS DE LA MERCADERIA



JUICIO DE EXPERTO

Yo, CAUZ MAGOLLON WALTER con Cédula de colegiatura N° 2391
 , de profesión: CONTADOR PUBLICO y ejerciendo actualmente como experto; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento de recolección de datos del trabajo "CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO COMERCIALIZADORA DE COLCHONES REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2017", presentado por la alumna Katherin del Pilar Sobrino Saavedra egresada de la escuela de contabilidad, los resultados de la revisión realizada corresponden a aspectos como la adecuación (correspondencia del contenido de la pregunta con los objetivos de la investigación); la pertinencia (relación estrecha de la pregunta con la investigación) y la redacción (interpretación unívoca del enunciado de la pregunta, a través de la claridad y precisión del uso del vocabulario técnico) de cada uno de los ítems presentados; el detalle se presenta en el cuadro a continuación:

N°	ÍTEMS/PREGUNTAS	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN			PROPUESTA A LA PREGUNTA	
		E	M	B	E	M	B	E	M	B	R	D
	AMBIENTE DE CONTROL											
1	En la empresa se encuentra definida la misión y visión	X				X			X			
2	En la empresa se encuentra definidos los objetivos	X				X				X		
3	En la empresa se encuentra detectadas el FODA	X				X				X		
	EVALUACION DE RIESGO											
4	se tiene contratado seguros que salvaguarden las existencias		X				X				X	
5	Su inventario físico ¿es igual a lo registrado en su kardex		X				X				X	
6	El almacén es adecuado para el establecimiento de los productos	X					X				X	

ACTIVIDADES DE CONTROL												
7	¿Cumple el personal con sus actividades?										X	
8	¿Hay un personal asignado para el registro de inventario?									X		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN												
9	¿Informan acerca de los objetivos de la empresa con el área de almacén?									X		
10	¿la empresa tienen un manual de funciones?									X		
11	¿Informan acerca del desabastecimiento y exceso de la mercadería?									X		
SUPERVISION Y MONITOREO												
12	¿Hay un encargado que supervise las actividades del almacén?									X		
13	¿La empresa supervisa las mercaderías deterioradas?									X		

Firma del Evaluador: 

Nombre y Apellidos del Evaluador: Cruz Macalón Walter

Profesión del Evaluador: CONTADOR PUBLICO

Teléfono del Contacto: 994212520

E: Excelente / MB: Muy bien / B: Bueno / R: Regular / D: Deficiente



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, CRUZ MOGOLLON WALTER con DNI N° 03672238 Magister
en TRIBUTACION, de
profesión CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO desempeñándome actualmente como
CONTADOR en SECTOR PRIVADO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	DEFICIE NTE	ACEPTA BLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELE NTE
1. Claridad			X		
2. Objetividad			X		
3. Actualidad			X		
4. Organización			X		
5. Suficiencia		X			
6. Intencionalidad		X			
7. Consistencia		X			
8. Coherencia		X			
9. Metodología		X			

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 18 días del mes de
JUNIO del dos mil diecisiete.

Mgtr. : CRUZ MOGOLLON WALTER
DNI : 03672238
Especialidad : TRIBUTACION
E-mail : WAIN_RODISA@HOTMAIL.COM

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

TÍTULO: "Caracterización Del Control Interno En El Área De Almacén De Las Mypes Del Sector Comercio Rubro Comercializadora De Colchones Del Perú) Casa Comercializadora De Colchones Representaciones Tallado Empresa Individual De Responsabilidad Limitada - Sullana Y Propuesta De Mejora, 2017"

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20					Regular 21 - 40					Buena 41 - 60					Muy Buena 61 - 80					Excelente 81 - 100					OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	100					
ASPECTOS DE VALIDACION																											
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado	5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	58					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																						62				
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																						77				
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																						59				
5. Suficiencia	Comprende																						63				

Md. Cruz Melissa Walter
DNI 02672222
Tallado 2017-1920
E-mail: WALTER.MISSA@UPVAL.COM



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

Criterio de Evaluación	Puntuación por ítem										Total	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
necesarios en cantidad y calidad.												
6. Intencionalidad Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación									63			
7. Consistencia Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación												67
8. Coherencia Tiene relación entre las variables e indicadores									64			
9. Metodología La estrategia responde a la elaboración de la investigación												87

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, de 2017

Mgtr.: CRUZ MOGOLLON WALTER
 DNI: 03672238
 Teléfono: 944 212520
 E-mail: WAIN_RODUSA@HOTMAIL.COM

"AÑO DEL BUEN CIUDADANO"

Solicitud: autorización para aplicar encuesta del control interno en el área de almacén

SÑR:

Representaciones Talledo SRL

Gnte Gral.: Guido Talledo Torres

Me es grato saludarlo y a la vez paso a manifestarle que estoy realizando mi trabajo de investigación, que es la tesis, para optar mi título como contadora, es por ello que necesito la autorización del gerente o la persona encargado de dicha empresa, y me permita aplicar la encuesta de control interno en el área de almacén que son sus colchones.

Me despido de usted de antemano, esperando su confirmación de lo solicitado para tener acceso y las facilidades para poder realizar mi trabajo de investigación.

Sullana, 22 de junio del 2017

Atentamente



Katherin Del Pilar Sobrino Saavedra

71441169

Representaciones Talledo SRL



“AÑO DEL BUEN CIUDADANO”

Bachiller de contabilidad

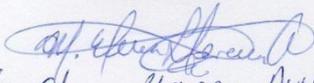
Katherin Del Pilar Sobrino Saavedra

Por medio de este documento, le considero la autorización para que aplique la encuesta de su tema de investigación que es el control interno, al área de almacén y nuestra empresa Representaciones Talledo SRL, y pueda obtener información acerca del control interno para su trabajo de tesis.

Me despido de usted, esperando que le sirva de ayuda dicha información para su evaluación de trabajo.

Sullana 24 de junio del 2017

Atentamente


Maria Elena Uerena Avila.

Representante de la empresa

Representaciones Talledo SRL

DNI: 03658719.

CUESTIONARIO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA COMERCIALIZADORA DE COLCHONES REPRESENTACIONES TALLEDO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD

PREGUNTAS		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿En la empresa se encuentra definida la misión y visión?	X	
2	¿En la empresa se encuentra definidos los objetivos?	X	
3	¿En la empresa se encuentra detectado el FODA?		X
EVALUACION DE RIESGO			
4	¿Se tiene contratado seguros que salvaguarden las existencias?	X	
5	¿Su inventario físico es igual a lo registrado en su kardex?		X
6	¿El almacén es adecuado para el establecimiento de los productos?	X	
ACTIVIDAD DE CONTROL			
7	¿Cumple el personal con sus actividades?	X	
8	¿Hay un personal asignado para el registro de inventario?		X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
9	¿Informan acerca de los objetivos de la empresa con el área de almacén?	X	
10	¿En la empresa tiene un Manual de Funciones?		X
11	¿Informan acerca del desabastecimiento y exceso de la mercadería?	X	
SUPERVISION Y MONITOREO			
12	¿Hay un encargado que supervise las actividades del almacén?		X
13	¿La empresa supervisa las mercaderías deterioradas?		X

Nota: Mercaderías como: almohada de acuerdo a la descripción del producto, como: Art. París, B.1. Bhd, C.1. Espumar entre otras.

7.9. ENTREVISTA A LA ENCARGADA DE LA EMPRESA

1.- ¿Cuántos extintores tiene el almacén?

El Almacén cuenta con tres Extintores,
en las Zonas Seguras de Emergencia.

2.- ¿La empresa realiza capacitaciones al personal?

La Empresa Representaciones Talado no, pero si las
Empresas de la Marca Paraiso y Bibet, ellos nos brindan
conocimientos de la calidad del Producto y la
atención al cliente.

3.- ¿El tamaño del almacén es el adecuado?

Si es Amplio su Estructura es de
4 de Ancho y 26 de Largo.

4.- ¿Cada cuánto tiempo hacen pedidos de la mercadería?

De acuerdo a las Ventas, cuando se está
terminando el producto, se realizan los Pedidos.

5.- ¿Cuántos colchones se podría ingresar al almacén mensualmente?

Unos 350 colchones de todas las
marcas en General.

6.- ¿Utilizan algún método de inventario?

No se Utiliza ningún método de Inventario, pero
si se realiza los Registros de las Ventas en Cuadernos.

7.- ¿Cómo clasifican la mercadería?

toda Mercadería tiene un código de Acuerdo a la
Descripción del Producto, Ejemplo. A-1-Paraiso,
B-1-Bibet, C-1-Espumar entre otros.