



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLE FINANCIERAS Y
CONTABLES.
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTION DE ALMACENES DE LA MYPE INDUSTRIAL
CARPINTEROS EIRL Ltda. RUBRO CARPINTERIA, BREÑA,
2018.**

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

AUTOR:

OYOLA OLIVOS EISON EUSEBIO

ASESOR:

MGTR. C.P.C. VILCA MONTERO FIDEL DIONICIO

LIMA-PERU

2019

JURADO DE TESIS

Dra. Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

Presidente

Dr. Ayala Zavala, Jesús Pascual

Miembro

Dr. Armijo García, Víctor Hugo

Miembro

AGRADECIMIENTO

Agradezco a dios por darme salud y vida en esta travesía universitaria.

A mis padres, a mi amada esposa por compartir y apoyarme estos cinco años de
carrera universitaria.

Un especial agradecimiento a los docentes por enseñarme los valores y virtudes de
esta carrera.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres y a mi esposa por el apoyo moral.

Dedicado a mis maestros por el enriquecimiento del conocimiento y en especial por formarme de valores éticos y morales en la formación de esta carrera.

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal la importancia de la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora de la gestión de almacenes de la MYPE industrial de carpinteros EIRL Ltda., rubro de carpintería, en el distrito de Breña. Con el objetivo de determinar la caracterización del control interno de la gestión de almacenes de la MYPE industrial carpinteros EIRL Ltda. Rubro carpinteros, distrito de breña 2018.

La metodología aplicada fue de diseño no experimental, descriptiva, bibliográfica, de documental y de caso tipo cualitativo descriptivo; para lo que se buscó información similar a la nuestra, proviene de distintas investigaciones, análisis, informes y comentarios. Como principal resultados se tiene que la empresa en el ambiente control es negativo con el 80%, evaluación de riesgo es de 60.3%, actividades de control negativo es de 80%, información y comunicación negativa con el 80%.

Llegando a la conclusión de que la empresa en estudio no tiene un sistema de control interno, no se llevan a cabo ningún tipo de seguimiento ni supervisión a los diferentes procesos de la empresa, lo que impide que lleguen a tener los resultados ideales que se esperan. Se recomienda desarrollar un plan estratégico de la empresa, realizar un manual de donde se definen los puestos de trabajos, funciones y procedimientos a seguir, de tal manera que se evite la duplicación de labores, y elaborar manuales operativos claros y objetivos, así como también un reglamento interno de trabajo que incluya la normativa a seguir en todos los procesos de la empresa.

Palabras clave: control interno, gestión de almacenes, micro y pequeña empresa.

ABSTRACT

The main objective of the following research work was to determine the importance of the implementation of an adequate internal control system for improving the management of warehouses of the industrial SME Carpinteros EIRLtda, carpentry sector, in the Breña District. With the objective of determining the characterization of the internal control in the management of warehouses of the industrial SME carpenters eirltda. woodwork, Breña, 2016. The methodology applied was non-experimental, descriptive, bibliographic, documental and case design, qualitative descriptive type; for which information similar to ours was sought, coming from different investigations, analyzes, reports and comments. The main results are that the company in the control environment is negative with 80%, risk assessment is 60.3%, control activities are negative with 80%, information and communication is negative with 80%. Having come to the conclusion that the company under study does not have an internal control system, no follow-up and supervision of the different processes of the company is carried out, which prevents the ideal results from being achieved. are waiting. It is recommended to develop a strategic plan of the company; make a manual of functions that define the jobs, functions and procedures to be followed, so as to avoid duplication of work, and develop clear operational manuals and objectives, as well as an internal work regulation that includes the regulations to follow in all the processes of the company.

Keywords: Internal control, warehouse management, micro and small business.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTO.....	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
ÌNDICE.....	¡Error! Marcador no definido.
Introducción	10
1. REVISION DE LA LITERATURA	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Antecedentes internacionales:.....	15
2.1.2 Antecedentes Nacionales:.....	20
2.2Bases teóricas de la investigación.....	26
2.2.1.1.Componentes del control interno:	27
a. Ambiente de control	27
b. Evaluación de riesgo.....	28
c. Actividades de control.	29
d. Sistemas de información y comunicación.....	29
e. Supervisión y monitoreo.....	30
2.2.2. Gestión de almacenes.....	31
2.2.2.1 Función de la gestión de almacenes.....	32
2.2.2.2 Beneficios de la gestión de almacenes.....	33
2.2.3 Micro y pequeña empresa.....	34
2.3 Marco Conceptual.	35
III. METODOLOGIA.	36
3.2 Población y muestra:	36
3.3 Definición y operalización de variables:.....	36
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos:	37
3.4.2 Instrumentos	38
3.5 Plan de análisis:	38
3.6 Principios éticos	40

IV. RESULTADOS	41
4.1 Resultados:.....	41
4.1.1 Respecto al objetivo específico N°1.....	41
4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 2.	44
4.1. Análisis de los resultados.....	49
4.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	54
V. CONCLUSIONES	59
5.1. Respecto al objetivo específico N°1	59
5.2. Respecto al objetivo específico N°2	59
VI. RECOMENDACIONES	60
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	61
VIII. ANEXOS.	66
Cronograma	67
8.1. Cuestionario de control interno	68
8.1. Cuestionario de control interno de almacenes	72
8.1. Manual de funciones – Área almacén	81
8.2. Instructivo para la toma de inventarios de almacenes	85
8.3. Ficha de toma de inventario existencias.....	88

Índice de cuadros

Cuadro N°1- Características de control interno de la empresa

CARPINTEROS EIRL Ltda. – Lima 2016. 44

Cuadro N°2 – Control interno de almacenes de la empresa

CARPINTEROS EIRL Ltda.- Lima 2016. 47

I. Introducción

El documento presentado es un pre informe que se titula: “Caracterización del control interno en la gestión de almacenes de la Mype Industrial Carpinteros EIRLtda., rubro carpintería, Breña, 2018”, se encuentra vinculado intrínsecamente en la línea de investigación Uladech Control Interno y Gestión, y en el cual se ha encontrado algunos problemas en la gestión interna, normas internas de control, etc.; vemos que la MYPE no tiene controles efectivos. En las MYPE del rubro de carpintería, el área más vulnerable y que genera pérdidas e impide el crecimiento de las empresas, es el área de inventarios, y al no tener un sistema para el control interno de inventarios y al realizarlo empíricamente, se presentan falencias en el registro y control de inventarios; este se realiza de manera deficiente y por tal razón el control es muy confuso. Por ello, se requiere un proceso efectivo, de modo que se controle realmente los inventarios que ingresan en los almacenes, y de esta manera se impedirían los problemas que se presentan a menudo, los cuales son: que se agote la existencia y ocasione caos para el área donde se está necesitando, el despilfarro de los recursos, el sobre almacenamiento de los inventarios. Además se impediría que cualquier mercadería fuese sustraída y que no se notase la ausencia, como ocurre actualmente, por la manera en que se realiza el control.

En las micro y pequeñas empresas del rubro de carpintería ubicadas en el Distrito de Breña, a lo largo de casi toda la avenida Tingo María, se observa que no tienen un sistema de control interno, y que tienen un inadecuado o poco control existente, y en consecuencia, incurren al mal uso y despilfarro de los recursos, además que no se tienen la información exacta de los inventarios en el almacén, existiendo un sobre almacenamiento de inventarios.

Hoy en día, las MYPES industriales en general se desenvuelven en un entorno de constantes cambios, es por tal razón la trascendencia de analizar los distintos elementos que se presentan en torno de ellas. Es relevante estar al tanto de estos cambios porque las empresas deben ser conocedoras de que sus contrincantes están siempre buscando tácticas para generar ventaja competitiva. Lo notable aquí es que las empresas deben estar preparadas y hacer un estudio estratégico de su ambiente.

El control interno de las empresas industriales, y particularmente las del rubro carpintería, presentan deficiencias que impiden aportar una seguridad sensata sobre la conducción de las normas internas de control y gestión administrativa de la empresa, por ejemplo: las normas internas de control no son respetadas por los trabajadores, no existe un apropiado control del proceso la gestión administrativa en general; en resumen, la ausencia de controles internos es destacada en cada área de la empresa, tornándose en áreas críticas.

El control interno es un desarrollo elaborado por la administración y además el personal de la empresa, trazado para suministrar seguridad razonable en la demanda de la consumación de los objetivos. Las estrategias y programaciones son acciones de control que nos permiten confirmar que se realizan las acciones precisas para la conquista de los objetivos de la empresa; y la constitución de estrategias servirá de asiento para establecer los ordenamientos que producirán la realización de la misma.

El control interno incluye el plan para la organización, que puntualiza la seguridad de los recursos y suministra seguridad en los registros financieros, su diseño admite suministrar y proporcionar seguridad razonable de que las operaciones de la empresa se encuentran en armonía con las autorizaciones dadas por las autoridades.

Para la Micro y Pequeña Empresa, el control interno le da acceso a un movimiento de información financiera precisa que incumba a la realidad de los hechos y a la ágil verificación de lo realizado con lo planeado por la administración.

El control interno certifica que la empresa ejecute las normas y medidas, impidiendo el menoscabo de la reputación y otros resultados que la acarreen a incidir en gastos que no están previstos en las operaciones, como pueden ser intereses y multas.

Las empresas se ven forzadas a concretar tácticas que le permitan el ingreso al mundo competitivo que existe hoy en día, y si estas destrezas no van escoltadas de las herramientas de gestión que avalen su realización, los esfuerzos serán en vano. De esta manera, un correcto diseño del Sistema de Control de Gestión es de valiosa importancia.

La empresa de nuestro caso, CARPINTEROS EIR Ltda., se encuentra registrada con el número de RUC 20602199267, fue inscrita el 10/03/2010 e inició sus actividades en el mismo año; está ubicada en la Av. Tingo María N°1238, Breña; su actividad principal es la fabricación y venta de parquet; en la actualidad su representante legal es el señor Amador Gonzalo Inga Palomares y cuenta con 10 trabajadores.

Por todo lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cómo es que influye la implementación de un adecuado control interno en la mejora de la gestión de almacenes en las MYPES industriales rubro carpintería en Breña 2018?

Motivo por el cual hemos desarrollado el objetivo general que aquí presentamos para llegar a la solución del problema:

Determinar la importancia de la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora de la gestión de almacenes de las MYPE industriales, rubro carpintería, Breña, 2018.

Para poder lograr el objetivo principal, se han planeado los siguientes objetivos específicos:

1). Proporcionar a las MYPE industriales del Distrito de Breña 2018, rubro carpintería, una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización.

2). Proteger todos los activos de las MYPES, encontrando entre ellos Los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (Patentes y marcas) y el capital humano.

Finalmente, el estudio se justifica porque nos permite reconocer a nivel exploratorio la asociación del control interno y la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector industrial ubicadas en el en el Distrito de Breña 2018, es decir, nos permitirá conocer las principales características de los rubros empresariales anteriormente especificados del sector industrial del Distrito de Breña 2016, así como la relación o asociación del control interno y gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas de dicho sector.

Asimismo, la investigación nos facultará tener ideas mucho más completas de cómo obra el control interno, así como el procedimiento en el accionar del micro y

pequeñas empresas del sector industrial rubro carpintería. La verificación del control interno permitirá comprobar los errores de los procedimientos y así poder plantear lo preciso para sobrepasar esa situación.

El sistema integrado de control interno es una herramienta que incide directamente en la gestión administrativa y por tanto es necesaria para la economía, eficiencia, mejora continua, efectividad y competitividad de la empresa.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales:

(Flores & Rojas, 2015), en su investigación titulada “*Evaluación del control interno al área de inventario de la Empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*”, Guayaquil, Ecuador. Con el objetivo de conocer los resultados de la evaluación del inventario del control interno, se utilizó la metodología analítica cuantitativa. Llegaron a las siguientes resultados: se evaluó la situación de planeación estratégica de la empresa y se constató que existe una ignorancia de las metodologías y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los métodos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales que realiza el personal implicado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales; las instrucciones para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Concluyendo que la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procesos y Responsabilidades definidos para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables; para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso; la empresa JG Repuestos Industriales no tiene la apropiada separación de funciones para el área de bodega,

motivo por el que presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

(Jiménez & Fernández, 2017), en su trabajo titulado: *“Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F”*, Santiago de Cali, Colombia. Con el objetivo de determinar los resultados de aplicar los procedimientos del control interno en la gestión de inventarios en una empresa comercializadoras, aplicó la investigación cuantitativa-cuasi experimental. Llegaron a las siguientes resultados: De acuerdo a las tesis tomadas en este trabajo, se pudo observar la trascendencia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa; los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la comercializadora y la entrevista realizada al gerente, fueron el medio directo para la preparación del mapa y flujo grama del proceso actual de la comercializadora J&F; Concluyendo que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos; se puede establecer que al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de gran significación la automatización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por no tener éstas, ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía; así mismo, gracias a este diagnóstico realizado, se estableció que la metodología actual empleada por la comercializadora para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por

lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos.

(Chen, 2015), en su trabajo titulado: *“Uso de MCDM híbrido dinámico para explorar los factores claves para el control interno de circulación de consecución, Taipe, Taiwan”*. Con el objetivo de conocer el uso de la técnica MCM para conocer los factores claves del control interno, utilizó la metodología explicativa- cualitativa. Los resultados encontrados fueron que las decisiones relacionadas con la medida de control interna de circulación de consecución son intrínsecamente múltiples problemas de toma de decisiones de criterios y son estratégicamente importantes para empresas. Aunque los esfuerzos hayan sido hechos para descubrir métodos sistemáticos para mejorar el funcionamiento adquisitivo, los criterios han sido asumidos para ser independientes, que no es en realidad el caso. La mayoría de los modelos de decisión convencionales no pueden capturar las relaciones mutuas complejas los criterios. Aquí, proponemos múltiple toma de decisiones de criterios realizable híbrida dinámica el método de solucionar los problemas que provienen de la dinámica compleja en el verdadero mundo. Concluyendo que la relación entre los criterios y los pesos de criterios es desarrollada por combinando la prueba de toma de decisiones y el laboratorio de evaluación del método con el concepto fundamental del proceso de red analítica. Entonces es usado para agregar los huecos de funcionamiento con los pesos obtenidos. Los resultados obtenidos para una empresa específica muestran que las cuatro dimensiones de control interno de circulación de consecución tienen una relación de influencia mutua, con la dimensión del encubrimiento y el almacenaje. la demostración de la mayor influencia y las

responsabilidades registradas son menores. El análisis empírico ayuda a mejorar montones para alcanzar los niveles de aspiración para cada factor.

(Negri, Perotti, Fumagalli, Marchet y Garetti, 2017), en su trabajo titulado: *“Modelización de sistemas logísticos internos a través de ontologías. Computadoras en la industria, Milán, Italia”*. Con el objetivo de poner en práctica sistemas logísticos internos, se utilizó la metodología cualitativo ex post fact. Llegaron a los siguientes resultados: La industria afronta una era caracterizada por cambios imprevisibles de mercado y por un entorno turbulento competitivo. La llave para competir en tal contexto debe alcanzar los altos grados de sensibilidad mediante la alta flexibilidad y capacidades de nueva configuración rápidas. El despliegue de soluciones modulares parece ser la parte de la respuesta para afrontar estos desafíos. El modelismo semántico y ontologías pueden representar.

la representación de conocimiento necesaria para apoyar la flexibilidad y la modularidad de sistemas de producción, diseñando un nuevo sistema o configurando de nuevo una existencia. Aunque numerosas ontologías para sistemas de producción hayan sido desarrolladas en los años pasados, ellos principalmente enfocan la fabricación discreta, mientras aspectos de logística, como aquellos relacionados con la logística interna y el almacenaje, no han recibido la misma atención. Concluyendo que el papel apunta al ofrecimiento de una representación de aspectos de logística, reflejar que se ha hecho una terminología estándar de facto en la industria y entre investigadores en el campo. Tal representación debe ser usada como una extensión a las ontologías de sistemas de producción ya existentes que son más enfocadas en la fabricación de procesos. La estructura de las relaciones jerárquicas dentro de los elementos de logística examinados internos, a saber, el Almacenaje y Transportadores, estructurándolos en una serie de clases y subclases,

sugiriendo también las relaciones y los atributos, como se para ser considerado, completar el modelismo. Finalmente, el papel propone un ejemplo industrial con un sistema de mini carga para mostrar como tal modelismo de elementos de logística internos.

(Dotoli, Epicoco, Falagario, Costantino y Turchiano, 2015), en su trabajo titulado: *“Un enfoque integrado para el análisis y la optimización de almacenes: un estudio de caso. Computadoras en la industria, Bari, Italia”*, con el objetivo de análisis la optimización en los almacenes, utilizó la investigación aplicada. Llegaron a los siguientes resultados: Esta investigación se enfoca en el análisis y la optimización de depósitos de producción, proponiendo un acercamiento nuevo de reducir las ineficiencias que emplean tres instrumentos flacos de la fabricación en un marco integrado e iterativo. Concluyendo que el acercamiento propuesto integra la Lengua de Modelado Unificada (UML) - el suministro de una descripción detallada de la logística de depósito - la Corriente de Valor que Traza un mapa (de VSM) el instrumento - identificando el no valor que añade actividades - y una formulación matemática de Genba supuesto Shikumi la filosofía - la clasificación de tales anomalías de sistema y evaluación como ellos afectan el depósito.

2.1.2 Antecedentes Nacionales:

(Coragua, 2016), en su investigación que se llamó: “*Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo*”, Trujillo, Perú. Con el objetivo de medir los resultados del sistema de control interno operativo en almacenes, fue una investigación de tipo cuantitativa correlacional. Los resultados fueron que se encontró un adecuado sistema de Control Interno Operativo, por medio de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL; 2. El personal encargado de los almacenes tiene un nivel de capacitación baja en cuanto al trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a las capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Llegando a la conclusión que la falta de equipos y maquinaria en los almacenes, dificulta la eficiente realización de las funciones y procedimientos establecidos. Por ello, la inversión destinada a estos equipos permitirá que la Gestión en los almacenes sea más efectiva en cuanto a recepción, despacho y almacenaje de la mercadería; 4. Un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes. Las áreas de Logística y Ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de Contabilidad puede elaborar sus Estados basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

(Reyes, 2016), en su investigación que se llamó: “*Control interno del área de*

almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo – 2015.”, Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo conocer los efectos del control interno en el efecto de la rentabilidad de una empresa textil, utilizó la metodología cuasi experimental cuantitativa. Llega a los siguientes resultados: La aplicación del control interno del área de almacén en la empresa Textil del Carmen SAC se hizo mediante una variación que demostró el efecto positivo en la rentabilidad obteniéndose un aumento para el año 2015 con desviación de la rentabilidad patrimonial S/. 0.09, rentabilidad del capital de S/. 0.14, Utilidad neta de S/. 0.07, rentabilidad del activo de S/. 0.07 que demuestra que las mejoras del control interno del área de almacén aumentan la rentabilidad de la empresa.

2). Se identificó las faltas en las actividades del área de almacén de la Empresa Textil del Carmen SAC, se halló que las políticas están dadas oralmente, no tienen un manual de organización y funciones. Existen una mala ejecución de los inventarios por no manejo del kardex, los inventarios físicos no tienen un tiempo determinado y las capacitaciones al personal no son continuos; debido a esta mala gestión del almacén disminuyó la cuenta de mercadería en S/. 59, 170.00 soles y de la cuenta efectivo en 2% representado por S/. 7,900.00 soles para el

año 2015 en comparación con el periodo 2014, bajando la rentabilidad de la empresa.

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

4) El análisis de la Rentabilidad del año 2015 y 2014 de la empresa Textil del Carmen SAC por medio de ratios muestra que los resultados son desfavorables debido a la mala gestión del área de almacén obteniéndose en el 2014 la rentabilidad del patrimonio S/. 0.09, rentabilidad del capital de S/. 0.12, Utilidad neta de S/. 0.06, rentabilidad del activo de S/. 0.07 se determinó una disminución para el año 2015 obteniéndose para la rentabilidad patrimonial S/. 0.06, rentabilidad del capital de S/. 0.09, Utilidad neta de S/. 0.04, rentabilidad del activo de S/. 0.04 que es resultado de las deficiencias del área de almacén.

(Altamirano, 2018), en su investigación que se llamó: *“La implementación del sistema de control interno en la gestión de almacén de la empresa corporación Machu Picchu, Lima en el año 2016”*. Con el objetivo de Tuvo como objetivo principal es determinar la influencia de control interno en la dirección de depósito en el Machu Picchu la Corporación del distrito de Lima durante 2016. Utilizó la metodología cualitativa aplicada. Llega a los siguientes resultados: El trabajo de investigación presente nace de la existencia de las empresas que funcionan sin tener en cuenta los procedimientos para realizar una dirección adecuada en Sus

actividades, funcionamiento, en la mayoría de los casos, empíricamente. Concluyendo que el control interno es un juego de acciones, proyectos, política y procedimientos. Establecido en cada entidad para alcanzar una dirección adecuada corporativa, trato remontado. Para alcanzar esto, los departamentos diferentes de la empresa fueron analizados. Requieren la coordinación entre ellos para establecer objetivos claros y encontrar el objetivo definido. Por teniendo una dirección adecuada en los depósitos, la empresa será capaz de tener la dirección completa de sus inventarios, para alcanzar la rentabilidad mayor y la competitividad, capaz de afrontar los riesgos.

(Rodríguez, 2016), en su investigación que se llamó: “*Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de los laboratorios clínicos del distrito de san Borja, año 2015*”. Con el objetivo de conocer la incidencia de la gestión de inventarios, utiliza la metodología cuantitativa correlacional, llegó a los siguientes resultados: El trabajo de investigación presente es de un tipo cuantitativo, pre-experimental, cuyo objetivo es determinar de qué modo el control interno afecta la gerencia de inventario de los laboratorios clínicos del distrito de Borja San, 2015. Los resultados fueron que las fundaciones teóricas de Hongren, Cholvis la muestra consistieron en 36 trabajadores de los clínicos

de Laboratorios de Análisis los datos tranquilos fueron procesados y analizados usando la versión 22 de software SPSS. Según el número de acusados, el 58.33 % indica que el control interno proporciona la información eficiente y confiable sobre la valoración de inventarios en el depósito, el 19.44 % nos menciona que el control interno no proporciona la información eficiente y confiable sobre la valoración de inventarios en el depósito, y el 22.22 % responde que ellos no saben, ellos no creen si el control interno proporciona la información eficiente y confiable sobre la valoración de inventarios en el depósito de su empresa. El 52.78 % indica que el control interno ayuda a tener una dirección eficaz de recursos, el 16.67 % indica que el control interno no ayuda a tener una dirección eficaz de recursos, y el 30.56 % contesta que no sabe, el control interno ayuda a tener una dirección eficaz de recursos en la empresa. Por de la prueba estadística X^2 Chi el cuadrado con 4 grados de Libertad, fue probado, un nivel de fiabilidad del 95 %, mostrando que con eficacia el que el control interno afecta la dirección de los inventarios de laboratorios clínicos. Llegando a las conclusiones que si existe incidencia entre la variable independiente y la dependiente.

(Mija & Wilson, 2017), en su investigación que se llamó: “*Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú.*

Caso: ferretería Garvil SAC Huancabamba, 2016”. Con el objetivo de determinar los mecanismos de control interno en almacenes. El diseño fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y el caso. La técnica fue la observación directa y el estudio - la entrevista, fue aplicada como un instrumento de colección de datos un cuestionario para recoger la información para responder a los objetivos,

obteniendo como resultados principales: La empresa carece de un manual de procedimientos para realizar sus actividades, hay control del depósito por un sistema kardex que evidencia el movimiento de entrada y salida y proporcionar la información oportuna sobre los equilibrios, el registro es hecho a mano por un cuaderno físico, el arriesgar pierde la información en caso de la pérdida. No hay ninguna segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores entran el depósito en retira la mercancía y registra la salida en el cuaderno. Concluyendo que el mecanismo de control constituye una amenaza de registro por equivocación o con intención para objetivos fraudulentos. Evidencie una falta seria de normas de control internas. La empresa no proporciona la educación a su personal en cuanto a la dirección y el control de sus acciones, porque esto alquila el personal con la experiencia mínima en la dirección de depósito. Es la situación no permite al control adecuado en sus inventarios lo que esto implica pérdidas debido al encogimiento y / o la deterioración de mercancía.

2.2 Bases teóricas de la investigación.

2.2.1. Control interno:

Es una herramienta que auxilia a la empresa a revisar que todos sus procedimientos se ejecuten de acuerdo a los planes, siendo de absoluta importancia ya que si se sostiene de manera sobresaliente se lograrán excelentes resultados. Desde el enfoque administrativo, el control es el cotejo de los resultados logrados y los ya predichos para comprobar que los procedimientos cubran los planes y esquemas establecidos, examinar los desvíos detectados y establecer regímenes correctivos (Mantilla B. S. A., 2012).

Siguiendo al mismo autor, nos dice es un proceso realizado por la administración, la junta directiva y el resto del plantel de una institución, trazado con la intención de suministrar una medida de seguridad fiable de acuerdo al alcance de objetivos observando siempre la certeza y eficacia de los procedimientos, la fiabilidad de la información financiera y la observancia de leyes y normas que sean aplicables (Mantilla B., 2012, pág. 5).

Yong (mencionada por Gestión, 2013), nos dice lo siguiente: ***“El control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir”*** (Redacción Gestión, 2013).

2.2.1.1. Componentes del control interno:

(Estupiñán, 2006), en su libro: “*Control interno y fraudes*”, nos menciona lo siguiente acerca de los componentes del control interno:

a. Ambiente de control

Es la base de los demás componentes de control y tiene como fin proveer la disciplina necesaria para ejercer el control e incidir en la manera en que se organizan las actividades de todo negocio, se atribuye la responsabilidad y la autoridad, se ordena el personal, se imparten los valores, y de cómo el personal toma el conocimiento de la importancia del control.

Es transcendental tener en consideración la manera en que se difunden y se fortalecen los valores éticos y de conducta. La incumbencia de la alta administración es el quid en esta cuestión, debido a que su aspecto autoritario fija modelos a través de su ejemplo. Las personas copian a sus guías.

Se debe tener mucha atención con los factores que pueden incitar conductas desfavorables a los valores éticos, tales como: controles endebles o carencia de ellos, alta descentralización sin el apoyo del control demandado, flaqueza en la actividad de auditoría, carencias o sanciones equivocadas para aquellas personas que actúan de manera inapropiada.

Otros factores que contribuyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y manejos y usos del recurso humano.

El ambiente de control tiene un gran influjo en la manera en que se desenvuelven los procedimientos, se instituyen los propósitos y se disminuyen los riesgos.

Además tiene que ver en la práctica de los sistemas de información y con la inspección en general. También es influenciado por la semblanza de la entidad y su grado de cultura administrativa (Estupiñán Gaitán, 2006).

b. Evaluación de riesgo.

Es la tipificación y examen de riesgos notables para la obtención de los objetivos y la plataforma para establecer el modo en que esos riesgos deben ser corregidos. De la misma manera, alude a los dispositivos obligatorios para reconocer y operar riesgos específicos incorporados con las reformas, tanto los que intervienen en el ambiente de la organización como en el alma de la misma.

En toda organización, es imprescindible la instauración de metas tanto integrales de la organización como de operaciones apreciables, logrando con esto una plataforma sobre la cual sean reconocidos y detallados los elementos de riesgo que amenazan su adecuado desempeño.

La transformación de riesgos debe ser un compromiso forzoso para todos los niveles que están implicados en la obtención de las metas. Esta operación de autoevaluación debe ser examinada por los auditores internos para establecer que tanto la meta, dirección, trascendencia y forma han sido debidamente desarrolladas (Estupiñán Gaitán, 2006).

c. Actividades de control.

Son las que ejecutan la gerencia y demás personal de la institución para desempeñar diariamente las actividades fijadas. Estas actividades están indicadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas acciones son la conformidad, la aprobación, la comprobación, la concordancia, la fiscalización, el análisis de indicadores de rendimiento, la protección de los recursos, la separación de funciones, la vigilancia y adiestramientos apropiados.

Las actividades de control tienen diferentes tipologías. Pueden ser generales o específicas, administrativas u operacionales, manuales o computarizadas, preventivas o de detección.

No obstante, lo trascendental es que, sin incumplir su clase o tipo, todas estas actividades están dirigidas hacia los riesgos (reales o potenciales) en favor de la institución, su misión y objetivos, tal como la defensa de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son significativas porque envuelven en sí mismas la manera correcta de realizar las cosas, y también porque son el entorno favorable para afirmar a gran escala el alcance de los objetivos (Estupiñán Gaitán, 2006).

d. Sistemas de información y comunicación.

Los sistemas de información están dispersos en toda la unidad y todos ellos contemplan varios propósitos de control. Se observa que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Los controles generales tienen como intención afirmar una evolución y continuación apropiada, y encierran el control sobre el centro de procesamiento de datos y su

seguridad física, contrata y asistencia del hardware y software, y también la operación misma. Además, se corresponden con los trabajos de desarrollo y mantenimiento de sistemas, apoyo técnico, gestión de base de datos, eventualidades y otros.

Los controles de aplicación están encaminados hacia el interior de cada uno de los sistemas y actúan para conseguir el proceso, rectitud y confidencialidad, a través de la aprobación y ratificación oportuna. Estos controles incluyen las aplicaciones consignadas a las interfaces que tienen con otros sistemas, de los cuales reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son una realidad para acrecentar la productividad y competitividad. Algunos descubrimientos insinúan que la unificación de la maniobra, la estructura organizacional y la tecnología de la información es una noción clave para el futuro (Estupiñán Gaitán, 2006).

e. Supervisión y monitoreo.

Los sistemas de control están esbozados para maniobrar en situaciones definidas. Por supuesto que para que realicen eso se toman en observación los propósitos, riesgos y las barreras relativas al control; no obstante, las situaciones se transforman de acuerdo a elementos internos y externos, induciendo con esto a que los controles desaprovechen su eficacia.

La evaluación debe llevar a identificar cuáles son los controles débiles, limitados o inútiles, para iniciar con el sostén determinado de la gerencia, su fortalecimiento e inserción. Esta evaluación puede hacerse de tres maneras: durante la ejecución de las diligencias diarias en los diferentes grados de la institución; de modo independiente por alguien que no sea responsable directo de la realización de las diligencias

(incluidas las de control) y a través de la mezcla de los dos modos anteriores.

Las evaluaciones independientes son imprescindibles para una apreciable información acerca de la eficacia de los sistemas de control. La preeminencia de esta orientación es que estas evaluaciones tienen el atributo de independiente, que se traslada en objetividad y que están encaminadas correspondientemente a la eficacia de los controles y en suma a la evaluación de la eficacia de las operaciones de supervisión y rastreo del sistema de control (Estupiñán Gaitán, 2006).

2.2.2. Gestión de almacenes.

Etimológicamente, la palabra gestión proviene de la combinación de dos nociones del latín: *gestus*, que simboliza hecho cumplido o ejecutado, y el sufijo *-tio*, empleado para una acción o efecto.

Su origen no se diferencia mucho con el concepto contemporáneo y, por ende, la descripción de gestión empresarial se enlaza con el concepto de lograr la mejor jerarquización dentro de la organización y el mejor funcionamiento de la empresa (Escuela Europea de Management, 2016).

Chiavenato (2007), define la gestión empresarial como el desarrollo de planificar, ordenar, administrar y vigilar el empleo de los recursos para conseguir los propósitos organizacionales.

Por su parte, Estupiñán (2006) la define como un método interno dentro de una organización por el que se constituyen los criterios que deben conducir su desenvolvimiento, persiguiendo claridad, rectitud e imparcialidad en el tratamiento a los socios y accionistas de una institución, además de equilibrar la diligencia de su junta directiva y la responsabilidad social de sus órganos de control internos y externos, frente a los clientes, proveedores, competidores, empleados, terceros

colocadores de recursos y hacia la sociedad en general (Estupiñán Gaitán, 2006, pág. 49).

La gestión de almacenes es el desarrollo logístico que se hace cargo de recibir, acumular, mover y mantener todo tipo de materia, tales como materia prima, productos semielaborados, productos elaborados, máquinas y equipos. Por otra parte, la gestión de almacenes además se hace cargo de planear el acopio de esos bienes en un espacio, proyectar el desplazamiento, el suministro y manejar el control puntual de las reservas que son trascendentales para fabricar o producir más y comerciar más (Polo, 2014).

2.2.2.1 Función de la gestión de almacenes.

- Ingreso de materiales, provisiones y mercancías.
- Abastecer al departamento de producción.
- Determinar la situación puntual del artículo en el almacén.
- Definir el estado del artículo o material.
- Determinar las características del artículo.
- Identificar y etiquetar los artículos.
- Fotografiar los artículos para el archivo.
- Organizar el movimiento de los operarios.
- Organizar la maquinaria a su cargo.

- Contacto directo con el departamento de ventas para actualización de la disponibilidad.
- Distribución de los artículos, dentro y fuera del almacén.
- Gestión de calidad.
- Ejecutar el plan de mantenimiento del almacén.
- Plan de seguridad.
- Controlar las fechas de caducidad.

2.2.2.2 Beneficios de la gestión de almacenes.

- Impide la pérdida de tiempo, ubicando a tiempo el producto y entregando más rápido.
- Control de movimientos del producto en tu almacén, evitando daños, robos o pérdidas de existencias.
- Control de producción para evitar la saturación del almacén.
- Envío de información actualizada al departamento de ventas, sistema de pedido a proveedores, departamento de producción, etc.
- Se evitan los errores cuando se identifican los productos.
- Evita el contrato de personal en exceso para realizar las tareas.
- Ahorro de tiempo y dinero en beneficio de otras actividades de valor agregado.

2.2.3 Micro y pequeña empresa.

La mypes es una entidad económica que puede ser natural o persona jurídica, bajo cualquier forma de institución o dirección de empresas vista en la legislación vigente, que apunta para realizar las actividades de extracción, transformación, producción, márketing de bienes o provisión de servicios (SUNAFIL, 2017).

2.2.3.1 Características de la MYPE.

Las siguientes características se aplican a las MYPE constituidas desde el 03.07.2013:

* Microempresa

Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT's

*Pequeña empresa

Ventas anuales superiores a 150 UIT's y hasta el monto Máximo de 1700 UIT's

*Mediana empresa Ventas anuales superiores a 1700 UIT's Ya no se exige un número máximo de trabajadores

Además, para que cualquier empresa sea reconocida como MYPE, debe estar inscrita en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (Remype). Esta inscripción se realiza a través de la página web del Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, solo con el número de RUC y la clave SOL del empleador (SUNAFIL, 2017).

2.3 Marco Conceptual.

CONTROL INTERNO.- El control es un paso fundamental en la administración, ya que, a pesar que la empresa tenga planes grandiosos, una estructura organizacional conveniente y una orientación eficaz, el directivo no podrá confirmar cuál es el contexto real de la institución, y no existiría un componente que certifique e informe si los sucesos van en armonía con los propósitos (Rodríguez Pérez, 2014).

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO.- Es uno de los pasos fundamentales de la administración, debido a que si no se realiza se presentarían mermas y desperdicios, dando paso un fuerte impacto sobre las utilidades; y donde, las micro y las pequeñas empresas ponen poca atención, no tienen registros fehacientes, un responsable, normas o sistemas que ayuden a esta fácil pero monótona tarea (Rodríguez Pérez, 2014).

PROCEDIMIENTOS.- Hace mención a la acción que radica en proceder, que expresa actuar de una manera definida. Está enlazado a un procedimiento o una forma de realizar algo (Rodríguez Pérez, 2014).

III. METODOLOGIA.

3.1 Tipo, Nivel y Diseño de investigación:

3.1.1 Tipo

El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo.

3.1.2 Nivel

El nivel que en que se realiza esta investigación es descriptivo, explicativa y correlacional; se utiliza la información respecto a la caracterización del control y su influencia en la gestión de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtd. Rubro Carpintería en Breña 2018.

3.1.3 Diseño

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtd. Rubro Carpintería en Breña 2018.

3.2 Población y muestra:

En este caso por el método elegido de la investigación no es aplicable la población ni muestra para el análisis de los datos, se realiza con base de datos.

3.3 Definición y operacionalizacion de variables:

Este proyecto no corresponde el desarrollo de alguna hipótesis.

3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos:

3.4.1 Técnicas:

Las técnicas que se han aplicado en las siguientes:

Análisis documental.- Esta técnica permitida comprende, analizar e interpretar cada una de las normas, diarios, textos, libros, Internet pacta y otras fuentes documentales relacionadas con la información sobre la caracterización de control interno y su impacto sobre la dirección de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtd. Rubro Carpintería en Breña 2018.

Indagación.- Esta técnica facilita los datos que son cualitativos y cuantitativos de un cierto nivel de razonable relacionado con la información sobre la caracterización de control interno y su impacto sobre la dirección de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtd. Rubro Carpintería en Breña 2018.

Conciliación de datos.- Los datos de algunos autores serán reconocido y conciliados con otras fuentes, de modo que ellos sean tenidos en cuenta como ellos son relacionados con la información sobre la caracterización de control interno y su incidencia en la dirección de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtd. Rubro Carpintería en Breña.

Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.- Han ordenado a la información cuantitativa en las mesas que indican conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles útiles para la investigación relacionada con la caracterización del control interno y su incidencia en la dirección de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtd. Rubro Carpintería en Breña 2018.

Comprensión de gráficos.- Los gráficos fueron usados presentar la información y entender la evolución de información entre períodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con la información sobre la caracterización de control interno y su impacto sobre la dirección de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtd. Rubro Carpintería en Breña 2018.

3.4.2 Instrumentos.

Se utilizaron en esta investigación instrumentos que fueron extraídos por medio de fichas bibliográficas y la guía para realizar el análisis documentario.

Fichas bibliográficas.- En esta investigación se utilizó para tomar los apuntes de libros, textos, revistas, reglas y artículos sobre la Internet y todas las fuentes de información relacionada con la caracterización de control interno y su impacto sobre la dirección de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtda. Rubro Carpintería en Breña 2018

Guías de análisis documental.- La guía de análisis documental se ha utilizado como un mapa de caminos para tener información relacionada con la información sobre la caracterización de control interno y su impacto sobre la dirección de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtda. Rubro Carpintería en Breña 2018.

3.5 Plan de análisis:

Según la naturaleza de la investigación de los resultados será hecho teniendo en cuenta la comparación a los comentarios y estudios hechos en la información obtenida.

Matriz de consistencia: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA MYPE INDUSTRIAL
 CARPINTEROS EIRLtda. Rubro Carpintería en Breña 2016.

Problema	Objetivos	Operacionalizacion		Metodología
		Variables	Indicadores	
<p>¿Cómo es que influye la Implementación de un adecuado control interno en la mejora de la gestión en la MYPE Industriales Rubro carpintería en el Distrito de Breña 2018?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la importancia de la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora de la gestión de las MYPE industriales Rubro carpintería en Breña 2018.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Proporcionar a las MYPE industriales del en Breña 2018 rubro carpintería una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización.</p> <p>Proteger todos los activos de las MYPE, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (Patentes y marcas) y el capital humano.</p>	<p>X: Control Interno</p> <p>Y: Gestión Z PYME</p>	<p>Arqueos Conciliaciones</p> <p>Toma de Inventarios Físicos</p> <p>Toma de Decisiones</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>El tipo de investigación será cualitativo descriptivo.</p> <p>Nivel de la Investigación</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtda. Rubro Carpintería en Breña 2018</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.</p> <p>El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de la MYPE Industrial Carpinteros EIRLtda. Rubro Carpintería en Breña 2018.</p> <p>El Universo y Muestra</p> <p>De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.</p>

3.6 Principios éticos.

El presente trabajo, se ajusta a los principios y valores éticos consignados en las normas que rigen el desarrollo de las investigaciones.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico N°1.

Proporcionar a las MYPE industriales del Cercado de Lima 2016, rubro carpintería, una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización.

CUADRO N°1

CUESTIONARIO N°1: CARACTERISTICAS EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CARPINTEROS EIR LTDA.- BREÑA, 2018.

Proporcionar a las MYPE industriales del Cercado de Lima 2018, rubro carpintería, una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización.

CUADRO N° 1.
CUESTIONARIO N°1 - CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA CARPINTEROS EIRLtda.- BREÑA, 2018

AMBIENTE DE CONTROL		SI)	(NO)
.	¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
.	¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		X
.	¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?		X
.	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?		
.	¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		SI)	(NO)
.	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
.	¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?		
.	¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?		
.	¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		X
.	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		SI)	(NO)
.	¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?		X
.	¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?		X
.	¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?		X
.	¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		
.	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI)	(NO)
.	¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?		X

<ul style="list-style-type: none"> ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? 	X
<ul style="list-style-type: none"> ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? 	
<ul style="list-style-type: none"> ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos? 	X
<ul style="list-style-type: none"> ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad? 	X
<i>SUPERVISIÓN</i>	
	(NO)
	SI)
<ul style="list-style-type: none"> ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? 	X
<ul style="list-style-type: none"> ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? 	X
<ul style="list-style-type: none"> ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas? 	X
<ul style="list-style-type: none"> ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas? 	X
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? 	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa CARPINTEROS EIRLtda.

4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 2.

Cuidar todo el activo de las mypes encontrando entre ellos bienes materiales (la propiedad, la maquinaria y el equipo), intangibles (patentes y marcas) y la capital humana.

CUADRO N° 2.

CUESTIONARIO N°2 - CONTROL INTERNO DE ALMACENES DE LA EMPRESA CARPINTEROS EIRLtda.- BREÑA, 2018.

Procesos	Cumple	
	Si	No
A. Almacenes		
1. ¿Dónde están ubicados los stocks?		
2. ¿Cuáles son los principales productos del inventario?		
3. ¿existen normas y procedimientos para el manejo del área?	X	
Están por escrito.		X
b. Son adecuados	X	
c. Son claros y precisos	X	
4. ¿Están las existencias bajo control de un responsable?	X	
5. ¿Qué procedimiento se emplean para contar, inspeccionar e informar los productos recibidos?		
6. ¿Existe protección adecuada del área de almacén?	X	
a. ¿cuenta con alumbrado o cuncos?		X
b. ¿se tiene seguridad contra salidas o ingresos de materiales no autorizados?	X	
c. ¿Se cuenta con sistemas contra incendios?	X	
d. ¿Se cuenta con sistemas de seguridad contra robos?		X
7. Se encuentran los productos		
a. Fácilmente localizados	X	
b. Perfectamente localizados	X	
c. Catalogados o codificados		X

8. ¿En el caso de productos de alto valor económico, están los mismos debidamente protegidos?	X	
9. ¿Toda salida de almacén se registra en algún formulario?	X	
a. Como se denomina		
b. Cuantas copias tienen y como se distribuyen		
c. Están renumeradas	X	
d. Están autorizadas	X	
e. La firma de personas a la que se entrega el material	X	
10. ¿Qué medidas existen para evitar la salida, sin la correspondiente autorización del material?		
11. ¿Se utilizan registros de existencia?	X	
a. ¿Qué los lleva?		
b. ¿Están autorizados?	X	
c. Son únicamente de unidades físicas	X	
d. Se controla la relación de los documentos de entradas y salidas de productos.	X	
12. Se mantiene adecuado control sobre:		
a. Residuos o desechos.		
b. Productos de propiedad de terceros.		
B. Inventario físico.		
1. ¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?	X	
2. ¿Cuánto se efectúan los recuentos físicos?		
3. ¿La realización de inventario está a cargo de personal independiente de las funciones de registro y custodia?	X	
4. Los empleados que efectúan el inventario físico están:		
a. Instruidos		X
b. Estrenados		X
c. Supervisados	X	
5. Se emplean tarjetas de inventarios		X
a. Pre numerados		
b. Consta de diferentes secciones o cuerpos.		

c. Se controla la secuencia numérica.		
6. ¿existen instrucciones escritas adecuadas al inventario?		X
7. Las instrucciones contienen:		
a. La importancia de la tarea	X	
b. El objetivo que se persigue	X	
c. La responsabilidad sobre el mismo.	X	
d. La fecha y la hora de la iniciación.	X	
e. El detalle de los mismos.	X	
f. El plano de lugar a inventariar, dividido por áreas, departamentos y productos.		X
g. Los formularios a utilizarse	X	
h. Los procedimientos a seguir para el primer y segundo recuento, así como para aclarar diferencias.		X
8. ¿Quién supervisar el cumplimiento de las instrucciones?		
9. El segundo recuento lo efectúa en equipo diferente del que realizó el primero?		X
10. ¿son las cantidades y descripciones registradas en las tareas en las tarjetas verificadas por segunda vez ante de recoger las mismas?		X
11. ¿se aseguran de que todos los productos fueron contados?	X	
12. ¿se investigan cuidadosamente los sobrantes y faltantes significados?	X	
13. ¿son ajustadas los registros contables a las existencias reales?	X	
C. Contabilidad		
1. ¿existen normas o procedimientos contables?		X
a. Son claros, precisos y adecuados.		
b. Están por escrito		
2. Se llevan registros de existencia en unidades y valorizado en:		
a. Productos	X	

b. Materias primas	X	
3. Los registros de existencia permanentes son conciliados con la cuenta de mayor general.		X
4. Se utiliza un adecuado control contable para:		
a. Consignación.		
b. Materiales en poder de terceros		X
c. Materiales o productos en bodegas, almacenes o depósitos.	X	
5. Están los productos en existencia, que no son propiedad en la empresa:		
a. Debidamente superados		
b. Bajo control contable		
6. ¿los empleados que llevan los registros de existencia forman parte del equipo de contabilidad?		X
7. ¿el personal que lleva los registros de existencia forma parte del equipo de contabilidad?		X
8. ¿son los importantes anotados en las cuentas del mayor por personas ajenas a los registros de existencias?	X	
9. ¿se controlan los listados para determinar la existencia excesiva de poco movimiento o artículos obsoletos?	X	
10. ¿las existencias están evaluados a su costo?	X	
D. Materiales dañados, residuos fuera de línea.		
1. ¿Qué medidas se usan para la revisión sistemática y al ajuste de cantidades excesivas en existencias y para los productos fuera de línea, obsoleto en desuso, vencidos o de caso movimiento?		
2. ¿que procedimiento de control contable hay para asegurarse de que los bienes dados de baja no sean:		
a. Incluidos en inventarios posteriores.		
b. Dados de baja nuevamente cuando son vendidos.		

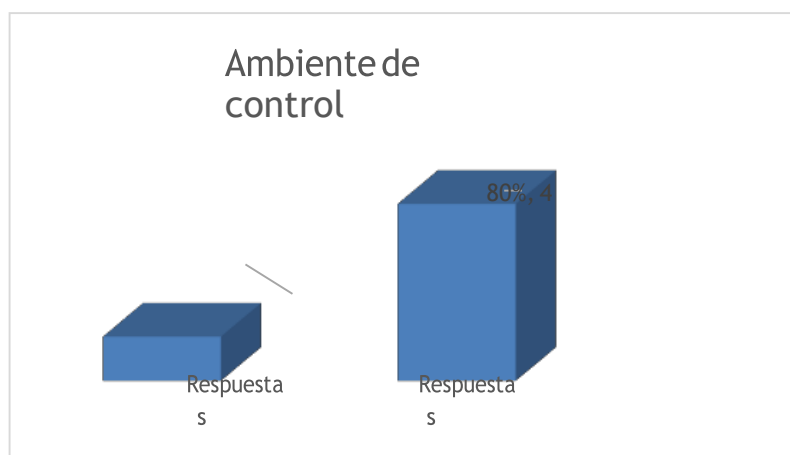
3. Hay procedimientos con respecto a:		
a. Contabilización de desperdicios		X
b. Control físico de desperdicios		X
c. Destino de tales residuos		X
d. Contabilización de ventas.		X

4.1. Análisis de los resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1.

Respecto al componente Ambiente de control

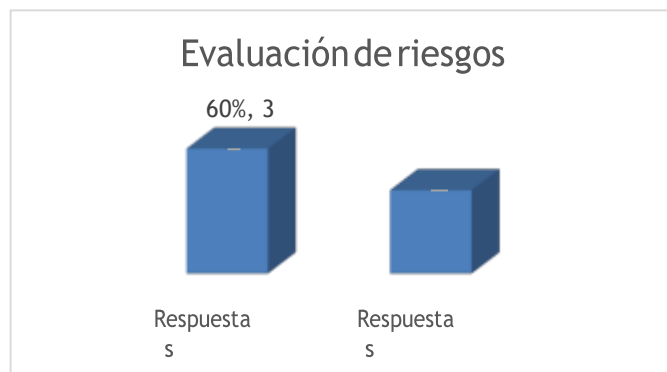
<i>Ambiente de control</i>		%
Respuestas positivas	1	20%
Respuestas negativas	4	80%
Total	5	100%



De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa Carpinteros EIRLtda., que conforman el 100%, solo 1 de las respuestas fue positiva (20%), y 4 respuestas fueron negativas (80%); lo que es débil el nivel de control dentro de la empresa, no tienen un sistema de control interno establecido y tampoco tienen reglamentos de funciones. Se rigen de algunos lineamientos sin tenerlos por escrito.

Respecto al componente Evaluación de riesgos

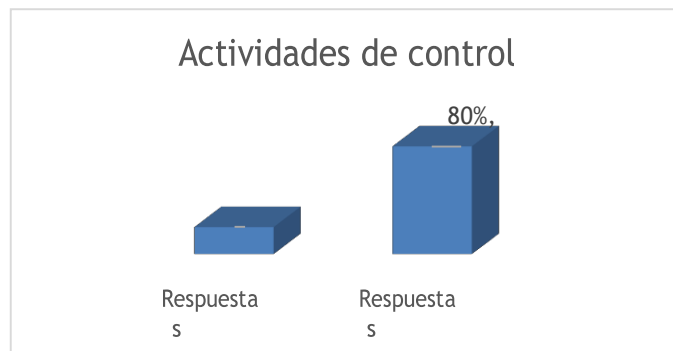
<i>Evaluación de riesgos</i>		%
Respuestas positivas	3	60%
Respuestas negativas	2	40%
Total	5	100%



Podemos resumir que de estas cinco preguntas contestadas al representante de la firma Carpinteros EIRLtda., que conforman el 100%, 3 respuestas fueron positivas (60%), y 2 respuestas fueron negativas (40%); lo que nos dice que pese a que se verifican los cumplimientos de los logros para medir los procesos, no se llegan a las soluciones necesarias o correctas, ya que no se llevan los registros debidamente, ni se divulgan adecuadamente los lineamientos.

Respecto al componente Actividades de control

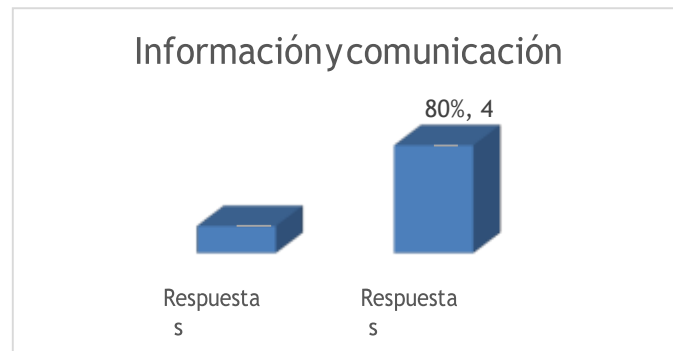
<i>Actividades de control</i>		%
Respuestas positivas	1	20%
Respuestas negativas	4	80%
Total	5	100%



De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa Carpinteros EIRLtda., que conforman el 100%, solo 1 de las respuestas fue positiva (20%), y 4 respuestas fueron negativas (80%); lo cual nos dice que no tiene controles adecuados, ni del personal ni documentario y como no tiene un sistema de control interno implementado no tienen un área ni encargado directo que verifique el cumplimiento de los procesos.

Respecto al componente Información y comunicación

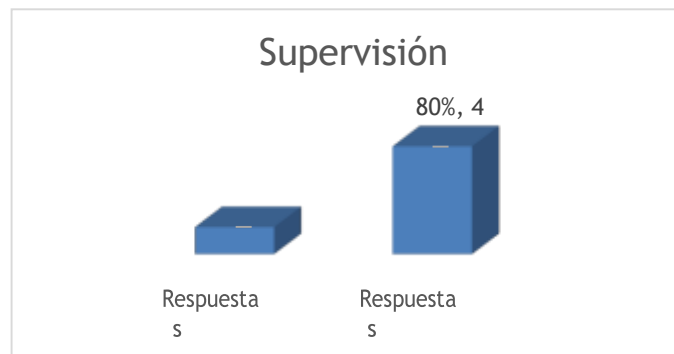
<i>Información y comunicación</i>		%
Respuestas positivas	1	20%
Respuestas negativas	4	80%
Total	5	100%



De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa Carpinteros EIRLtda., que conforman el 100%, solo 1 de las respuestas fue positiva (20%), y 4 respuestas fueron negativas (80%); lo que nos dice que hay poca comunicación entre el personal y la gerencia, y de mala calidad, por lo que la información que se logra de las evaluaciones no se aprovecha correctamente.

Respecto al componente Supervisión

<i>Supervisión</i>		%
Respuestas positivas	1	20%
Respuestas negativas	4	80%
Total	5	100%



De las cinco preguntas respondidas al representante de la firma Carpinteros EIRLtda., que conforman el 100%, solo 1 de las respuestas fue positiva (20%), y 4 respuestas fueron negativas (80%); lo que nos dice que no existe ningún tipo de supervisión en los procesos de la empresa. Dado que no hay ningún tipo de seguimiento en las mejoras que se proponen, éstas no llegan a ser provechosas.

4.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.

Las respuestas nos dicen lo siguiente:

1. Los procedimientos que se realizan en el almacén no están dados por escrito.
2. No hay un adecuado registro de los residuos y/o desechos obtenidos.
3. Los inventarios se realizan por personal que no está debidamente capacitado o entrenado.
4. No se usan tarjetas o formatos para realizar el conteo en la toma de inventarios.
5. No se entrega al personal el instructivo en escrito indicando la forma apropiada en se debe realizar el kardex.
6. Las instrucciones para la toma de inventarios se da oralmente, sin entregar un plano o esquema del lugar que se va a inventariar, con las divisiones correspondientes.
7. Se realiza un solo conteo de los productos.
8. No tienen establecidas normas ni procesos contables en lo que se refiere al registro de almacén.
9. No se verifican los registros de las existencias permanentes con la cuenta mayor.
10. El personal a cargo del registro de existencias tiene acceso a los stocks físicos en

el almacén.

11. Las personas que realizan el registro de existencias no son parte del personal de la administración.
12. No hay revisión constante de los productos en desuso, de poco movimiento, o excesos de productos en existencia.
13. Los materiales y productos que han sido dados de baja no se incluyen en los procesos de registros contables.

Por lo encontrado en el recojo de datos podemos indicar conforme a otros autores lo siguiente:

Hemos coincidido de manera con los autores Flores & Rojas (2015) quienes encontraron en su investigación que si existe diferencias con un mínimo 13% del total de sus inventarios totales; las instrucciones para el control de inventarios de la empresa ya que en nuestro caso las actividades de control fueron de 20.1%.

Coincidimos con los autores Jiménez & Fernández (2017), quienes aseguran la trascendencia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa; en nuestro caso señalamos que eso es importante puesto que ha generado 80.4% de incidencia de problemas al interior de la empresa.

Reforzamos lo indicado por el autor Chen (2015) quien señala que las medidas de control interna de circulación de consecución son intrínsecamente múltiples

problemas de toma de decisiones de criterios y son estratégicamente importantes para empresas, nosotros consideramos que ello puede solucionarse con un nivel más alto de supervisión al interior de una organización.

Reforzamos lo encontrado por los autores Negri, Perotti, Fumagalli, Marchet y Garetti (2017), quienes afirman que para competir se debe alcanzar los altos grados de sensibilidad mediante la alta flexibilidad y capacidades de nueva configuración rápidas, consideramos que para ello es importante la información y la comunicación al interior de la empresa, en nuestro caso tuvimos un resultado del 20.1% y encontramos que la falta de comunicación interna genera problemas dentro de la organización.

Coincidimos con los autores Dotoli, Epicoco, Falagario, Costantino y Turchiano (2015), quienes afirman que para reducir las ineficiencias debe de lograrse un sistema unificado de optimización denominado sistema integrado UML, el suministro de una descripción detallada de la logística de depósito y VSM, para lo cual es preciso contar con un nivel de evaluación de riesgos, en nuestro estudio hemos obtenido un nivel de evaluación de riesgos del 40.2% siendo un nivel alto.

Reforzamos lo encontrado por el autor Coragua (2016) quien afirma que un adecuado sistema de Control Interno Operativo, por medio de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios en la Empresa, en nuestro caso las actividades de control son importantes pero ella debe de tener un nivel más alto de

comunicación en ambos casos en nuestro estudio obtuvimos alrededor de 80% de respuestas negativas, lo que generan ser una causante de problemas en tema de gestión de almacenes.

Coincidimos también con el autor Reyes (2016), quien encontró que las mejoras del control interno del área de almacén para la empresa Textil del Carmen SAC, permitió determinar las deficiencias actuales como son los errores y demoras en las actividades, la mala gestión de los inventarios y la carencia de capacitación, consideramos de acuerdo en nuestro caso evaluado que el control interno de acuerdo a evaluación de riesgos que en nuestro caso fue de respuestas positivas con un nivel del 60.3%.

Del mismo modo coincidimos con el autor Altamirano (2018), quien afirma que el control interno es un juego de acciones, proyectos, política y procedimientos. Establecido en cada entidad para alcanzar una dirección adecuada corporativa. trato remontado. En nuestro caso no hemos analizado con estas dimensiones, pero creemos que los procedimientos deben estar concatenados con los proyectos y las acciones de la empresa en donde juega un rol importante la información y comunicación.

Con respecto al autor Rodríguez (2016), quien encontró que el 58.33 % señalan que el control interno proporciona la información eficiente y confiable sobre la valoración de inventarios en el depósito en nuestro caso obtuvimos un nivel más bajo de respuestas positivas siendo del 20.1%.

Reforzamos lo encontrado por los autores Mija & Wilson (2017), quienes señalan que una empresa que carece de un manual de procedimientos para realizar sus actividades no puede generar sus actividades de control del depósito por un sistema kardex que evidencia el movimiento de entrada y salida y proporcionar la información oportuna sobre los equilibrios, el registro es hecho a mano por un cuaderno físico, el arriesgar pierde la información en caso de la pérdida.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico N°1

De acuerdo a los resultados obtenidos del Cuestionario N°1 realizado al gerente de la empresa Carpinteros EIRLtda., se puede llegar a la conclusión de que al no tener un sistema de control interno, no se llevan a cabo ningún tipo de seguimientos y supervisiones a los diferentes procesos de la empresa, lo que impide que se lleguen a tener los resultados ideales que se esperan. La empresa está constantemente expuesta a los robos y a los malos manejos de los diferentes recursos porque no tienen manuales de operaciones a seguir lo mismo que lleva a que se pierdan muchas oportunidades favorables para la misma.

5.2. Respecto al objetivo específico N°2

De acuerdo a los resultados obtenidos del Cuestionario N°2 realizado al gerente de la empresa Carpinteros EIRLtda., se puede llegar a la conclusión de que la empresa no tiene un adecuado control del almacén de la empresa. Las directrices y los procedimientos a seguir son dados verbalmente, lo que lleva a que no se realicen las operaciones y los procesos adecuadamente, haya confusiones en las funciones y estén expuestos a pérdidas o robos por carecer de los procesos y sistemas de seguridad adecuados. Los inventarios no se ejecutan adecuadamente, ya que no se realizan con tarjetas o formularios para llevar los registros del conteo, y éste no se realiza por segunda vez.

VI. RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta de que el correcto funcionamiento de una empresa conlleva a que se logren resultados positivos en beneficio de las mismas, se recomienda implementar un sistema de control adecuado, que incluya lineamientos y manuales operativos claros y objetivos.

En el caso concreto de la empresa Carpinteros EIRLtda., recomendamos lo siguiente:

1. Que, la empresa Carpinteros EIRLtda. Aplique un sistema de control interno, a cuyo efecto debe elaborar un manual de funciones donde se definan los puestos de trabajo, funciones y procedimientos a seguir, de tal manera que se evite la duplicidad de labores. Asimismo debe elaborar manuales operativos claros y objetivos, así como también un reglamento interno de trabajo que incluya la normativa a seguir en todos los procesos de la empresa, y las acciones que se tomarán cuando se incumplan las mismas.
2. Elaborar un instructivo para realizar el inventario, y además elaborar tarjetas o formatos para realizar el conteo adecuado de los productos o mercaderías. Capacitando constantemente al personal, de manera que sean capaces de desarrollar los procesos de la manera más eficaz posible, obteniendo mejores resultados.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Altamirano Aguilar, K. K. (2018). *La implementación del sistema de control interno en la gestión de almacén de la empresa corporación Machu Picchu, Lima en el año 2016* (Tesis parcial).
- Avolio, B., Mesones, A., & Roca, E. (2011). *Factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú (MYPES)*. *Strategia*, (22), 70-80.
- Chen, F. H. (2015). *Uso de MCDM híbrido dinámico para explorar los factores claves para el control interno de circulación de consecución*. *Diario Internacional de Investigación de Producción*. Taipei, Taiwan., 53 (10), 2951-2969.
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Chumpitaz, D. O. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. In *Crescendo*, 6(1), 64-73.
- Coragua Rodríguez, M. E. (2016). *Operational internal control system in warehouses, mejora de la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la ciudad de Trujillo*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, Trujillo. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequen ce=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequen%20ce=1&isAllowed=y)
- Crisólogo M. (06 de mayo de 2015). *Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas- Ancash, 2010-2011, recuperado* . Obtenido de <http://www-repositorioacademico.usmp.edu/bitstream/usmp/639/3/crisologo.mf.pdf>
- Dotoli, M., Epicoco, N., Falagario, M., Costantino, N. y Turchiano, B. (2015). *Un*

enfoque integrado para el análisis y la optimización de almacenes: un estudio de caso. Computadoras en la industria. Departamento de Información e Ingeniería Eléctrica, Politecnico di Bari, Italia, 70, 56-69.

Escuela Europea de Management. (8 de julio de 2016). *Qué es gestión empresarial y cuáles son sus funciones*. Obtenido de Escuela Europea de Management: <http://www.escuelamanagement.eu/direccion-general-2/que-es-gestion-empresarial-y-cuales-son-sus-funciones>

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Flores Vera, I. T., & Rojas Tinoco, A. d. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la Empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. Proyecto para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Guayaquil. Obtenido de

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

Gaitán, R. E., & Niebel, B. W. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe ediciones.

Gómez, Á., Karen, G., Rambay, M., & José, E. (2015). *Análisis del impacto financiero tributario y contable en la empresa industrial y comercial TCM SA con la aplicación de la sección 13 Inventarios Niif para PYMES del período 2013-2014 que permitan mejorar la determinación, valoración, registro y control de los mismos* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas).

Jiménez Aristizabal, C., & Fernández Guzmán, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F*. Trabajo de grado presentado como requisito para optar por

el título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana Cali, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Santiago de Cali. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_con_trol.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mantilla B., S. A. (2012). *El control Interno*. Lima.

Maslow, A., & Maslow, P. A. (2015). *La Motivación*. Trabajo, 23, 06.

Macedo, L., & María, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J. Blanco SAC–Casma 2016*. Meza Vara, M. Y. (2016). *Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES ferreteras del Centro Comercial Nicolini, Lima-Cercado, periodo 2015*.

Mija, P., & Wilson, H. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: ferretería garvil SAC Huancabamba, 2016*.

Negri, E., Perotti, S., Fumagalli, L., Marchet, G., y Garetti, M. (2017). *Modelización de sistemas logísticos internos a través de ontologías*. Computadoras en la industria. Departamento de Gestión, Economía e Ingeniería Industrial, Politecnico di Milano, Piazza Leonardo da Vinci, 32, 20133 Milano, Italia, 88, 19-34.

Pérez Gutiérrez, J. L., & Lanza González, E. B. (2014). Procedural Manuals and internal control: a necessary interrelation. Observatory of the Latin American Economy (201). Obtenido de

<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>

Polo, D. (2014). *La gestión de almacenes en 10 pasos prácticos*. Obtenido de [gestionar-facil.com](https://www.gestionar-facil.com): <https://www.gestionar-facil.com/gestion-de-almacenes-10->

pasos/

Redacción Gestión. (23 de agosto de 2013). PwC: "El control interno es necesario para preservar el negocio". *Gestión*. Obtenido de

<https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435>

Reyes Paredes, J. (2016). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo - 2015*. Tesis para obtener el título profesional de: Contador Público, Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Trujillo.

Obtenido de

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/373/reyes_pj.pdf?sequence=1&is](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/373/reyes_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[Allowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/373/reyes_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y) Rodríguez Loayza, M. (2016). *Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de los laboratorios clínicos del distrito de san Borja, año 2015*.

Rodríguez Perez, M. J. (2014). *El Control Interno y sus propiedades*. Lima.

Rojas W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Tesis de Maestría, Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Economicas*. Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/62542590/disenio-de-un-sistema-de-control-interno>.

Romero N. (2012). *Control Interno de Inventarios (tesina para acreditar la Experiencia recepcional del Programa Educativo de: Lic. en Contaduría, Universidad Veracruzana*. Obtenido de

<http://cdigital.uv.mx/bitstrteam/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>.

Salazar, J., Estewrth, J., & Bonilla Castañeda, J. D. (2018). *La aplicación de la*

norma internacional de contabilidad–nic n° 2 inventarios y su incidencia en la revelación de los estados financieros de las mypes del distrito de Yanacancha, Pasco-2018.

Stefanell, F. N., & Barrios, L. M. R. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Equidad Y Desarrollo, (25), 245-267.*

SUNAFIL. (abril de 2017). *Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa.* Obtenido de <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf>

Valqui, G. L., & Aguinaga, J. J. T. (2016). *El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción.* Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business, 1(1).

VIII. ANEXOS.

8.1. Presupuesto

El presupuesto será asumido por cuenta propia.

Detalles	Cant.	Unidad	Costo Unitario	Costo Total
Recursos humanos				
Apoyo aplicación de encuestas				
Ayudante tipeo e impresión	100	Hojas	1.00	100.00
Asesoría				2250.00
Tramite Titulo				1200.00
Sub Total S/				3550.00
Recursos Materiales				
Papelería	1.00	Millar	15.00	15.00
Lapiceros	3.00	Unidad	0.50	1.50
Sub Total S/				16.50
Recursos Logísticos				
Cabinas de internet	60.00	Horas	1.00	60.00
Sub Total S/				60.00
Otros gastos				
Transporte	14.00	boletas	12.00	168.00
Sub Total S/				
TOTAL S/				3794.50

Cronograma

Para la realización del trabajo de investigación, se procederá a cumplir el siguiente

ACTIVIDADES PROGRAMADAS Cronograma de actividades.	ABRIL			MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO	
	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Elaboración del proyecto de investigación		X	X	X													
Presentación y aprobación del proyecto de investigación.					X	X											
Revisión del trabajo de campo							X										
Elaboración del informe de tesis.							X	X	X	X	X						
Revisión y corrección del informe de tesis.												X					
Aprobación del informe de tesis.													X	X	X	X	
Preparación de la sustentación de la tesis.															X	X	X

8.1. Cuestionario de control interno



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO N°1

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de empresa de ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES DE LA MYPE INDUSTRIAL CARPINTEROS EIRLtd. RUBRO CARPINTERÍA, BREÑA, 2016.**

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

ITEM 1	RESULTADO	
AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		X
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?		X
4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X	
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	X	

ITEM 2	RESULT ADO	
EVALUACION DE RIESGOS	SI	
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X	
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X	
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		X
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		X

ITEM 3		RESUL TADO	
ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	
1.	¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?		X
2.	¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?		X
3.	¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?		X
4.	¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
5.	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?		X

ITEM 4		RESULTADO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO
1.	¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?		X
	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X
	¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	

¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?		X
¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?		X
ITEM 5	RESULTADO	
SUPERVISIÓN	SI	NO
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente		X
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?		X
¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?		X
5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

8.2. Cuestionario de control interno de almacenes



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CUESTIONARIO N°2

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de empresa de ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES DE LA MYPE INDUSTRIAL CARPINTEROS EIRLtda. RUBRO CARPINTERÍA, BREÑA, 2016.**

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

Procesos	Cumple		Observaciones
	Si	No	
A. Almacenes			
1. ¿Dónde están ubicados los stocks?			En el local
2. ¿Cuáles son los principales productos de inventario?			Madera, clavos, tornillos, pegamento, barniz, etc.
3. ¿existen normas y procedimientos para el manejo del área?	X		
a. Están por escrito		X	
b. Son adecuados	X		
c. Son claros y precisos	X		
4. ¿están las existencias bajo control de un responsable?	X		
5. ¿qué procedimiento se emplean para contar, inspeccionar e informar los productos recibidos?			Hoja de inventario
6. ¿existen protección adecuada del área de almacén?	X		

a. ¿Cuenta con alambrado o cunco?		X	
b. ¿se tiene seguridad contra salidas o ingresos de materiales no autorizados?			
c. ¿se cuenta con sistemas de seguridad contra robos?		X	
d. ¿se cuenta con sistemas de seguridad contra incendios?	X		
7. Se encuentran los productos			
a. Fácilmente localizados	X		
b. Perfectamente localizados	X		
c. Catalogados o codificados		X	
8. ¿en el caso de productos de alto valor económico, están los mismos debidamente protegidos?	X		
9. ¿toda salida de almacén se registra en algún formulario?	X		
a. Como se denomina			Guía de salida
b. Cuantas copias tienen y como se distribuyen			3 copias cliente de almacén, contabilidad.
c. Están autorizados	X		
d. Están renumerados	X		

e. La firma la persona a la que se entrega el material.	X		
10. ¿qué medidas existen para evitar la salida, sin la correspondiente autorización del material?			Por medio de la guía
11. ¿se utilizan registros de existencia?	X		
a. ¿Qué los lleva?			Encargado en almacén
b. ¿están actualizadas?	X		
c. Son únicamente de unidades físicas	X		
d. Se controla la relación de los documentos de entradas y salidas del producto.	X		
12. Se mantiene adecuado control sobre:			
a. Productos o desechos.			
b. Productos de propiedad de terceros.			
B. Inventarios Físicos.			
1. ¿se realizan recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?	X		
2. ¿Cuándo se efectúan los recuentos físicos?			Fin de año
3. ¿La realización de inventario está a cargo del personal independiente de las funciones de registro y	X		

custodia?			
4. los empleados que efectúan el inventario:			
a. Instruidos		X	
b. Estrenados		X	
c. Supervisados	X		
5. se emplean tarjetas de inventarios		X	
a. Pre numerados			
b. Consta de diferentes secciones o cuerpos			
c. Se controla la secuencia numérica			
6. ¿existen instrucciones escritas adecuadas al inventario?		X	
7. las instrucciones contienen:			
a. La importancia de la tarea	X		
b. El objetivo que se persigue	X		
c. La responsabilidad sobre el mismo	X		
d. La fecha y la hora de la iniciación	X		
e. El detalle de los mismos	X		
f. El plano de lugar a inventariar, dividido por áreas, departamentos, productos.		X	
g. Los formularios a utilizarse	X		
h. Los procedimientos a seguir para el primer y segundo recuento, así como para aclarar diferencias.		X	

8. ¿quien supervisa el cumplimiento de las instrucciones?			Gerente general
9. ¿el segundo recuento lo efectúa un equipo diferente del que realizo el primero?		X	No se vuelve a contar
10. ¿son las cantidades y descripciones registradas en las tareas en las tarjetas verificadas por segunda vez antes de recoger las mismas?		X	No se usan tarjetas
11. ¿se aseguran de que todos los productos fueron contados?	X		
12. ¿se investigan de que todos los productos sobrantes y faltantes significativos?	X		
13. ¿son ajustadas los registros contables a las existencias reales?	X		
C. Contabilidad			
1. ¿Existen normas o procedimientos contables?		X	
a. Son claros, precisos y adecuados			
b. Están por escrito			
2.se llevan registros de existencia en unidades y valorizadas en:			

a. Productos	X		
b. Materias primas	X		
3. ¿los registros de existencia permanente son conciliados con la cuenta de mayor general?		X	
4.se utiliza un adecuado control contable para:			
a. Consignación			No hay consignación
b. Materiales en poder de terceros		X	
c. Materiales o productos en bodegas, almacenes o depósitos.	X		
5.estan los productos en existencia, que no son propiedad en la empresa:			No hay material que sea de la empresa
a. Debidamente superados			
b. Bajo control contable			
6. ¿los empleados que llevan los registros de existencia forman parte del equipo de contabilidad?		X	
7. ¿el personal que lleva los registros de existencia formar parte del equipo de contabilidad?		X	
8. ¿son los importantes anotados en las cuentas del mayor por personas ajenas a	X		

los registros de existencias?			
9. ¿se controlan los listados para determinar la existencia excesiva de poco movimiento o articulo obsoleto?	X		
10. ¿las existencias están evaluadas a su costo?	X		
D. MATERIALES DAÑADOS, RESIDUOS, FUERA DE LINEA.			
1. ¿Qué medidas se usan para la revisión sistemática al ajuste de cantidades excesivas en existencias y para los productos fuera de línea, obsoleto, en desuso, vencidos o de escaso movimiento?			No hay revisión
2. que procedimiento de control contable hay para asegurarse de que los bienes dados de baja no sean:			
a. Incluidos en inventarios posteriores			Ninguno
b. Dados de baja nuevamente cuando son vendidos			Ninguno
3. hay procedimientos con respeto a:			

a. Contabilización de desperdicios		X	
b. Control físico de desperdicios		X	
c. Destino de tales residuos		X	
d. Contabilización de ventas		X	

8.3 Manual de funciones – Área almacén

<i>Carpinteros</i>	Manual de Funciones
--------------------	----------------------------

<i>Carpinteros</i>	DEPARTAMENTO	LOGÍSTICA
	ÁREA	ALMACÉN
	NOMBRE DEL PUESTO	JEFE DE ALMACÉN
	JEFE INMEDIATO	JEFE DE LOGÍSTICA

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PUESTO:

Organizar al personal del área de almacén. Revisar los reportes de inventario realizado por el personal a su cargo. Llevar el registro y control de las actividades de recepción y almacenamiento.

FUNCIONES A REALIZAR:

- 1) Supervisar al personal a su cargo.
- 2) Inventario semanal de la mercadería para despacho.
- 3) Preparar los despachos acompañados con su respectivo comprobante de pago y autorización.
- 4) Recepción de mercaderías acompañadas con sus respectivas guías y órdenes de compra.

- 5) Registrar las recepciones de mercadería.
- 6) Ordenar las guías de mayor a menor para archivarlas y mantener el registro físico.
- 7) Organizar al personal, para que éstos den un mejor orden a los productos y aumento de espacio para ingresar más mercadería al almacén y aumentar el Stock.

- 8) Hacer un reporte diario de los despachos al Jefe de Logística y Operaciones.

MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

- Computadora (Máquina necesaria para ingresar las salidas de mercadería al sistema).
- Teléfono (herramienta indispensable para la comunicación con otras áreas internas.)
- Impresora

<i>Carpinteros</i>	DEPARTAMENTO	LOGÍSTICA
	ÁREA	ALMACÉN
	NOMBRE DEL PUESTO	AUXILIAR DE ALMACÉN
	JEFE INMEDIATO	JEFE DE LOGÍSTICA

DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PUESTO:

Es la persona encargada de apoyar en almacén, en el despacho de productos, en el embalaje, salida de despachos, inventario, orden de mercadería y otros requerimientos encomendados por el jefe de almacén.

FUNCIONES QUE SE DEBEN REALIZAR:

- 1) Ayuda en el envío de mercancía.

- 2) Verifican que los productos coinciden en la cantidad y modelos con aquellos de la guía.

- 3) Ayuda en la preparación de oficinas.

- 4) La recepción de Mercancía acompañada con la remisión dirige y se compara con el orden de compra.

- 5) Colocan los productos en el lugar designado para cada tipo de producto en el depósito.

MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

- Pc (La máquina tuvo que entrar en salidas de mercancía en el sistema).
- Teléfono (indispensable tool for communication with other internal areas).
- Impresora-escanes

8.4 Instructivo para la toma de inventarios de almacenes

INSTRUCTIVO PARA LA TOMA DE INVENTARIO DE ALMACENES A SER ENTREGADO AL PERSONAL QUE CONFORMA EL EQUIPO DE INVENTARIO

Para la toma de inventario general se seguirá los siguientes pasos:

- 8.4.1 El personal responsable del inventario antes de la ejecución del inventario, encontrará a su líder de equipo para recibir instrucciones y preguntas de respuesta sobre la realización del trabajo de campaña. En esta reunión le darán el material de trabajo necesario e instructivo que le permite para de manera eficiente realizar el trabajo confiado en el responsable.
- 8.4.2 El personal responsable del inventario aparecerá antes de su líder de equipo durante el día, el lugar y el tiempo indicado, llevando el material entregado por su líder de equipo para la ejecución del trabajo. En este paso el líder de equipo continuará asignando el trabajo áreas que el grupo de trabajo tendrá que cubrir, así como otras

indicaciones necesarias antes del proceder realizando el inventario.

- 8.4.3 El personal responsable del inventario debe registrar los datos en todas las hojas que les son entregadas, que constituyen los papeles de trabajo del inventario hecho y esto servirá como un apoyo al trabajo realizado.
- 8.4.4 El inventario será barriendo y será hecho en pares, donde uno se contará y el otro señalará en las hojas de inventario en filas correctamente ordenadas con la fecha correspondiente al inventario.
- 8.4.5 El proceso de conteo implicará las acciones de conteo, medición, pesada y otras acciones que permiten a la verificación física de los artículos inventoriados. En caso de duda en cuanto al conteo, la presencia del director de depósito será solicitada para contestar las preguntas.
- 8.4.6 El proceso de anotación debería contener el código de artículo, la cantidad encontrada y el código de posición de ser aplicable. Entonces la persona que se cuenta anotará sobre las hojas de control visibles la cantidad de inventario y una vista que evidencia el trabajo hecho. Al final del día las hojas de inventario serán entregadas al líder de equipo que los guardará hasta el día siguiente.
- 8.4.7 En el caso de los bienes inventoriados que tienen las diferencias, el personal responsable del inventario continuarán a la nueva grabación en la presencia del director de inventario y el tendero confirmando o corrigir el trabajo hecho.
- 8.4.8 Una vez que el trabajo de contar los materiales es completado, el personal responsable del inventario suscribirá todas las hojas de inventario, continuando entregando dichos documentos al líder de equipo. El líder de equipo puede requerir tales hojas completadas como las carreras de inventario para avanzar su trabajo de centralización de datos.

8.4.9 Al final del trabajo de inventario decidido por el líder de equipo, el personal responsable del inventario continuará devolviendo el material que les fue entregado para el funcionamiento de su trabajo, y ellos deben firmar la liberación correspondiente.

8.5 Ficha de toma de inventario existencias

FICHA DE TOMA DE INVENTARIO EXISTENCIAS				
ALMACÉN				
Datos del personal de inventario			Pág. N° :	
Apellidos y Nombres:			Fecha :	
Apellidos y Nombres:				
Código Ítem	Producto	Unid.	Cantidad	Observaciones
<p><i>Contado por :</i></p> <p><i>Anotado por :</i></p> <p><i>Jefe de</i></p> <p><i>equipo :</i></p>				