



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN**

CASO: AUTO BOUTIQUE ZANABRIA E.I.R.L.

LA VICTORIA, 2018.

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA
OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

ROLANDO ZAPATA RIVERA

ASESOR:

MG. C.P.C. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

LIMA– PERÚ

2018

Título de informe final de trabajo de investigación:

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN.**

CASO: AUTO BOUTIQUE ZANABRIA E.I.R.L,

LA VICTORIA, 2018.

Firma del jurado y asesor

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

Presidente del jurado

MG. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

Miembro del jurado

MG. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

Miembro del jurado

MG. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

Asesor

Agradecimiento

A Dios por ser fuente de fortaleza
y conocimiento en mi vida y formación
como profesional y sobretodo le agradezco
por darme a mis padres grandes héroes a lo
que les estoy eternamente agradecido.

A la Universidad Uladech católica por
brindar la oportunidad de formarme
como profesional y agradecer también a
CPC. Fidel Vilca Montoro quién me
asesoró y aconsejó para la elaboración
del presente trabajo de investigación.

Dedicatoria

A mis padres, María Eudora Rivera Romero
y Rolando Balmore Zapata Alburqueque a los
que les debo todo para ellos va este logro.

A mis hermanos, Giuliana Zapata Rivera y
Alexander Zapata Rivera y su señora esposa
Jeny Sánchez y sus hijos Anthuanet y Nicolás
mis queridos sobrinos ahijados quiénes me
dan fuerza para seguir adelante.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén-caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018. La metodología de investigación fue de enfoque cualitativo con nivel descriptivo y diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Para el recojo de información se realizó la técnica de la encuesta donde se tuvo como instrumento de recolección de datos un cuestionario que fue aplicado al gerente de la empresa, además se utilizó fichas bibliográficas. El control interno de acuerdo, a los autores citados señalan que es una herramienta que todo tipo de organización debe contar y debe formar parte de la gestión de almacén es por ello se planteó el problema de caracterizar el control interno y como incide en la gestión de almacén. Con respecto al caso de estudio del cuestionario aplicado al almacenero se obtuvo como resultados que respondió que sí un 64% mientras un 36% respondió que no por lo tanto se concluyó que cuenta con un control interno, pero no está debidamente implementado lo que conduce que no haya una eficiencia en la gestión de almacén y por ende en los inventarios de la empresa. Respecto a las empresas comerciales del Perú y el caso de estudio se concluye que no cuentan con un sistema de control interno y se recomienda su diseño e implementación así como capacitación para mejorar la gestión de almacén y lograr eficiencia y obtención de mejores resultados.

Palabras claves: Almacén, control interno, inventario, gestión.

Abstract

The present research work had as a general objective: Determine and describe the characteristics of internal control and its incidence in warehouse management- case: Car Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018. The research methodology it way of qualitative approach with descriptive level and non-experimental design descriptive, bibliographic and case. For the collection of information the survey technique was performed where he had as an instrument of data collection a questionnaire that was applied to the company manager In addition, bibliographic records were used. The internal control of agreement, to the cited authors point what is a tool that every type of organization should have and must be part of the management of warehouse is why the problem was raised to characterize internal control and how affects warehouse management. Regarding the case study of the questionnaire applied to grocer was obtained as results who answered yes 64% while 36% answered that no therefore it was concluded that it has an internal control, but it is not properly implemented what leads to there being no efficiency in the warehouse management and therefore in the inventories of the company. Regarding the commercial companies of Peru and the case study he conclude that they do not have an internal control system and recommend its implementation as well as training for improve warehouse management and achieve efficiency and obtain better results.

Keywords: Warehouse, internal control, inventory, management.

Contenido

	Página
1. Título de informe final de trabajo de investigación:	ii
2. Firma del jurado y asesor.....	iii
3. Agradecimiento.....	iv
4. Dedicatoria.....	v
5. Resumen	vi
6. Abstract.....	vii
7. Contenido	viii
8. Índice de cuadros:	x
I. Introducción.....	1
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.1.1 Caracterización del problema.....	3
1.1.2 Enunciado del problema.....	4
1.2 Objetivos de la investigación	4
1.2.1 Objetivo General.	5
1.2.2 Objetivos específicos.....	5
1.3 Justificación de la investigación	5
II. Revisión de literatura.....	6
2.1 Antecedentes	6
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	6
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	8
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	12
2.1.4 Antecedentes Locales.....	13
2.2 Bases teóricas.....	15
2.2.1 Control Interno	15
2.2.2 Gestión de almacén	29

2.2.3 Inventarios.....	36
2.2.4 Empresa individual de responsabilidad limitada E.I.R.L.....	39
2.3 Marco Conceptual.....	41
2.4 Caso de estudio	55
III. Hipótesis	57
IV. Metodología.....	57
4.1 Diseño de investigación.....	57
4.2 Población y muestra.....	57
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	57
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	57
4.5 Plan de análisis.....	58
4.6 Matriz de consistencia.....	58
4.7 Principio de ética	60
V. Resultados	61
5.1 Resultados.....	61
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	61
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	66
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	70
5.2 Análisis de resultados	80
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	80
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2	81
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	83
VI. Conclusiones.....	87
6.1 Respecto al objetivo específico 1	87
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	87
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	88
6.4 Conclusión general	88
Aspectos complementarios	89
Recomendaciones	89
Referencias bibliográficas	91

Anexos.....	100
Anexo 1: Cuestionario	100
Anexo 2: Ficha bibliográfica	105
Anexo 3: Diagrama de Gantt	106
Anexo 4: Presupuesto de bienes y servicios	106
Anexo 5: Carta dirigida a la empresa.....	107
Anexo 6: Evidencias fotográficas.....	108

Índice de cuadros:

Página

Cuadro 1: Objetivo específico 1

Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú.....61

Cuadro 2: Objetivo específico 2

Determinar y describir la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén- caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.....66

Cuadro 3: Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú y de caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.....70

I. Introducción

Los almacenes representan un espacio delimitado dentro de una empresa comercial en el cual las mercaderías se almacenan de acuerdo a los procedimientos establecidos por la empresa por lo cual una correcta gestión de almacén basada en un sistema de control interno adecuado permitirá mejores resultados y elevará la productividad de la empresa, **Hernández (2017)** respecto al almacén señala: “distribución interior de los espacios, donde se define la posición que ha de ocupar cada área y elemento, y que tiene una importancia crucial en la productividad”. Un adecuado control interno en la gestión de almacén reducirá problemas como: diferencias en los inventarios, excesos de inventarios, inventarios obsoletos, mermas por mal resguardo y manipulación, desabastecimiento de inventario, etc. cuando algo o mucho se puede para lograr acciones de corrección y prevención a estos hechos para reducirlos y que no se vuelvan recurrentes.

El control interno está pensado en para facilitar la consecución de objetivos propios de cada entidad, los objetivos básicos del control interno son salvaguardar los bienes y activos de la organización, cumplir con los objetivos trazados, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los documentos administrativos y promover la adhesión de las políticas establecidas, **(Estupiñán, 2015)**.

La gestión del almacén se ve reflejado en diferentes datos como: mercaderías vencidas, mermadas, obsoletas, diferencias de inventario reflejan el estado actual de las mercancías de la empresa por lo que ayudan a tomar planes de acción para obtener la mejora de proceso. Un control interno de inventarios en almacén no bien ejecutado determinará, por ejemplo:

- ✓ Mercaderías vencidas (mala rotación o exceso de mercaderías)

- ✓ Mercaderías no aptas para la venta o merma, producto de mal apilamiento, manipulación.
- ✓ Mercaderías obsoletas: en productos no perecibles como bazar, textil, electro, que al no tener adecuado almacenaje no salen a la venta perdiendo con el tiempo su valor en el mercado.
- ✓ Diferencias de inventario: resultante de la toma de inventario físico.

La metodología de investigación del presente trabajo tuvo enfoque cualitativo con nivel descriptivo y diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se realizó la técnica de la encuesta donde se utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario que fue aplicado al almacenero de la empresa, además se utilizó fichas bibliográficas y cuadros que permitirán realizar el análisis comparativo. Del objetivo específico 1 se obtuvo como resultado que la mayoría de los autores de los antecedentes nacionales que las empresas comerciales del Perú carecen de la implementación de un sistema de control interno. Del objetivo específico 2 se obtuvo como resultado de la empresa de caso de estudio del cuestionario aplicado de 44 preguntas con respuestas cerradas que representan el 100% los componentes de control obtuvieron 64% con respuestas afirmativas y 36 % con respuestas positivas siendo los resultados con respuestas negativas por componentes: ambiente de control con 67% evaluación de riesgos con 67%, actividades de control 27%, comunicación e información 14% y supervisión y monitoreo 14%; concluyendo que la empresa lleva un control interno que no es el adecuado a lo que se recomienda implementar un sistema de control interno que permitirá mejorar la productividad y eficiencia en la gestión de almacén. Del objetivo 3 se obtuvo según los resultados de los antecedentes y caso Auto Boutique E.I.R.L, La Victoria que coinciden en la carencia de un sistema de control interno siendo los puntos débiles de control que no cuenta con una

estructura organizacional, normatividad de funciones, póliza de seguros de mercaderías, sistema de vigilancia, utilización de tarjetas kardex, proceso de reabastecimiento ello según la revisión de la literatura correspondiente afecta la productividad de la empresa y la satisfacción del cliente.

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Caracterización del problema.

Las mercaderías en una empresa comercial forman parte fundamental generadora de ingreso y ganancia de dinero por tanto un adecuado control interno de inventarios en el área de almacén será una herramienta de vital importancia para la consecución de las metas y objetivos trazados por la empresa.

(**Madroño, 2016**) señala: En la actualidad se mantienen fuertes inversiones en inventarios atendiendo a las siguientes razones:

- Disminución de ventas. Lo cual se debe a la situación económica en general del país.
- Ganancia de tiempo. La producción y la entrega no pueden ser instantáneas, por lo que, con esto se busca evitar la espera por parte del cliente.
- Por aspectos de competencia. Al cliente no le gusta esperar, y si la empresa no satisface su necesidad en forma oportuna y total, puede irse con la competencia.
- Por especulación. Ya que se pretende salvaguardar a la empresa de los incrementos a los precios o, simplemente, de escasez de materiales.
- Abastecimiento de costos. El cambio en los planes de producción, implica un incremento a los costos, por la simple preparación de un nuevo producto, donde las

empresas están resolviendo fabricar un excedente que a la larga saldrá más beneficioso, que hacer arreglos para un cambio de producción.

El caso de estudio es a la empresa Auto Boutique Zanabria E.I.R.L que se dedica a la actividad de comercialización de venta de accesorios para automóviles es una microempresa donde el gerente socio fundador trabaja con dos personas más un vendedor y un almacenero, en el caso del gerente realiza funciones tanto operativas como administrativas **Torres (2017)** señala: La gran mayoría de microempresarios difícilmente encuentran tiempo para llevar acabó todos las funciones que en el recaen; los empresarios dedican más su tiempo en cuestiones operativas que en labores de orden estratégicos..... el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa, y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones, y sin permitir que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, no permite que el control interno sea adecuado; por lo tanto, surge la necesidad de conocer que, tipo de control llevan y si se ajustan a los componentes del control interno modelo COSO y como inciden en su gestión de almacén.

1.1.2 Enunciado del problema.

Entonces el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno que inciden en la gestión de almacén de caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018?

1.2 Objetivos de la investigación

Para dar solución a este planteamiento de problema de investigación se ha planteado un objetivo general y tres objetivos específicos.

1.2.1 Objetivo General.

Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén- caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.

1.2.2 Objetivos específicos.

Así mismo para lograr este objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú.
2. Determinar y describir la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén- caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú y de caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.

1.3 Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación se justifica porque permitió determinar y describir la incidencia de las características del control interno en la gestión de almacén de la empresa de caso de estudio Auto Boutique Zanabria E.I.R.L distrito de La Victoria en el periodo 2018. A su vez también se justifica porque servirá como antecedente para posteriores investigaciones del tema y como consulta al público en general.

Finalmente se justifica porque mediante la elaboración, presentación y sustentación correspondiente servirá para la obtención del grado de Bachiller que es uno de los requisitos para la obtención del título de contador público.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En esta investigación, los antecedentes internacionales se refieren a trabajos de investigación hechos por otros investigadores en cualquier parte del mundo menos en Perú; que hayan usado las mismas variables de nuestra investigación.

Robleto (2015) en su tesis pregrado titulada: Evaluación del control interno del almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014. El trabajo de investigación realizado en Nicaragua es de tipo descriptiva y se utilizó los instrumentos de observación y cuestionario, tiene como objetivo general evaluar el Control Interno de Almacén la de Facultad de Ciencias Económicas, de la UNAN, Managua, para el periodo finalizado al año 2014 Se concluyó que en el almacén no se lleva un adecuado control ni se sigue los procedimientos que existen, así como también no se lleva control de los activos que ingresan ni de los que salen.

Sánchez (2015) en su tesis pregrado titulada: Control interno y gestión de inventarios en la ferretera Ferrher en la parroquia Luz de América. El presente trabajo de investigación realizado en Ecuador tiene metodología el enfoque mixto es decir cualitativo y cuantitativo, los tipos de investigación son de campo, bibliográfico y descriptivo, el objetivo general diseñar un sistema de control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América. Se concluyó que la empresa no cuenta con un manual de funciones, falta de políticas. Se recomendó implementar un manual de funciones y un sistema de control interno.

Villamil (2015) en su tesis pregrado titulada: La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría- NIAS. La investigación realizada en Colombia tiene como diseño descriptivo no experimental, bibliográfico- documental, tiene como objetivo general la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios. Se concluyó en que se necesita implementar un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.

Flores & Rojas (2015) en su tesis pregrado titulada: Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. El trabajo de investigación realizada en Ecuador utilizó como técnica e instrumentos la entrevista al personal y flujogramas de los actuales procesos de la empresa, el presente trabajo tiene como objetivo evaluar los actuales procesos para el manejo del control de los inventarios para así establecer nuevos lineamientos que permitan obtener mejoras y brindar una información razonable para la toma de decisiones de la administración. Se concluyó que se tiene desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios, además sus procedimientos no están asentados por escrito ni divulgados al personal.

Gamboa & Medina (2016) en su tesis de pregrado titulada: Análisis del control interno en la recepción-entrega de mercadería de ALMETAL. En la investigación realizada en Ecuador se propone un manual de control interno para los inventarios con ello los dueños y los empleados conocerán las causas de las pérdidas de inventario, se estableció políticas,

procedimientos, métodos estadísticos y un sistema de control de inventarios como el sistema ABC, el cual les ayudará a disminuir las mermas en los inventarios de la empresa.

Aristizabal & Fernández (2017) en su tesis pregrado titulada: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. El trabajo de investigación realizada en Colombia tiene como diseño el descriptivo, utilizó técnicas de observación e instrumentos de flujogramas de la empresa, además el presente trabajo tiene como objetivo diseñar procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F, se concluyó que al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y se recomienda la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

En esta investigación, los antecedentes nacionales se refieren a trabajos de investigación hechos por otros investigadores en cualquier parte del Perú menos en la ciudad de Lima; que hayan usado las mismas variables de nuestra investigación.

Chinini (2017) en su tesis de pregrado titulada: Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarrotes del Perú. Caso: Comercial Chinini Tuse Hermanos SRL. Bellavista-Sullana, 2016.

La metodología utilizada fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental, y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario de 35 preguntas. Se concluyó que la falta de control en el almacén atenta contra el patrimonio, las existencias, ventas y la satisfacción de los clientes internos y externos, se obtuvo como resultado el inadecuado control interno en el área de almacén, por ejemplo: no se utiliza tarjeta de Kardex

para el control de los productos, se lleva un registro de los productos con hojas sueltas sujetas a la pérdida y deterioro, no hay información exacta ni oportuna de los stocks ni de la rotación de los productos.

Capac (2017) en su tesis de pregrado titulada: Caracterización del control interno en la gestión del área de almacén en las empresas del sector servicio del Perú-caso empresa Ezentis Group S.A.C Chimbote. 2015. El trabajo de investigación fue descriptiva, bibliográfica y documental de caso, como objetivo general: describir cuál es la caracterización del control interno en la gestión del área de almacén en las empresas del sector Servicio del Perú y de la empresa Ezentis Group S.A.C Chimbote 2015. Se obtuvo como conclusiones que en su investigación nombra a diferentes autores que afirman que el control interno permite mejorarla gestión de las empresas de Servicio promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones para la obtención de sus objetivos; concluyendo también que el control interno en la gestión del área del almacén ayudará a la empresa a tener un buen control de los ingresos y salidas.

Prado (2017) en su tesis pregrado titulada: Los mecanismos del control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: Ferretería Los Reyes SRL-Piura, 2016. Su investigación fue de enfoque cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental de caso utilizando la técnica de encuesta con instrumento cuestionario, con objetivo determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Concluyo que todos los autores citados recomiendan un uso de control interno en los almacenes a fin de organizar y permitir localizar en menor tiempo, espacio y esfuerzo, otra conclusión es que el control interno en los almacenes permite dar una información confiable de los inventarios para la mejora de los procesos en la organización.

al control de existencias dentro del almacén y así salvaguarda el patrimonio de la empresa.

Vignolo (2017) en su tesis pregrado titulada: Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú. Caso: Sodimac Piura, 2016. Tiene como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno de inventarios de los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura 2016. Como diseño de investigación se utilizó el cualitativo-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Se concluyó que al revisar la literatura correspondiente no se ha encontrado un buen trabajo del control interno de inventarios en los almacenes ferreteros del Perú pero la mayoría de autores revisados en las bases teóricas coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos, en cuanto a SODIMAC Piura lleva un adecuado control de inventarios el cual a través del área de logística realiza conteo físico con una periodicidad mensual.

Juárez (2017) en su tesis pregrado titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “el regalo” de Chimbote, 2015. La investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfica documental y de caso, su objetivo general es describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “El Regalo” de Chimbote, 2015. El estudio concluyó que teniendo los resultados del cuestionario la empresa no cuenta con un adecuado control interno en el almacén, referente al análisis comparativo de las empresas comerciales del Perú y la empresa de estudio la mayoría no cuenta con un adecuado sistema de control interno de almacén. Se recomienda implementar un sistema de control interno en todas las áreas de la empresa para demostrar su influencia en el área de almacén.

Santos (2017) en su tesis pregrado titulada: Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las farmacias en el Perú. caso: Inkafarma Castilla - Piura, 2016. Tiene como

objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las farmacias en el Perú y de Inkafarma Castilla – Piura, 2016. La metodología de investigación utilizada es cualitativa de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se utilizó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa.

Rivas (2018) en sus tesis pregrado titulada: Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras en el Perú caso: punto blanco SAC. Piura 2017; donde el objetivo general es: Determinar los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú y de Punto Blanco S.A.C, Piura, 2017; teniendo como metodología con diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario. Se concluyó que la empresa de estudio utiliza un sistema informático que da confiabilidad al control de existencias dentro del almacén y así salvaguarda el patrimonio de la empresa.

Rodriguez (2018) en su tesis pregrado titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa “Super Sport Iquitos E.I.R.L”, de Iquitos, 2017. Tiene como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Casó empresa “SUPER SPORT IQUITOS E.I.R.L” de Iquitos, 2017. Se utilizó el método no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso con diseño descriptivo. Para la recolección de datos se aplicó el cuestionario se concluyó que la implementación del control interno es una herramienta que permite elevar la productividad de la empresa y así permitirá la consecución de sus metas y objetivos.

Chinchay (2018) en su tesis de pregrado titulada: Los mecanismos de control interno en los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú.caso: repuestos y representaciones Vicente E.I.R.L Piura, 2017. La investigación fue cualitativa, se desarrolló usando

metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso individual. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se utilizó el uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario aplicado al representante legal. Se concluyó que no cuenta con un sistema de control interno fiable, no tiene establecido la segregación de funciones de los trabajadores, no utiliza los recursos tecnológicos que tiene falta adquirir software para el control de sus existencias, no existe supervisión de inventario físico ni tampoco de reabastecimiento del almacén, no existe una actuación inmediata de la gerencia cuando hay evidencias que puedan perjudicar el normal comportamiento de la empresa; sea por inventarios o por malos manejos realizados por trabajadores que no han sido capacitados ni preparados de manera responsable, obteniendo respuestas coincidentes y no coincidentes con relación a las demás empresas que compiten en el mercado de repuestos y autopartes.

2.1.3 Antecedentes Regionales

En esta investigación, los antecedentes nacionales se refieren a trabajos de investigación hechos por otros investigadores en la región de Lima; que hayan usado al menos una de las variables de nuestra investigación.

Quispe (2018) en sus tesis pregrado titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se aplicó encuesta al gerente, como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015. Se obtuvo los resultados la empresa si cuenta con una buena implementación del

control interno a su vez recomienda que siga con ese plan de trabajo, también concluyó que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú así como las bases teóricas que señalan que todas las empresas deben de implementar un control interno para la consecución de sus metas y objetivos.

2.1.4 Antecedentes Locales

En esta investigación, los antecedentes nacionales se refieren a trabajos de investigación hechos por otros investigadores en la ciudad de Lima; que hayan usado al menos una de las variables de nuestra investigación.

Vallejos (2016) en su tesis de pregrado titulada: Importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios en la Mype Corporación Rosita E.I.R.LTDA. Rubro distribución y venta de material ferretero en el distrito de Chorrillos 2015. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque cualitativo, el objetivo principal de esta investigación Determinar que con la implementación de un sistema de control interno mejorará el uso y la adecuada protección de los inventarios en las MYPES rubro de distribución y venta de material ferretero y Pinturas en general en el distrito de Chorrillos. Se concluyó con el resultado que existe un inadecuado control interno que imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa, se concluyó en la necesidad de la implementación de un adecuado Sistema de Control Interno.

Malca (2016) en su tesis de pregrado titulada: El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana- 2015. La investigación es de tipo cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar una hipótesis, con una población de 44 personas, tiene como objetivo principal de la presente investigación fue determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana. Se concluyó en la

recomendación de implementar un sistema de control interno estableciendo procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios con el fin de obtener una correcta y certera revelación financiera. Entonces queda claro que el control tiene que formar parte de todo proceso y que no constituye que no vaya a ver errores lo que se logra con el control es identificar, corregir y mejorar cualquier dificultad que se presente en la organización.

Torres (2017) en su tesis pregrado titulado: El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima. La investigación tuvo un diseño no experimental, de diseño descriptivo, instrumento de recolección de datos encuesta a 45 empleados de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos. La autora señala que las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. Su objetivo de investigación fue determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Mercado de Lima. Se obtuvo como resultados que los gerentes y empleados encuestados si consideran que el control interno permitirá mejoras en los resultados de las empresas, a su vez desconocen los procedimientos de control de la empresa, si consideran que la capacitación y los incentivos les permitirá mejorar los resultados de la empresa. Lo que concluyó que el control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es

necesario la presencia de normas de control, también concluyó que el control interno, la definición de funciones y agilización de procesos que si influyen en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control Interno

COSO

Si hablamos de control interno debemos de mencionar COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) que viene hacer una serie de conceptos, modelos sobre el control interno. (COSO, s.f.) señala el objetivo que es proporcionar un liderazgo pensando en temas interrelacionados: Gestión de Riesgosn Empresariales (ERM), control interno y diduación de fraude.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Treadway Commission COSO es una iniciativa conjunta de las cinco organizaciones del sector privado:

1. American Accounting Association. (Asociación Americana de Contabilidad)
2. American Institute of certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados).
3. Financial Executives International (Ejecutivos financieros Internacionales).
4. The Association of Accountants and Financial Professionals in Business (Asociación de Contadores Administrativos).
5. The Institute of Internal Auditors (Instituto de Auditores Internos).

Antecedentes:

Según (**Ladino, 2009**) señala los antecedentes afirmando: Desde la primera definición del control interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados-AICPA en 1949 y las modificaciones incluidas en SAS N. 55 en 1978, este concepto no sufrió cambios importantes hasta 1992, cuando la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, conocida como la "Comisión Treadway", establecida en 1985 como uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivaron de las investigaciones sobre el caso Watergate, emite el documento denominado "Marco Integrado del Control Interno"(Framework Internal Control Integrated), el cual desarrolla con mayor amplitud el enfoque moderno del control interno en el documento conocido como el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

El autor antes citado también señala en el ámbito público, después de haber sido materia de discusión el tema del control interno en sucesivos Congresos internacionales, en 1971 se define el concepto de control interno. Ello ocurre en el Seminario Internacional de auditoría Gubernamental realizado en Austria en 1971, bajo el patrocinio de la Organización de Naciones Unidas e INTOSAI, definiéndose el control interno de la siguiente manera: es..." El plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, adoptados dentro de una entidad pública para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación de la política..."

Del mismo modo el autor antes citado afirma el interés por este tema respondía a dos hechos importantes: en primer lugar, a partir de la década de los 70' el sector público había crecido de manera significativa en los países en desarrollo, tanto en magnitud como en volumen de operaciones, y, en segundo lugar, las entidades públicas eran muy reacias a efectuar cambios

para disponer de una administración moderna y eficaz, a pesar que se encontraban en un escenario distinto.

A si, mismo el autor antes citado afirma que con ocasión del XII Congreso Mundial de Entidades Fiscalizadoras Superiores realizado en Washington, en 1992, se aprueban las directrices del control interno que fueron elaboradas por la Comisión de Normas de Control interno integrada por diversas Instituciones Superiores de auditoria-Isas. Estas directrices fueron instituidas, con el propósito de fortalecer la gestión financiera en el sector público, mediante la implementación de controles internos efectivos. En su contenido se define con claridad los objetivos del control interno en el ámbito público, así como las responsabilidades de cada entidad en la creación, mantenimiento y actualización de su estructura de control interno.

El autor antes citado afirma que INTOSAI, (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores) establece que la estructura de control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección que, dispone una institución para ofrecer una garantía razonable de que han sido cumplidos los siguientes objetivos:

1. Preservar las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir.
2. Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades.
3. Respetar las leyes, reglamentos y directivas de la dirección.
4. Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en informes oportunos.

COSO I

(**Granada, 2011**) afirma que la importancia del Informe -COSO reviste en que provee una guía práctica para las organizaciones, con el firme propósito de lograr operaciones efectivas, mejorando las relaciones humanas (efectividad), mejorar la calidad de la información financiera en cuanto a veracidad, exactitud, armonía, seriedad y oportunidad (razonabilidad), garantizar el cumplimiento de las leyes (legalidad), concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control

(**Ladino, 2009**) afirma en 1992 el Comité Sponsoring Organizations of the Treadway Commission publicó el primer informe COSO-Marco Integrado de Control Interno-su liderazgo ha sido reconocido En el mundo por proporcionar las herramientas necesarias para desarrollar, fortalecer y mantener un marco de control interno eficaz y eficiente que ayude a todo tipo de organizaciones a cumplir sus objetivos.

Estas herramientas de implementación del Control Interno son:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Supervisión.

Del mismo modo el autor antes citado afirma el Informe COSO, brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas.

A continuación, (**Estupiñan, 2015**) se detallará cada elemento del control interno:

1. Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

2. Control de evaluación de riesgos

El autor antes citado afirma: Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

3. Actividades de control

El autor antes citado afirma: Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

4. Sistemas de comunicación e información

El autor antes citado afirma: Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

5. Actividades de monitoreo

El autor antes citado afirma: es la evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario. El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno.

Según (**Ladino, 2009**) afirma que estos componentes se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia, los que permiten que los directores se ubiquen en el nivel de evaluadores de los sistemas de control, en tanto que los gerentes que son los verdaderos ejecutivos, se posicionen como los propietarios del sistema de control interno, a fin de fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento de sus objetivos.

En resumen, el control interno ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos, mantener y mejorar su rendimiento. Permite desarrollar de manera efectiva y eficiente sistema de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocios, reduciendo riesgos hasta niveles aceptables y apoyando a las tomas de decisiones de la alta directiva de la organización.

COSO II

Se emitió el 29 de setiembre del 2004, señala nuevos conceptos además se amplía la visión del riesgo a situaciones positivas o negativas, es decir a oportunidades o amenazas.

COSO III

En el sitio web de **Contraloría General de la República del Perú (2013)** señala: En mayo del 2013 se publicó el Marco Integrado de Control Interno; el resumen ejecutivo define el control interno cómo:

- ✓ Está orientado a la consecución de objetivos.
- ✓ Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a su fin y no un fin en sí mismo.
- ✓ Es efectuado por las personas, no se trata de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- ✓ Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- ✓ Es adaptable a la estructura de la entidad, flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.
- ✓ Este informe que va en su tercer informe III tiene como alcance a toda organización que desea implementar un control interno.

Principios del Marco Integrado de Control Interno COSO III 2013

Tiene 17 principios, mencionaré lo que consideró que se ajusta a la presente investigación:

Principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

El compromiso va desde la máxima autoridad hasta el de menor orden jerárquico de la organización basado en valores y ética que determinan la conducta del personal.

Por ejemplo, el informe COSO III indica una situación que va en contra de esta conducta:

Metas de desempeño que crean incentivos o presiones que comprometen el comportamiento ético.

Esta conducta inapropiada afecta los resultados reales de la organización por lo que el informe COSO III para enfrentar esta situación sugiere:

Definir un conjunto de indicadores para identificar situaciones y tendencias relacionadas con los estándares de conducta de la organización, incluyendo a los proveedores de servicios externos. Estos indicadores deben ser revisados periódicamente y ser redefinidos cuando sea necesario para determinar problemas a tiempo.

Principio 3: establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Aquí indica que todos son responsables del control interno siendo el director u administrador de la organización el primer responsable, aquí también menciona que se debe crear un Comité de control donde, su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno, y el mejoramiento continuo del mismo.

Principio 4: demuestra compromiso para la competencia

Aquí el informe COSO III señala sobre las políticas y prácticas de Recursos humanos donde se afirma que el personal es el recurso más valioso que posee cualquier organismo; por ende, debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su mayor rendimiento. Por ende, para conseguir esto se toma las siguientes acciones: Selección, Inducción, Capacitación, Rotación y Promoción y Sanción.

Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control

El informe COSO III señala las siguientes actividades de control:

- ✓ Autorizaciones y aprobaciones: las autorizaciones confirman que una transacción es válida, y se convierten en aprobaciones a nivel de la administración
- ✓ Verificaciones: las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes
- ✓ Gestión directa de funciones por actividades: los responsables de las diversas funciones o actividades en la entidad deben revisar los informes sobre resultados alcanzados.
- ✓ Proceso de información: se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones.
- ✓ Controles físicos: los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control.
- ✓ Controles sobre la información de inicio: La organización lleva a cabo actividades de control sobre los procesos de ingreso de datos, actualización y mantenimiento de la precisión, totalidad y validez de los datos.
- ✓ Indicadores de rendimiento: El resultado de la evaluación de estos indicadores se utiliza para tomar medidas correctivas en las actividades y, de esta manera, mejorar el rendimiento.
- ✓ Segregación de funciones: es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas

- ✓ Documentación: todas las transacciones, hechos significativos y la estructura de control interno deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión.
- ✓ Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos: Este registro se debe realizar al momento de ocurrencia de los hechos para garantizar su relevancia y utilidad para la toma de decisiones.
- ✓ Acceso restringido a los recursos, activos y registros: los accesos deben estar protegidos por mecanismos de seguridad y limitados a las personas autorizadas. Estas personas tienen la responsabilidad sobre los mismos accesos.
- ✓ Rotación del personal en las tareas claves: la idea es que ningún empleado tenga la posibilidad de cometer algún tipo de irregularidad por un tiempo prolongado al realizar su tarea. Para esto, los empleados deben rotar periódicamente con otros empleados dentro de la organización, mecanismo que muchas veces no se utiliza.
- ✓ Función de auditoría interna independiente: dichas auditorías deben ser independientes de las operaciones que se analizan, la gerencia de estar informada sobre el funcionamiento y confiabilidad de los sistemas de control interno que posee la organización. De esta manera, al ser la auditoría interna independiente, puede realizar su cometido con total libertad realizando inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarias,
- ✓ Autoevaluación de controles basada en los modelos: Se basa y está implícita en las teorías modernas de control interno COSO.

- ✓ Evaluación de controles informales: En este proceso se utilizan plantillas para evaluación de riesgos de auditoría y fijación de prioridades, previstas en el modelo COSO.
- ✓ Evaluación de controles formales: este método analiza las actividades de control que se relacionan con los objetivos específicos de los trabajos que se realizan en cada área de la organización.
- ✓ Informe de resultados: constituyen la base para el análisis que realiza la Gerencia junto con el Departamento de Auditoría Interna, cuyo resultado incluye las áreas o acciones a tomar que consideren necesarias para mejorar la gestión.
- ✓ Controles de aplicación: deben de tener en cuenta **Totalidad**: todas las transacciones son registradas. **Exactitud y precisión**: las transacciones son registradas con las cantidades correctas y en las cuentas adecuadas en cada fase del proceso. **Validez**: implementación de actividades de control que incluyan la autorización de transacciones de acuerdo con las políticas y procedimientos de la organización.

Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

De acuerdo al informe COSO III señala algunos controles generales:

- ✓ Normativas y procedimientos: pautas o instrucciones básicas expresen las buenas prácticas que son deseables dentro del ambiente de sistemas.
- ✓ Controles sobre la seguridad lógica: controles relacionados con las redes de telecomunicaciones para proteger al sistema contra el acceso y uso no autorizados; incluso para prevenir la piratería informática.

Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos

Las políticas y procedimientos deben cumplir con:

- ✓ Oportunidad: los procedimientos deben incluir el tiempo en el que se llevará a cabo una actividad de control, o acciones correctivas o de supervisión.
- ✓ Acciones correctivas: se deben tomar acciones correctivas cuando sea apropiado.
- ✓ Competencia: las actividades de control deben ser implementadas por personal competente con la suficiente autoridad para desarrollarla. Esta competencia dependerá de la actividad de control y su complejidad.
- ✓ Evaluación periódica: las políticas y procedimientos deben ser evaluados constantemente para determinar su relevancia y efectividad, debido a los cambios en las personas, procesos y tecnología que pueden reducir la efectividad o hacer algunas actividades redundantes.

Estos principios fueron escogidos de acuerdo al alcance de la presente investigación por lo que considero necesaria por la problemática de la misma.

Ley N°27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional del Control y de la Contraloría General de la República” (publicado el 22 de Julio del 2002).

(Leyes Congreso, 2018) cita el concepto de control interno en su artículo 7: el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectue correcta y eficientemente.

Ley N°28716 Ley de Control Interno en las entidades del Estado (27 de Marzo del 2006)

(SUNAT, 2018) Define el concepto de Control Interno como: Concepto fundamental de la administración y control, aplicable en las entidades del Estado para describir las acciones que

corresponde adoptar a sus titulares y funcionarios para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios.

La presente ley tiene como objetivo establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Establece siete componentes los cuales son:

- 1) El ambiente de control.
- 2) La evaluación de riesgos.
- 3) Actividades de control gerencial.
- 4) Las actividades de prevención y monitoreo.
- 5) Los sistemas de información y comunicación.
- 6) El seguimiento de resultados.
- 7) Los compromisos de mejoramiento.

Normas de Control Interno. Aprobadas por R.C. N° 320-20016-CG, publicada el 03 de noviembre del 2006. Fe de erratas publicada el 16 de noviembre del 2006.

(La Contraloría General De La República, 2018) cita: El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la

adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- 1) Ambiente de control.
- 2) Evaluación de riesgos.
- 3) Actividades de control gerencial.
- 4) Información y comunicación.
- 5) Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

Directiva N°013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades de Estado”. Aprobada por R.C. N° 149-2016-CG. Publicada el 14 de mayo del 2016. Modificada por R.C N° 490-2017-CG, publicada el 30 de diciembre del 2017.

La **(La Contraloría General De La República, 2018)** La normativa peruana respecto al SCI, toma lo establecido por el Marco Integrado de Control Interno - COSO, cuya estructura se basa en cinco componentes. Asimismo, la Ley N' 28716 establece siete componentes para el SCI, respecto de los cuales mediante Resolución de Contraloría N' 320-2006-CG, se agrupa en el

componente de supervisión; los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos en la Ley N°28716, alineando de esta manera los componentes del SCI al COSO.

2.2.2 Gestión de almacén

Según **Flamarique (2018)** Para desarrollar esta gestión, hay que interactuar con otros departamentos de la empresa, como compras, aprovisionamiento, comercial, administración o contabilidad, así como con empresas proveedoras y clientes, siguiendo los objetivos globales de la compañía. Esto quiere decir que el área del almacén es parte de la empresa y por ende tiene que relacionarse con las operaciones de la misma y seguir la política de la organización.

El autor antes mencionado cita: La gestión y el control del almacenaje se pueden dividir en dos apartados que se complementan y permiten tener la información y el control global del almacén: la gestión de las existencias y la gestión del almacén.

a) Gestión de existencias

El autor antes mencionado señala: también conocida como gestión de stock, tiene como objetivos:

- ✓ Equilibrar los tiempos de generación y tránsito de los productos hasta los clientes y ayudar a reducir sus costos al mínimo aceptable.
- ✓ Almacenar la menor cantidad posible de productos, ajustándose a las necesidades del mercado y a los tiempos de tránsito, y reduciendo los costos al mínimo posible.
- ✓ Evitar la rotura de existencias para mantener la fluidez en el flujo de productos hacia los clientes de acuerdo con sus necesidades.

- ✓ Facilitar un correcto servicio a los clientes.

Todo ello en suma implica que se debe de contar con lo necesario de mercadería para vender y no llenar el almacén de mercaderías que no se van a vender en un corto plazo.

Según (**Flamarique, 2017**) se aplican tres tipos de gestión de existencias en el almacén:

LI-FO

(last in, first out- el último que entra es el primero que sale)

Este procedimiento es ideal para productos que no tienen fecha de caducidad.

FI-FO

(first in, first out-el primero que entra es el primero que sale)

Ideal para almacenar productos con fecha de caducidad en donde en la etapa de producción se les asigna un número de lote para facilitar este procedimiento.

FE-FO

(first ended, first out-el primero que caduca es el primero que sale)

En donde el almacenaje se realiza comparando las fechas de caducidad del producto nuevo contra el anterior y así poner al frente el producto que con fecha de caducidad próximo.

Por tanto (**Flamarique, 2017**) afirma que estos tipos de gestión se deben aplicar en función de las características de cada producto. Una de las opciones más utilizadas es la diferenciación por tipo de almacén, ya que el conjunto de productos almacenados en cada uno puede tener características y usabilidades parecidas.

b) Gestión de almacén

El autor antes mencionado señala: La gestión del almacén permite controlar unitariamente los productos y ubicarlos correctamente para reducir al máximo las operaciones de manutención, los errores y el tiempo de dedicación. Trata de establecer cómo y dónde deben almacenarse las mercancías. Sus objetivos son:

- ✓ Facilitar la rapidez de las entregas controlando las existencias.
- ✓ Conseguir fiabilidad, al permitir conocer qué mercancías hay en el almacén, en qué cantidad y dónde están ubicadas.
- ✓ Maximizar el espacio: ubicar la mayor cantidad de mercancía en el menor espacio posible, sin olvidar el resto de los principios del almacenamiento.
- ✓ Minimizar las operaciones de manutención de las mercancías.

Una correcta gestión de almacén tendrá los siguientes beneficios:

- ✓ Reduce las tareas administrativas, evita errores y redundancia en un aumento de la productividad.
- ✓ Agiliza el desarrollo de otros procesos y de los flujos logísticos.
- ✓ Optimiza la gestión del nivel de inversión en existencias, es decir, la cantidad de productos que hay en el almacén.
- ✓ Mejora la calidad del producto, que tiene menos posibilidades de deteriorarse al minimizar las operaciones de manutención.
- ✓ Rebaja los costos generales.
- ✓ Reduce los tiempos de los procesos.
- ✓ Aumenta el nivel de satisfacción de los clientes al reducir posibles errores e incidencias.

Puestos y funciones en el almacén

Dentro de un almacén se realizan funciones por encargados de cada tarea, así como lo señala **(De La Cruz, 2015)** los puestos y funciones en el almacén:

Responsable de almacén, se encarga de la organización y ejecución de las funciones en el almacén.

Responsable de recepción, se encarga de la identificación y llegada de las mercancías hasta llegar al almacén.

Responsable de almacenamiento, se encarga de ubicar y conservar las mercancías en el lugar que corresponde en el almacén.

Responsable de expedición, garantizar que los movimientos internos y externos de mercancías se lleve de acuerdo a la normativa de la empresa.

Responsable de información y administración, llevar a cabo los procesos administrativos y de información del almacén.

Auxiliar de recepción/ reponedor/ repartidor/ carretillero, encargados de llevar las mercancías al almacén para diferentes tareas como clasificar, ubicar la mercadería.

Diseño interno de almacén (Lay-out)

Es un diseño propio de cada almacén el cual indica la ubicación de cada clase de producto **(Hernández, 2017)** señala: distribución interior de los espacios, donde se define la posición que ha de ocupar cada área y elemento, y que tiene una importancia crucial en la productividad. Esto quiere decir que el lay-out es una herramienta que cumple un rol importante en la productividad de una organización; el autor antes mencionado afirma: El diseño óptimo permite alcanzar la máxima eficiencia en movimientos, costos, consumos,

luminosidad, etc., así como en el cumplimiento de la legislación o las normativas internas de los distintos departamentos (prevención de riesgos laborales, calidad, etc.).

Los siete despilfarros en almacén

Este es un punto que resta la productividad y eficiencia a una organización así como lo cita **(Hernández, 2017)** son un conjunto de actividades negativas identificadas por Taiichi Ohno, dentro del sistema de producción de Toyota TPS en la década de 1960. Según esta filosofía, hay procesos que no solo no aportan valor, sino que lo restan. Son estos:

1. Sobreproducción. Si se produce más de lo necesario, también se gasta más de lo necesario y se reducen recursos para aportar valor real. Es este caso el almacén es un costo fuerte de inversión y tiempo, por eso contar con más de lo que se necesita sugiere un riesgo de merma, demora en entregas, orden y sobre todo de dinero.
2. Esperas. Tiempo inactivo en el que no se genera valor.
3. Sobre-procesamiento. Son procesos innecesarios que podrían haberse eliminado para no aumentar el costo global.
4. Transporte. Todo movimiento de mercancías debe ser evitado en lo posible, pues solo aporta costo.
5. Inventario. Disponer de unidades no vendidas genera pérdida de liquidez y riesgo de obsolescencia.
6. Movimientos de personal. Solo aporta pérdidas de productividad.
7. Reparaciones. Esto incrementa el costo total de producción y resta capacidad para la aportación de valor.

Zona de bloqueo de almacén

Es una determinada zona del almacén en donde se inmoviliza diversa mercadería por diferentes observaciones como son de calidad, devolución y demás gestiones.

Según (**Hernández, 2017**) cita: son áreas que se destinan a paralizar y almacenar las mercancías con incidencias o roturas, hasta que se determine qué hacer con ellas o se solucione el problema que las ha llevado hasta este lugar.

Puede haber zonas de bloqueo de varios tipos o una para varios propósitos:

Zonas de cuarentena. Se trata de áreas en las que se depositan mercancías que deben ser bloqueadas por motivos fitosanitarios u otras causas que obliguen a paralizar mercancías durante un tiempo.

Zonas de incidencias. Son espacios dedicados a almacenar las mercancías con obstáculos para su entrega, tales como ausencias del destinatario, dirección incorrecta, envíos equivocados, etc.

Zonas para mercancías siniestradas. Son áreas en las que se dejan las mercancías que han sufrido daños físicos y que están pendientes de peritaje o de una decisión sobre su destino.

Métodos de almacenamiento

Los bienes almacenados deben de pasar por ciertos métodos para llegar a optimizar los procesos de la organización uno de estos métodos es el orden es por ello para (**Flamarique, 2017**) el método de ordenación puede ser ordenado o caótico.

El autor antes citado cita los tipos de almacén según su ordenamiento:

Almacén ordenado: en donde cada bien o existencia tiene definido un espacio determinado.

Este tipo de almacén es utilizado por empresas pequeñas o medianas.

Almacén caótico o de hueco libre: en donde las ubicaciones son de espacios estándar y los espacios son asignados de acuerdo al flujo de llegada de las existencias. Este tipo de almacén es utilizado por empresas pequeñas, medianas y grandes.

Según (**Flamarique, 2017**) la diferencia de estos tipos de almacén es el espacio que se requiere donde el almacén ordenado necesita un 30% más espacio que el almacén caótico, y donde el método de almacén caótico es el más utilizado

Clasificación ABC

Se denomina clasificación ABC a un sistema de control y segmentación de los productos almacenados, así como (**Flamarique, 2017**) lo cita: En 1897, el sociólogo y economista italiano Vilfredo Pareto observó que el 20 % de las personas tenían el 80 % del poder político y económico, mientras que el resto, o sea, el 80 % de la población, solo tenía el 20 % del poder y de la riqueza. Es lo que actualmente se llama ley del 20/80 o ley de Pareto.

Del mismo modo (**Cárdenas, 2016**) afirma: ABC, es una filosofía novedosa en su tratamiento actual, pero ya utilizada en alguna forma desde hace muchos años en numerosas empresas, sin haberle asignado un nombre a las actividades desarrolladas en la producción o el servicio, simplemente se llevaron o se llevan a cabo. Este método es aplicable para todo tipo de organización donde se realicen procesos de entradas y salidas de mercaderías es por ello el autor antes citado afirma: En toda organización dedicada a la producción de productos es necesario llevar a cabo una segmentación de los mismos con el objetivo de controlar, gestionar y facilitar sus movimientos, entradas, almacenaje y salidas de forma rigurosa, ágil, rápida y beneficiosa para la empresa.

Productos o artículos A: Productos con rotación alta o muy alta. Normalmente constituyen entre el 15 % y 20 % de los artículos y representan entre el 60 % y 80 % de los movimientos, las ventas, los costos y el que ubicarse cerca de la salida para reducir su desplazamiento y

tener un mayor control de inventario debido a su alta rotación los productos deben de tener cantidades confiables y sinceradas.

Productos o artículos B: Productos con rotación media. Normalmente constituyen entre el 25 % y 35 % de los productos y representan entre el 10 % y 20 % de los movimientos, las ventas, los costos y el inventario.

Estos productos deben de ubicarse un poco más lejos de la salida por su rotación media por defecto su desplazamiento es mayor y su control de inventario es menor.

Productos o artículos C: Productos con rotación baja o muy baja. Normalmente constituyen entre el 25 % y 35 % de los productos y representan entre el 10 % y 20 % de los movimientos, las ventas, los costos y el inventario.

Estos productos deben de ubicarse lejos de la salida por su rotación baja por defecto su desplazamiento es mucho mayor y su control de inventario es mucho menor.

2.2.3 Inventarios.

NIC-2 Inventarios

De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas-Perú, 2017) NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC 2-INVENTARIOS VERSIÓN 2016 (RESOLUCIÓN DE CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD N°063-2016-EF/30)

Para efecto de la NIC 2 se entiende por inventario a:

Inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta;

- c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros que serán usados en el proceso productivo.

Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costos de inventarios

Costos de adquisición, transformación y otros costos.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de

mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de adquisición

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipo.

Otros costos

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Fórmulas de cálculo del costo

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Aquí también define la fórmula FIFO: La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y,

consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

2.2.4 Empresa individual de responsabilidad limitada E.I.R.L

Según (**Leyes Congreso, 2018**)

Decreto Ley 21435 “Ley de la pequeña empresa del sector privado” –Publicación 24 de febrero 1976

Título I “Datos generales”

Artículo 1°: El sector de pequeña empresa del sector privado está conformado por el conjunto de empresas dedicadas a las actividades económicas en pequeña escala de propiedad exclusivamente privada de acuerdo a los límites señalados en el artículo 39°

Título II “De la pequeña empresa del sector privado”.

Capítulo II- Régimen de la propiedad

Artículo 7°: Las pequeñas empresas desarrollarán sus actividades económicas bajo cualquiera de las siguientes formas de organización empresarial:

-Empresa Unipersonal.

-Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

-Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.

Decreto Ley n°21621 “Ley de la empresa individual de responsabilidad limitada”-

Publicación 9 de setiembre 1976.

Capítulo I-Disposiciones generales

Artículo 1°: La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio distinto al de su Titular, que se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de Pequeña Empresa, al amparo del Decreto Ley N° 21435.

Artículo 7°: La Empresa tendrá una denominación que permita individualizarla, seguida de las palabras "Empresa Individual de Responsabilidad Limitada", o de las siglas "E.I.R.L."

Capítulo V –De los órganos de la empresa.

Artículo 36°: Son órganos de la Empresa: El Titular y La Gerencia.

Artículo 37°: El Titular es el órgano máximo de la Empresa y tiene a su cargo la decisión sobre los bienes y actividades de ésta.

Artículo 45°: El Titular puede asumir el cargo de Gerente, en cuyo caso asumirá las facultades, deberes y responsabilidades de ambos cargos, debiendo emplear para todos sus actos la denominación de "Titular-Gerente"

Ley n°23189 “Ley de la pequeña y mediana empresa”- Publicación 19 de Julio 1980

Título III-De la mediana empresa

Capítulo I-Definiciones y requisitos

Artículo 30°: Para los efectos del presente título podrán ser considerados medianas empresas a aquellas que se desarrollen dentro de las siguientes actividades económicas: comercio de bienes además el valor bruto de ingreso anual no exceda los 900 sueldos mínimos vital de la provincia de Lima.

2.3 Marco Conceptual

Estos productos tienen Dentro del contexto de la investigación se explican las siguientes definiciones:

Control interno

Puedo decir que el control interno es un conjunto de actividades guiadas por procesos planificados y establecidos que forman parte de la gestión de la organización para así cumplir con los objetivos de la organización

Según (**M.E.F, 2018**) el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. El modelo del sistema de control interno SCI tiene tres fases: Planificación, ejecución y evaluación.

Según (**La Contraloría General De La República, 2018**) El control interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

A si mismo (**Estupiñan, 2015**) afirma del control, interno: Control Interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la Información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicable

Entonces control interno son medidas que adoptan las organizaciones para garantizar el cumplimiento de sus objetivos y reducir los riesgos que lleven a no hacerlo.

Asimismo, (**Tapia C. , Guevara, Castillo, Tamyó, & Salomón, 2016**) señala que el control interno es un elemento fundamental de la Administración que no se debe dejar de considerar en toda Entidad, cualquiera que sea su clasificación, actividad, tamaño o conformación.

Por consiguiente toda organización debe de incluir un sistema de control interno con un enfoque propio y particular de la organización así como lo señala (**Tapia et al., 2016**) Para llevar a cabo una evaluación del control interno es indispensable ver a la Entidad con un enfoque integral, y considerar los aspectos tanto internos como externos. Cabe recordar que el control interno es muy particular y único como cada Entidad.

Entonces el control interno tiene que formar parte de toda organización sea pública y privada para determinar normas y procedimientos que busquen el cumplimiento de las funciones de una manera correcta y eficiente, así como prevenir, detectar y corregir todo riesgo y error de todo proceso que se presente en la organización.

Elementos de Control Interno

Estupiñán (2015) señala como elementos del control interno administrativo y contable:

- ✓ Organización: Dirección, asignación de responsabilidades.

Debe de existir un organigrama para que así quede bien definido los cargos y las funciones de cada personal directivo.

- ✓ Sistemas y procedimientos: Manuales de procedimientos, sistemas, informes.

Toda organización que tiene un control interno debe de contar con la normatividad, procedimientos de todos los procesos de la organización y a su vez si es necesario revisarlo y actualizarlo debido a los cambios del ámbito interno o externo.

- ✓ Personal: Selección, capacitación, eficiencia, moralidad retribución.

Aquí el personal debe de identificarse con la organización, tener valores y conocer las normas y políticas de la organización.

- ✓ Supervisión: Interna, externa y autocontrol.

Se refiere a que debe de haber personal encargado de revisar el control interno, realizando auditorías internas a modo de observar y realizar las gestiones que corresponda de los controles que no se están cumpliendo o en todo caso cambiar los procesos, debido a que cada organización es única y los procesos adecuarse a ella.

Clases de Control Interno

Control Interno Administrativo

Es aquel control interno que se encarga de normar los procedimientos para la organización para que se cumplan, entonces **Estupiñán (2015)** Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus

correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- ✓ Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- ✓ Coordinar sus funciones.
- ✓ Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- ✓ Mantener una ejecutoria eficiente.
- ✓ Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- 1) El ambiente de control.
- 2) El control de evaluación de riesgo.
- 3) El control y sus actividades.
- 4) El control del sistema de información y comunicación.
- 5) El control de supervisión o monitoreo.

Aquí el autor enumera los cinco elementos del control interno para garantizar los objetivos de la organización, que parte desde el mismo lugar, la evaluación del riesgo, las actividades, la información y monitoreo.

Control interno Contable

Para fines contables (**Estupiñán, 2015, p.8**) afirma:

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.

Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

Objetivos de Control Interno

Estupiñán (2015) afirma los objetivos básicos son:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.

En este punto permite establecer los procesos adecuados para cuidar los bienes de la organización, uno de ellos será la ejecución de toma de inventario físico que tiene como finalidad establecer en un momento dado todas las existencias físicas contra lo que indica la documentación y teoría.

- ✓ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos.
- ✓ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ✓ Busca que los procesos del control interno se ejecuten y no queden solo en el papel.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
- ✓ Cumplir con los objetivos de la organización que son diversos como generar mayor valor a la organización, tener mayores ganancias, tener mayor rentabilidad, etc.

Entonces el objetivo del control interno busca proteger los bienes, verificar y promover las normas y políticas establecidas para así lograr cumplir las metas y objetivos de la organización.

Nueva cultura de control

Así como los tiempos cambian los controles también deben de cambiar y adecuarse a la realidad por tanto **Estupiñán (2015)** Los cambios en las organizaciones deben generar cambios en los sistemas de control porque:

- ✓ Los riesgos varían.
- ✓ Las necesidades son otras.
- ✓ Las culturas se transforman.

El autor antes citado señala, por tanto, debemos cuestionarnos si estamos asumiendo una nueva cultura de control o si nos quedamos estáticos en esta materia frente a cambios como:

La delincuencia común se organizó y con el producto de sus fraudes cuenta con mejor tecnología y conocimiento que las mismas autoridades de control.

Las fronteras se derrumban facilitando la globalización, mientras que las normas y procedimientos por país se modifican lentamente o permanecen inmodificables en el peor de los casos, atadas a un pasado que impide muchas veces la investigación de delitos.

Entonces el control interno no es estático ni lento tiene que cambiar, evolucionar estar un paso más adelante frente a toda clase de delincuencia, riesgos, fraudes y el mal uso de la tecnología

Gestión

Según **Gullo & Nardilli (2015)** afirma La gestión es entendida como un proceso en tanto y en cuanto requiere el establecimiento de ciertas estrategias y tácticas. La experiencia, el conocimiento organizacional, la prosecución de ciertos pasos lógicos confieren coherencia a la gestión. La suma de esos pasos conforma el proceso general de la gestión.

Puedo concluir que gestión es toda actividad práctica cuya dirección va desde la planeación hasta la ejecución y logro de objetivos de una organización.

Relación del Control Interno con el ciclo de gestión

Según el **Fuad (2014)** afirma que para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Entonces la gestión va de la mano con todo proceso de control interno establecido por la organización. El autor antes mencionado cita a Deming (1950) el propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- ✓ No se puede mejorar nada que no se haya CONTROLADO
- ✓ No se puede controlar nada que no se haya MEDIDO
- ✓ No se puede medir nada que no se haya DEFINIDO
- ✓ No se puede definir nada que no se haya IDENTIFICADO

Entonces el control interno tiene que formar parte activa de la gestión de una organización.

Administrador de Riesgo Empresarial (E.R.M)

Gestiona toda clase de riesgo que afecte la misión de la empresa en alcanzar sus objetivos.

Estupiñán (2015) señala:

“Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad.”

Es decir, es identificar y gestionar todo riesgo que pueda ir en contra de nuestras metas u objetivos a fin de corregir y prevenir que nuevamente ocurra, la idea es reducir los riesgos ya que estos siempre van a estar latentes a pasar el fin es administrar estos riesgos mediante una buena planeación y toma de acciones.

Inventario

Inventario es todo bien o existencia que tiene la empresa para vender o producir y que constituye de suma importancia para la toma de decisiones, así como para los controles que sean necesarios. Entonces La NIC 2 -Inventarios es una norma que está incluida en las NIC y que norma el trato de los inventarios en las empresas, así como también varios procesos que van desde el conceptos, valor, medición y costo del inventario. También se puede señalar que con las NIC todos los empresarios en el mundo en sentido figurado van a hablar el mismo idioma y poder entenderse gracias a los lineamientos y normas NIC.

Según **Madroño (2016)** afirma de los inventarios que: los inventarios incluyen artículos adquiridos y que se mantienen para ser vendidos. Los inventarios también deben de incluir si el caso artículos producidos y en proceso de fabricación de la entidad, así como la materia

prima y otros materiales en espera de ser utilizado en este proceso. Para los prestadores de servicios sus inventarios incluyen los costos de los servicios.

Tipos de inventario

Según la Producción:

Inventario de materia prima. Se refiere a todos los materiales necesarios para la elaboración de un determinado producto.

Inventario de producto en proceso. Se refiere a todos los productos parcialmente terminados, es decir que no hayan concluido con todo el proceso de producción.

Inventario de producto terminado. Se refiere a todos aquellos productos que hayan concluido con el proceso de producción.

(Alvarado, 2016) afirma que: de acuerdo con la filosofía de las empresas orientales, bajo la condición de eliminación del desperdicio y continuidad de manufactura, esta clasificación tradicional debe complementarse con las siguientes categorías:

Inventario vivo. Son todos los productos e insumos que están en proceso.

Inventario en espera. Son todos los productos que están terminados en las diferentes etapas del proceso de producción.

Inventario muerto. Es toda la materia prima, productos en proceso y terminados que no participan en el proceso de producción, (Alvarado, 2016) así lo manifiesta: se les considera como malos procesos de toma de decisión.

Control de inventarios

En una empresa u organización es indispensable establecer un adecuado control sobre los bienes y mercancías que posee para salvaguardar los intereses de la misma y verificar la consistencia de la mercancía física contra lo que indica la cantidad teórica, (Madroño, 2016) afirma: está enfocado en el control de existencias teóricas, ya que por medio de papeles se identifican las existencias y se tramitan las verificaciones.

Este control de existencias debe seguir procesos, normas y lineamientos que permitan sincerar la cantidad de mercadería que cuenta la empresa, físicamente se refiere a mantener ordenada la mercancía, tanto para facilitar la distribución como su recuento, buscando que toda la mercancía del mismo género o clasificación se encuentre ubicada en el área expuesta para facilitar su localización. Es recomendable que la mercancía más antigua sea la primera en salir, evitando con ello pérdidas por mermas u obsolescencia (Madroño, 2016).

Método ABC (Activity Based Costing system) ABC

Madroño (2016) señala: Este método tiene como finalidad buscar la minimización del inventario en las empresas ya que la mayoría de estas tiene fuertes inversiones, presentándose casos en los que algunos tengan un alto movimiento contra otros que tengan un movimiento mínimo; por otro lado, existen mercancías que tienen un valor alto, mientras que en otros su valor puede ser mínimo.

Cárdenas (2016) afirma: ABC asigna a cada producto los costos de todas las actividades que son usadas en manufactura y si se separan adecuadamente los costos fijos y variables, permitirá a los gerentes aplicar las técnicas adecuadas para reducir el desperdicio, administrando los aspectos de la capacidad de producción y diseño de procesos (costos fijos) y los métodos y prácticas de producción (costos variables), que están dentro del alcance de sus decisiones.

Valuación de inventarios

Se refiere a los métodos usados para la determinar los costos de las existencias ya sea como materia prima, productos en proceso y productos terminados.

Los tres métodos son:

Primeras entradas- primeras salidas (PEPS)

Mucho tiene que ver la fecha de caducidad de los productos para utilizar este método debido a que por temas de control debe llevarse la valuación de esta manera.

Alvarado (2016) afirma: Entre las razones que motivan la utilización de este método destaca la naturaleza de los insumos o productos cuando éstos son perecederos; por lo anterior, y con base en su fecha de caducidad, debe programarse de manera ordenada su aplicación al proceso productivo o, en su caso, su colocación en los mercados.

Últimas entradas-primeras salidas (UEPS)

Este método permite el costo del inventario actualizado debido a que valuará según el costo del producto que ingreso último mas no del primero que está almacenado.

Alvarado (2016) afirma: Este método se utiliza cuando existe proceso de ajuste de precio de los productos en los mercados, sobre todo los motivados por la inflación, por lo que los inventarios más recientes contarán con una relación costo-precio actualizada.

Costo Promedio

Es el resultado de dividir el importe total del producto con la cantidad existente, el cálculo de un costo promedio en el que se divide el valor de los inventarios existentes (en el que se han incluido las compras nuevas) entre el total de las unidades en existencia, donde se incluyen las unidades de las compras, (**Alvarado, 2016**).

Toma de Inventario físico

Es la toma de conteo físico de las mercaderías que después se comparan contra el stock teórico para dar las diferencias, luego se recuenta y se ajusta el stock de conteo físico.

Se llama «hacer inventario» a la acción de contrastar las existencias físicas, sus características (referencia, estado, ubicación, etc.) y cantidades (unidades, cajas, palés, etc.) frente a lo que figura en el sistema informático, para cotejar que estas últimas están bien registradas

(Hernández, 2017), del mismo modo Madroño (2016) sostiene: Tiene como finalidad, verificar que lo que aparece en libros sea congruente con lo que aparece físicamente. A su vez el autor antes citado afirma las siguientes pautas o recomendaciones: Para ello, debe tenerse bastante cuidado en establecer calendarios para la toma física, empleando personal que esté familiarizado con los mismos, pero que sea independiente de su manejo y control.

La toma de inventario físico es un proceso que va desde la preparación, identificación, ejecución, conocimiento y enseñar a los demás para lograr el objetivo de la toma de inventario es dar un stock confiable en un momento determinado.

Conteo y análisis de diferencias de inventario

Aquí queda asentado lo importante que es en forma general y común los pasos a seguir para una correcta ejecución y análisis de resultados el cual indica al final que la revisión de diferencias no debe pasar un lapso de tiempo determinado.

Según Madroño (2016) afirma: Durante la toma física deberá cuidarse el dejar marcas evitando duplicar el conteo al dejar marbetes en los lotes contados. Es recomendable efectuar doble conteo, dejando con ello mayor veracidad al físico, ya que de existir duda se procederá a efectuar otro recuento. Cada grupo anotará los resultados, en su forma de control de inventarios, donde una vez cotejados los resultados se procederá a la valuación y determinación de diferencias contra libros.

Merma y desmedro

Por su parte, **Sunat (2016)** a través del Impuesto a la Renta indica que en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento establece que para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37° de la Ley, se entiende por:

Merma

Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Desmedro

Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Merma de inventario físico

La toma de inventario físico es toda mercadería contada en un momento dado que luego se resta con lo que dice la teoría y da como resultado diferencias que luego al finalizar la toma de inventario físico da como resultado.

Merma positiva: Cuando nos sobró mercadería o cuando el costo de las diferencias nos es favorable.

Merma negativa: Cuando nos falta mercadería o cuando el costo de las diferencias nos es desfavorable.

Almacén

El almacén es un espacio determinado que cumple la función de guardar bienes para diferentes actividades ya sea mercancías, documentarios, maquinarias, etc. Las empresas con el fin de conseguir productos al menor recio se surge la necesidad de crear un almacén.

Flamarique (2017) cita: El almacén es un espacio delimitado que puede ser abierto, al aire libre (por ejemplo, una campa), o cubierto, sin paredes (por ejemplo, almacenes de materias primas, como arena o estiércol), con alguna pared o totalmente cerrado (por ejemplo, cámaras frigoríficas, cámaras de congelación, almacenes automáticos o archivos).

Empresa

Entonces no solo la empresa es una organización que se dedica a producir o comprar y vender bienes y servicios sino va más de ello que es un grupo de personas con jerarquías y objetivos y procedimientos que seguir.

Según **De La Cruz (2015)** afirma: La empresa es un espacio que surge de la unión de determinados medios y de personas que llevan a cabo, de forma organizada y coordinada y de acuerdo con determinada estructura jerárquica, un conjunto de actividades con la finalidad última de conseguir unos objetivos.

Empresa comercial

Es una organización que según su actividad económica es la compra y venta de bienes y servicios según la clasificación de empresa sería del sector terciario.

Almacenamiento

Según **Flamarique (2017)** afirma: Ejecución de los movimientos de entrada o salida de una mercancía en un almacén, donde se incluyen las operaciones de traslado de la misma a o desde su ubicación, carga o descarga y colocación o extracción, y la de gestión de la información inherente a su movimiento.

Caducado

Según **Flamarique (2017)** afirma: Producto que se ha estropeado o ha dejado de ser apto para el consumo, especialmente en los sectores de alimentación, laboratorios farmacéuticos y productos químicos.

Mercadería

Según **Flamarique (2017)** afirma: Es el elemento o producto objeto del transporte, susceptible de ser manejado, almacenado, trasladado, movido y trasladado o enviado.

Stock

Según **Flamarique (2017)** afirma: existencia o cantidad disponible de un determinado producto almacenado y listo para ser vendido, distribuido o utilizado.

Trazabilidad

Según **Flamarique (2017)** afirma: Conjunto de aquellos procedimientos preestablecidos y autosuficientes que permiten conocer el histórico, la ubicación y la trayectoria de un producto o lote de productos a lo largo de la cadena de suministros en un momento dado, a través de unas herramientas determinadas.

Obsolescencia

Es un estado de un producto donde sus características y funciones pierden vigencia y valor, para **Flamarique (2017)** es: La obsolescencia es la caída en desuso de máquinas, equipos y tecnologías motivada no por su mal funcionamiento, sino por un desempeño insuficiente de sus funciones en comparación con otros nuevos introducidos en el mercado.

2.4 Caso de estudio

Razón Social: AUTO BOUTIQUE ZANABRIA E.I.R.L

Domicilio Legal: Av. Aviación 863 Urb. San Pablo (Altura. Jr. Italia) Lima-Lima-La Victoria.

Ruc: 20502137655.

Tipo de contribuyente: Empresa individual de responsabilidad limitada.

Fecha de inscripción: 9 de mayo del 2001.

Actividad Económica: Principal- CIU 50304- Venta partes, piezas, accesorios.

Comprobantes de pago con autorización de impresión: (F. 806 u 816): Factura, boleta, nota de crédito, guía de remisión (remitente).

Reseña histórica: La empresa Auto Boutique Zanabria fue constituida, el día 9 de mayo del año 2001 dio inicio a sus actividades comerciales, el dueño es el gerente de la empresa.

El horario de atención al público es de lunes a sábado de 9:00 a.m hasta las 5:30 p.m.

Actualmente trabajan tres personas: el dueño que cumple la función de gerente, un vendedor y un almacenero; el gerente contrata servicios por honorarios de un contador y en ocasiones su hijo le ayuda en la operatividad que requiera el negocio.

El dueño me manifiesta que espera que uno de sus hijos suceda la empresa; pero por el momento no se encuentran interesados.

Tipo de personería jurídica de la empresa según Decreto Ley: 21621:

La empresa Auto Boutique Zanabria E.I.R.L se constituye al amparo del decreto ley N° 21621 bajo la forma de Empresa individual de responsabilidad limitada, por cuanto su legislación la empresa se define como persona jurídica con denominación pudiendo utilizar el nombre abreviado que en este caso se debe agregar a la denominación las siglas E.I.R.L

III.Hipótesis

Debido a que la presente investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso para el presente trabajo no se formuló hipótesis.

IV.Metodología

4.1 Diseño de investigación

La presente investigación tiene enfoque cualitativo con diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

4.2 Población y muestra

La población es el personal de la empresa de caso Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, y la muestra es el almacenero de la empresa de caso de estudio.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Las variables del presente trabajo de investigación son:

Variable independiente: Control interno.

Variable dependiente: Gestión de almacén.

La operacionalización de las variables e indicadores no se aplicó por ser la investigación no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: para el objetivo 1 se utilizó la revisión bibliográfica, para el objetivo 2 se utilizó la entrevista al almacenero de la empresa de caso y para el objetivo 3 se utilizó un análisis comparativo.

Instrumentos: para el objetivo 1 se utilizó las fichas bibliográficas, para el objetivo 2 se utilizó el cuestionario de 44 preguntas de respuestas cerradas SI/NO y para el objetivo 3 se utilizó los cuadros 1 y 2 de resultados de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis

Para obtener los resultados del objetivo 1 se realizó la revisión bibliográfica de la literatura correspondiente (antecedentes internacionales, nacionales y regionales)

Para obtener los resultados del objetivo 2 se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas respectivas al tema de investigación.

Para obtener los resultados del objetivo 3 se realizó, un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 tomando en cuenta los componentes apropiados de comparación

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGÍA
		GENERAL	ESPECÍFICOS		
Caracterización del control interno en la gestión de almacén-caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L La Victoria, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno que inciden en la gestión de almacén-caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018?	Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén-caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.	1.- Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú.	Independiente:	Enfoque: Cualitativo Diseño: No-experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Técnicas Recolección de Información: Revisión bibliográfica, entrevista, análisis comparativo. Instrumento Cuestionario, fichas bibliográficas, cuadro de resultados.
			2.-Determinar y describir la caracterización del control interno y su incidencia en gestión de almacén- caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.	Control interno	
			3.- Realizar un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú y de Auto Boutique Zanabria E.I.R.L La Victoria, 2018.	Dependiente: Gestión de almacén	

4.7 Principio de ética

El presente trabajo de investigación se realizó teniendo en cuenta lo siguiente:

Seguir los principios del Código de ética de la investigación versión 001 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica

Donde para realizar mi trabajo de investigación se contó con la aprobación del dueño de la empresa de caso de estudio y del almacenero señalando que la finalidad es para fines académicos. “En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto” (Uladech, 2016).

Donde en el caso del encuestado que cumple la función de almacenero se guarda la protección de identificación siendo totalmente confidencial.

“El investigador debe guardar la debida confidencialidad sobre los datos de las personas involucradas en la investigación. En general, deberá garantizar el anonimato de las personas participantes” (Uladech, 2016).

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú.

CUADRO N°1

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ.

Autores	Resultados
Prado, (2017)	En su tesis pregrado titulada: Los mecanismos del control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: Ferretería Los Reyes SRL-Piura, 2016. Concluyó que todos los autores citados recomiendan un uso de control interno en los almacenes a fin de organizar y permitir localizar en menor tiempo, espacio y esfuerzo, otra conclusión es que el control interno en los almacenes permite dar una información confiable de los inventarios para la mejora de los procesos en la organización. Concluyó también que la empresa no cuenta con procedimientos escritos que guíen la función y responsabilidad de los trabajadores del almacén,

también concluyó que la empresa ferretería Los Reyes SRL. , realiza inventarios físicos los cuales concilia con el reporte del kardex, para detectar diferencias de materiales.

Rodriguez (2018) En su tesis pregrado titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa “Super Sport Iquitos E.I.R.L”, de Iquitos, 2017, concluyó que del componente de ambiente de control se puede observar que no cuentan con políticas claramente definidas así como también se constató que no hay manuales de organización y determinó que en las empresas comerciales como en la empresa comercial “Super Sport Iquitos E.I.R.L” en su gran mayoría no cuentan con una correcta práctica respecto a los componentes del control interno, como es el caso del ambiente de control en donde se encuentra mayor deficiencia, esto lleva consigo una mala gestión en el almacén, como consecuencia limita que la entidad pueda conseguir el logro de sus objetivos planeados. concluyó que la empresa no cuenta con una evaluación de riesgos por consiguiente no tiene claramente establecido las acciones que deben llevar a cabo frente a situaciones de alto riesgo. La empresa afirmó que no cuentan con políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de las mercaderías, así mismo no existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en los inventarios.

Juárez (2017)

En su tesis pregrado titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “el regalo” de Chimbote, 2015. Concluyó que referente al análisis comparativo de las empresas comerciales del Perú y la empresa de estudio la mayoría no cuenta con un adecuado sistema de control interno de almacén, también concluyó que si realizan supervisión a las actividades del área del almacén pero no son muy frecuentes. Se recomienda implementar un sistema de control interno en todas las áreas de la empresa para demostrar su influencia en el área de almacén.

Capac (2017)

En su tesis de pregrado titulada: Caracterización del control interno en la gestión del área de almacén en las empresas del sector servicio del Perú-caso empresa Ezentis Group S.A.C Chimbote. 2015 Concluyó que la empresa cuenta con un control interno que busca ser más eficiente incluyendo también el área de almacén para así optimizar su proceso y mantener un estándar de calidad en almacenamiento, despacho y registro también que la empresa considera que siempre proporciona información necesaria al personal y áreas permitiendo estar comunicada permanentemente.

Rivas (2018)

En sus tesis pregrado titulada: Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras en el Perú caso: punto blanco SAC. Piura 2017; concluyó que la empresa de estudio segrega funciones en el almacén, como es registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercadería, para obtener

eficiencia y eficacia del área del trabajo.

Chinini (2017) En su tesis de pregrado titulada: Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarrotes del Perú. Caso: Comercial Chinini Tuse Hermanos SRL. Bellavista-Sullana, 2016. Concluyó que la empresa no cuenta con cámaras de video, o algún medio que permita controlar y visualizar ni tampoco ha contratado una Póliza de seguros que pueda actuar como respaldo ante situaciones contingentes, siniestras o robos, poniendo en riesgo su patrimonio. Concluyó que no se utiliza tarjeta de Kardex para el control de los productos, se lleva un registro de los productos con hojas sueltas sujetas a la pérdida y deterioro.

Chinchay (2018) En su tesis de pregrado titulada: Los mecanismos de control interno en los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú. caso: repuestos y representaciones Vicente E.I.R.L Piura, 2017. Concluyó que no se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos que permitan reabastecerse sin estocrear repuestos innecesariamente, también concluyó en cuanto a la segregación de funciones las responsabilidades de los trabajadores del área de almacén no están definidas; realizan su trabajo en forma desordenada y a veces no cumplen con sus funciones por tener dentro del personal gran parte del entorno familiar del dueño. Para reabastecer el almacén se toma un criterio basado en la oferta y promociones que ofrecen los proveedores.

Quispe (2018) En sus tesis pregrado titulada: El control interno y su influencia en

la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015. Concluyó que la empresa facilita la información adecuada y oportuna al personal del área de almacén, de tal manera que les permita cumplir con su responsabilidad, La empresa cuenta con un sistema de control para supervisar los ingresos y salidas de existencias así como también de las funciones de los trabajadores.

Capac (2017)

En su tesis de pregrado titulada: Caracterización del control interno en la gestión del área de almacén en las empresas del sector servicio del Perú-caso empresa Ezentis Group S.A.C Chimbote. 2015. Concluyó que la empresa considera que siempre proporciona información necesaria al personal y áreas permitiendo estar comunicada permanentemente.

Torres (2017)

En su tesis pregrado titulado: El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima. Señala que las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regional de la presente investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir la incidencia de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén- caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.

CUADRO N°2

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN, CASO: AUTO BOUTIQUE ZANABRIA E.I.R.L, LA VICTORIA, 2018.

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL		
Filosofía de la Dirección		
1.1 Existe la estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad		X
1.2 ¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales?		X
1.3 ¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
Valores y Código de Conducta		
1.4 ¿Considera usted que en la empresa, existe interacción y valores éticos en el personal que labora en el área del almacén?	X	
Asignación de Autoridad y Responsabilidad		
1.5 ¿Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en los inventarios?		X
Competencia Personal y Evaluación del Desempeño		

1.6 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.	X	
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?		X
2.2 ¿Está la mercadería resguardada y protegida de cualquier daño físico?		X
2.3 ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?		X
2.4 ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	X	
2.5 ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?		X
2.6 ¿Guarda el almacén las medidas de higiene necesarias?	X	
2.7 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X
2.8 ¿Considera usted que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar pérdidas monetarias para la empresa?	X	
2.9 ¿Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados?		X
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de dirección		
3.1 ¿Considera usted que en el almacén de la empresa se encuentra organizado y controlado en cuanto al almacenaje y la distribución de las existencias?	X	
3.2 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales?		X
3.3 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X

3.4 ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?		X
Procesos para Generar Información		
3.5 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?	X	
3.6 Para efecto de asegurar registros sumarios de las cantidades reales en depósitos, ¿se realizan inventarios físicos e informes en forma permanente?	X	
3.7 ¿ Utiliza tarjetas kardex para el control de almacén?		X
3.8¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?	X	
3.9¿Cuál es método generalmente utilizado para valuar su inventario?		
PEPS		
UEPS	X	
PROMEDIO	X	
3.10 ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o re-orden?		
Por agotamiento de existencias de seguridad		
Por demanda de mercaderías	X	
Por pronóstico de ventas		
3.11 Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?	X	
3.12 ¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?	X	
3.13 Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de	X	

aquellas recibidas en consignación?		
Indicadores de Rendimiento		
3.14 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.	X	
3.15 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, economía?	X	
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación a los trabajadores?	X	
4.2 Los sistemas de información que disponen el área de almacén facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.	X	
4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
4.4 ¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la empresa es la adecuada?		X
4.5 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
4.6 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?	X	
4.7 Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?	X	
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que	X	

realiza área de almacén.		
5.2 ¿Los ingresos y salidas de mercaderías son correctamente supervisados por el encargado?	X	
5.3 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora?	X	
5.4 ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?	X	
5.5 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.		X
5.6 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?	X	
5.7 Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al almacenero de la empresa Auto Boutique Zanabria E.I.R.L

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú y Auto Boutique Zanabria E.I.R.L La Victoria, 2018.

CUADRO N°3

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ Y AUTO BOUTIQUE ZANABRIA E.I.R.L, LA VICTORIA, 2018

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N°1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N°2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Ambiente de control	<p>Torres (2017) señala que las empresas pequeñas y medianas carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.</p> <p>Rodriguez (2018) Determina que no cuentan con políticas claramente definidas así como también se constató que no hay manuales organización.</p>	<p>Auto Boutique Zanabria E.I.R.L. considera que no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.</p> <p>Auto Boutique Zanabria E.I.R.L afirma que no cuenta con políticas ni manuales formalmente establecidos.</p>	<p>Si coinciden</p> <p>Si coinciden</p>

Juárez (2017) Establece	Auto Boutique	Si coinciden
que la empresa de	Zanabria E.I.R.L no	
estudio no cuenta con un	cuenta con un sistema	
adecuado sistema de	de control interno	
control interno de	implementado	
almacén.	formalmente.	

Prado (2017)	Auto Boutique	Si coinciden
Determina que la	Zanabria E.I.R.L no	
empresa no cuenta con	existe políticas	
un sistema de control	claramente definidas	
interno que cuente con	ni expresadas en	
procedimientos escritos	cuanto al	
que guíen la función y	cumplimiento de sus	
responsabilidad de los	funciones laborales	
trabajadores del	del almacén.	
almacén.		

Evaluación de	Rodríguez (2018)	Auto Boutique	Si coinciden
riesgos	<p>Afirma que la empresa no cuenta con una evaluación de riesgos por consiguiente no tiene claramente establecido las acciones que deben llevar acabo frente a situaciones de alto riesgo.</p>	<p>Zanabria E.I.R.L</p> <p>sostiene que no lleva a cabo una evaluación de riesgos. No conoce cuáles son los riesgos de la empresa ni el almacén.</p>	Si coinciden
	<p>Chinini (2017) Afirma que la empresa no cuenta con cámaras de video, o algún medio que permita controlar y visualizar ni tampoco ha contratado una Póliza de seguros que pueda actuar como respaldo ante situaciones contingentes, siniestras o robos, poniendo en riesgo su patrimonio.</p>	<p>Auto Boutique</p> <p>Zanabria E.I.R.L no cuenta con cámaras de video ni seguro alguno en cuanto a la protección de la mercadería y los bienes de la empresa.</p>	Si coinciden

Actividades de control	Rodriguez (2018)	Auto Boutique	Si coinciden
	Afirma que la empresa no cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de las mercaderías, así mismo no existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en los inventarios.	Zanabria E.I.R.L no cuenta procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas ni tampoco se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.	
	Chinchay (2018) Afirma que la Empresa Repuestos y representaciones Vicente E.I.R.L las responsabilidades de los trabajadores del área de	Auto Boutique Zanabria E.I.R.L afirma que las segregaciones de funciones no están definidas, en momentos dados el	Si coinciden

almacén no están	vendedor cumple
definidas; realizan su	funciones de almacén
trabajo en forma	y viceversa; ello
desordenada y a veces	incluye al
no cumplen con sus	gerente/dueño que
funciones por tener	hace de todo como
dentro del personal gran	cajero, ventas,
parte del entorno	almacén, compras,
familiar del dueño.	etc.

Chinchay (2018)

Afirma que no se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos que permitan reabastecerse sin stockear repuestos innecesariamente, para reabastecer el almacén se toma un criterio basado en la oferta y promociones que ofrecen los proveedores.

Auto Boutique

Zanabria E.I.R.L No tiene procedimientos para reabastecer su stock sin embargo basa su abastecimiento de acuerdo al mercado a través de la demanda que tengan los clientes.

Si coinciden

<p>Prado (2017) Establece que la empresa ferretería Los Reyes SRL. , realiza inventarios físicos los cuales concilia con el reporte del kardex, para detectar diferencias de materiales.</p>	<p>Auto Boutique Zanabria E.I.R.L realiza recuentos físicos que los compara con un sistema en Excel y cuaderno de ingresos y salidas del almacén al detectar diferencias proceden a realizar el recuento.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>(Chinini, 2017) sostuvo que el almacenero es el responsable de las existencias, pero no es la única persona que tiene acceso al almacén, exponiéndose a pérdidas o robos.</p>	<p>Auto Boutique Zanabria E.I.R.L afirma que siendo el almacenero tanto el gerente/dueño y el vendedor en ocasiones también ingresan al almacén.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>(Chinini, 2017) Afirma que no se utiliza tarjeta</p>	<p>Auto Boutique Zanabria E.I.R.L no</p>	<p>Si coinciden</p>

<p>de Kardex para el control de los productos, se lleva un registro de los productos con hojas sueltas sujetas a la pérdida y deterioro.</p>	<p>cuenta con tarjeta Kardex, utiliza un cuaderno de ingreso y salidas del almacén y un Excel con el consolidado de stock.</p>
--	--

Chinchay (2018)

Afirma que la empresa de estudio aplica el método de valuación de inventarios de costo promedio por ser el más asequible al rubro.

Auto Boutique

Zanabria E.I.R.L
aplica el método de valuación de inventarios: promedio.

Si coinciden

Información y comunicación

Capac (2017)

Determina que la empresa considera que siempre proporciona información necesaria al personal y áreas permitiendo estar comunicada permanentemente.

Auto Boutique

Zanabria E.I.R.L
existe en el área de almacén una apropiada información y comunicación a los trabajadores.

Si coinciden

	Quispe (2018)	Auto Boutique	Si coinciden
	Concluyó que la empresa facilita la información adecuada y oportuna al personal del área de almacén, de tal manera que les permita cumplir con su responsabilidad.	Zanabria E.I.R.L El gerente suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades.	
Supervisión y monitoreo	Quispe (2018) Afirma que la empresa cuenta con un sistema de control para supervisar los ingresos y salidas de existencias así como también de las funciones de los trabajadores.	Auto Boutique Zanabria E.I.R.L los ingresos y salidas de mercaderías son supervisados por el encargado.	Si coinciden
	Juárez (2017) Afirma que si realizan supervisión a las actividades del área del	Auto Boutique Zanabria E.I.R.L afirma que no realiza supervisión oportuna de actividades que	Si coinciden

almacén pero no son muy frecuentes.	realiza área de almacén.
--	-----------------------------

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

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú.

Para obtener los resultados de este objetivo se elaboró un cuadro con los antecedentes nacionales.

Prado (2017), Torres (2017), Juárez (2017), Rodríguez (2018), Chinchay (2018)

coinciden que en sus trabajos de investigación que la mayoría de empresas no posee un sistema de control interno en los almacenes siendo el ambiente de control el componente del control interno que más deficiencia tiene dentro de la empresa al no presentar estructura organizacional, políticas, objetivos, procedimientos documentados formalmente; así como lo afirma **Estupiñán (2015)** es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Capac (2017), Quispe (2018) no coincide con los resultados de los autores antes mencionados con respecto al ambiente de control, lo que concluyó que la empresa de estudio si tiene establecido un sistema de control interno y en especial del componente ambiente de control donde la empresa segrega funciones en el almacén, como es registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercadería, para obtener eficiencia y eficacia del área del trabajo.

Por otro lado, **Chinini (2017), Rodríguez (2018)** coinciden en sus resultados al establecer que referente al control interno en su componente de evaluación de riesgos las empresas de

caso no cuentan con un sistema de evaluación de riesgos ni tiene asegurado la mercadería con una póliza de seguro.

Ladino (2009) afirma que estos componentes se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia, los que permiten que los directores se ubiquen en el nivel de evaluadores de los sistemas de control, en tanto que los gerentes que son los verdaderos ejecutivos, se posicionen como los propietarios del sistema de control interno, a fin de fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento de sus objetivos.

Por lo tanto, puedo afirmar que los trabajos de investigación de los autores citados no demuestran estadísticamente la incidencia del control interno en la gestión de almacén las empresas comerciales del Perú, debido a que se dedican a describir diferentes aspectos relacionados con lo que dice la teoría.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir la incidencia de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén- caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.

Para obtener los resultados de este objetivo se elaboró un cuadro con un cuestionario de 44 preguntas dirigido al almacenero con respuestas cerradas SI y NO.

Respecto al componente ambiente de control

De las 6 preguntas realizadas al almacenero de la empresa “Auto Boutique Zanabria E.I.R.L”, las cuales representan el 100% se obtuvo como respuestas que el 33% respondió que SI mientras que el 67% respondió que NO, la empresa de caso de estudio no cuenta con una estructura organizacional, ni tampoco procedimientos establecidos, lo cual se determina que la empresa de caso no está aplicando un sistema de control interno adecuado con respecto al ambiente de control que de acuerdo a las bases teóricas es el componente principal donde los

demás componentes de control interno interactúan entre sí para la consecución de los objetivos y metas trazadas por la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 9 preguntas realizadas al almacenero de la empresa “Auto Boutique Zanabria E.I.R.L”, las cuales representan el 100% se obtuvo como respuestas que el 33% respondió que SI, mientras que el 67% respondió que NO, lo cual se determina que la empresa de caso no realiza una evaluación de riesgos ni cuenta con un plan para minimizar los riesgos, tampoco un sistema de video vigilancia y también no cuenta con una póliza de seguro para salvaguardar las existencias. La evaluación de riesgos permitirá la evaluación de los mismos para lograr las metas y objetivos de la empresa, así como, **Estupiñán (2015)** afirma, es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados

Respecto al componente actividades de control

De las 15 preguntas realizadas al almacenero de la empresa “Auto Boutique Zanabria E.I.R.L”, las cuales representan el 100% se obtuvo como respuestas que el 73% respondió que SI, mientras que el 27% respondió que NO, lo cual determina que en la empresa de caso no existe segregación de funciones por lo no está establecido manuales ni procedimientos acerca de los actividades y procesos, en este punto la empresa de caso de estudio el gerente realiza funciones como vendedor, almacenero, compras, cajero y su personal vendedor y almacenero realizan en momentos dados ambas funciones, tampoco se han establecido políticas y procedimientos para la protección de los recursos y no utiliza tarjeta kardex en almacén, siendo las actividades de control el componente ejecutor de las actividades de la organización así como lo afirma **Estupiñán (2015)** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas.

Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados

Respecto al componente información y comunicación

De las 7 preguntas realizadas al almacenero de la empresa “Auto Boutique Zanabria E.I.R.L”, las cuales representan el 100% se obtuvo como respuestas que el 86% respondió que, SI y 14% respondió que no, lo cual se determina que la empresa de caso existe un ambiente de información y comunicación adecuado, debido a que el gerente afirma que mantiene continuo y directo contacto laboral con sus dos trabajadores.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 7 preguntas realizadas al almacenero de la empresa “Auto Boutique Zanabria E.I.R.L”, las cuales representan el 100% se obtuvo como respuestas que el 86% respondió que SI y 14% respondió que NO, a lo que se determina que la empresa de caso el gerente realiza una supervisión constante de las labores de su personal, como lo indica **Estupiñán (2015)** afirma: es la evaluación continua y periódica que hace la gerencia...el Gerente supervisa diariamente las actividades de sus trabajadores en cuanto a funciones almacén al tener el acceso y revisar periódicamente las entradas y salidas de las mercaderías en un cuaderno y validar luego en un archivo de programa Excel en donde se encuentran los stock de las mismas.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú y Auto Boutique Zanabria E.I.R.L La Victoria, 2018.

Para lograr los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de los objetivos específicos 1 y 2, para obtener los resultados si coinciden o no coinciden.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 referente al ambiente de control, ambos resultados coinciden con que no cuentan con un sistema de control interno, no cuentan con políticas claramente definidas así como también se constató que no hay manuales organización ni procedimientos que guíen las funciones en el almacén; a lo que en ambos casos se recomienda la implementación de un sistema de control interno lo que coincide con la base teórica que afirma (**Ladino, 2009**) el cual afirma acerca del control interno puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 referente a evaluación de riesgos, los resultados coinciden (**Rodriguez, 2018**) con que no cuentan con una evaluación de riesgos, y con (**Chinini, 2017**) no cuenta con un sistema de video vigilancia ni póliza de seguro de mercaderías lo que pone en riesgo la consecución de las metas y objetivos trazados al no salvaguardar los bienes de la empresa.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 referente a políticas, procedimientos de los inventarios ambos resultados si coinciden en referencia a que no cuentan con políticas claramente definidas en cuanto a la recepción, almacenamiento y

conservación de las mercaderías, así mismo no existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en los inventarios.

Referente método de valuación de costo ambos resultados coinciden en que utilizan el método de valuación de costo promedio.

Referente a segregar funciones dentro del almacén ambos resultados no coinciden, la empresa de caso no tiene documentado la segregación de funciones mientras **(Rivas, 2018)** afirma que la empresa de caso segrega funciones en el almacén, como es registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercadería, para obtener eficiencia y eficacia del área del trabajo.

Referente a reabastecimiento del almacén ambos resultados no coinciden, la empresa de caso utiliza el mecanismo de la demanda de los clientes mientras **(Chinchay, 2018)** utiliza la oferta y promociones que ofrecen los proveedores.

Referente a conteo físico en base a kardex ambos resultados no coinciden, la empresa de caso realiza conteos físicos más no utiliza tarjetas kardex, mientras **(Prado, 2017)** determina que se realiza inventarios físicos los cuales concilia con el reporte del kardex, para detectar diferencias de materiales.

Referente a utilizar tarjetas kardex ambos resultados si coinciden, la empresa de caso no utiliza kardex más bien utiliza registros diarios de entradas y salidas, mientras **(Chinini, 2017)** afirma que no se utiliza tarjeta de Kardex para el control de los productos, se lleva un registro de los productos con hojas sueltas sujetas a la pérdida y deterioro.

Respecto al componente comunicación e información

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 referente a información necesaria al personal de las distintas áreas, ambos resultados si coinciden puesto

que la empresa de caso el gerente mantiene constante información con su personal, así como lo que se determinó y concluyó (**Capac, 2017**) y (**Quispe, 2018**).

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 referente a supervisar los ingresos y salidas de existencias y funciones de los trabajadores ambos resultados si coinciden puesto que la empresa de caso el gerente realiza constante supervisión de las actividades que realiza su personal, (**Quispe, 2018**) Afirma que la empresa cuenta con un sistema de control para supervisar los ingresos y salidas de existencias así como también de las funciones de los trabajadores.

Referente a supervisión del almacén ambos resultados no coinciden puesto que la empresa de caso el gerente realiza una constante supervisión al control que lleva en almacén, mientras (**Juárez, 2017**) Afirma que si realizan supervisión a las actividades del área del almacén pero no son muy frecuentes.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir las características del control interno y su incidencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú.

Respecto al componente ambiente de control de acuerdo a los resultados de los antecedentes nacionales y regionales las empresas comerciales del Perú según los autores **Prado (2017)**, **Rodríguez (2018)**, **Juárez (2017)**, **Chinchay (2018)** determinaron que carecen de un sistema de control interno.

Por otro lado, **Capac (2017)**, **Quispe (2018)** determinaron que los casos de estudio si cuentan con un sistema de control interno donde el componente ambiente de control es el mejor establecido.

Respecto al componente evaluación de riesgos de acuerdo a los resultados de los antecedentes nacionales y regionales las empresas comerciales del Perú según los autores **Chinini (2017)**, **Rodríguez (2018)** determinaron que los casos de estudio no cuentan con un sistema de evaluación de riesgos, así como también no cuentan asegurada la mercadería con una póliza de seguro.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir la incidencia de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén- caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.

De acuerdo a la encuesta realizada a la empresa “Auto Boutique Zanabria E.I.R.L del total de las 44 preguntas ejecutadas se obtuvo como respuestas afirmativas un promedio de 64% y

mientras el 36% son negativas, a lo que determinó que la empresa de caso existe de forma empírica un control interno en la gestión de almacén sin embargo no está debidamente implementado, siendo el detalle porcentual por respuestas negativas del total de 44 preguntas que representan el 100% el siguiente: ambiente de control y evaluación de riesgos ambos con 67% de respuestas negativas, actividades de control con 27% de respuestas negativas y 14% de respuestas negativas los componentes comunicación e información y supervisión y monitoreo.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú y Auto Boutique Zanabria E.I.R.L La Victoria, 2018.

Según los resultados de los antecedentes y los resultados de caso Auto Boutique E.I.R.L, La Victoria, el caso de estudio de la presente investigación concluyó que no cuenta con sistema de control interno implementado, sistema de evaluación de riesgos, póliza de seguros, segregación de funciones, tarjeta kardex, procedimiento de reabastecimiento de almacén; los cuales inciden en la gestión de almacén afectando la productividad de la empresa al generar costos innecesarios y la satisfacción del cliente al no contar con las existencias exactas para las ventas.

6.4 Conclusión general

Los resultados de la literatura revisados pertinentemente y los resultados de caso Auto Boutique Zanabria E.I.R.L demuestran que coinciden en que las empresas comerciales del Perú no cuentan con una implementación de un sistema de control interno que, de acuerdo, a los objetivos específicos 2 y 3 se describe como incide en la gestión de almacén. En el caso de estudio los puntos débiles de control fueron el ambiente de control, evaluación de riesgos

y actividades de control, donde carecen de estructura organizacional y sistema de control interno, póliza de seguros, plan para minimizar riesgos, segregación de funciones, utilización de tarjetas kardex, procedimiento de abastecimiento de mercaderías;

Las empresas comerciales del Perú, el caso de estudio y todo tipo de organización debe de implementar un sistema de control interno según los lineamientos internacionales del informe COSO, los cuáles son base en el Perú del Sistema de Control Interno SCI.

Aspectos complementarios

Recomendaciones

Se recomienda a la empresa de caso de estudio Auto Boutique Zanabria E.I.R.L buscar asesoría para el diseño e implementación de un control interno razonable en cuanto a costo y realidad de la empresa así como también el dueño debe capacitarse de los elementos de control interno lo que permitirá prevenir errores, fraudes y generará un grado de confiabilidad de las operaciones administrativas y las existencias de la empresa como lo señala **Torres (2017)** El control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, del mismo **Ladino (2009)** señala el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas y públicas.

Permitirá alcanzar los objetivos de la empresa: así como lo señala **Contraloría General de la República del Perú (2013)** “está orientado a la consecución de objetivos”

Permitirá la satisfacción del cliente y elevar la productividad: si se cuenta con un adecuado sistema de control interno en la gestión de almacén permitirá generar una mayor productividad en el almacén para así contar con stock confiables que asegurarán la venta de la mercaderías a los clientes “Reduce las tareas administrativas, evita errores y redundancia en un aumento de la productividad.....Aumenta el nivel de satisfacción de los clientes al reducir posibles errores e incidencias” (**Flamarique,2018**)

Referencias bibliográficas

1. Aliaga, M. (2009). *Normas internacionales de contabilidad*. Córdoba: El cid editor-apuntes. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10316865>
2. Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de Costos*. España: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4849848>
3. Aristizabal, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Pontificia Universidad de Cali, Escuela de Contabilidad. Santiago de Cali: Repositorio Pontificia Universidad de Cali. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
4. Capac, E. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión del área de almacén en las empresas del sector servicio del Perú – caso empresa ezentis group S.A.C Chimbote; 2015 (tesis de pregrado)*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad. Chimbote: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044282>
5. Cárdenas, R. (2016). *Costos II La Gestión Gerencial* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Obtenido de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=530880>

2

6. Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de www.ebrary.com:
<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500&ppg=12>
7. Chinchay, M. (2018). *Los mecanismos de control interno en los almacenes de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú. caso: repuestos y representaciones Vicente E.I.R.L Piura, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad. Piura: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046413>
8. Chinini, J. (2017). *Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú. caso: comercial Chininin Tuse hermanos SRL. Bellavista – Sullana, 2016.(tesis de pregrado)*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad. Piura: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043464>
9. *Contraloría General de la República del Perú*. (2013). Obtenido de Contraloría General de la República del Perú: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf.
10. De La Cruz, I. (2015). *Gestión del trabajo del equipo de almacén* (Primera ed.). España: Ministerio de Educación de España. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=322920>

8

11. Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M y la Auditoría Interna* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422270>
12. Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=11162321&p00>
13. Flamarique, S. (2017). *Gestión de operaciones de almacenaje*. España: Marge Books. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=5045328>
14. Flamarique, S. (2018). *Flujos de mercancías en el almacén: procesos internos y de entrada y salida*. España: Marge Books. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=5426432>
15. Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. España: Marge Books. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=5486134>
16. Flores, I., & Rojas, A. D. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG Reepuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Escuela de Contabilidad . Guayaquil: Repositorio de Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

17. Fuad, Z. (2014). *Ministerio de Comercio Exterior y Turismo*. Obtenido de http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
18. Gamboa, S., & Medina, G. (2016). "*Análisis del control interno en la recepción – entrega de mercadería de ALMETAL*". Universidad de Guayaquil, Escuela de Contabilidad. Guayaquil: Repositorio de Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14035>
19. Granada, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.)*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10806773&p00=manual+control+interno>
20. Gullo, J., & Nardulli, J. (2015). *Gestión organizacional*. Buenos Aires: Editorial Maipue. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=11072369>
21. Hernández, L. (2017). *Técnicas operativas en almacén* (Primera ed.). Barcelona, España: Marge Books. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=504525>
5
22. Hernández, L. (2017). *Técnicas operativas en almacén* (Primera ed.). (M. Books, Ed.) España. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=504525>
5

23. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D.F, México: Edamsa Impresiones, S.A. de C.V.
24. Juárez, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “el regalo” de Chimbote, 2015*. Universidad Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad. Chimbote: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045162>
25. *La Contraloría General De La República*. (2018). Recuperado el 17 de Junio de 2018, de La Contraloría General De La República: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
26. *La Contraloría General De La República*. (2018). Recuperado el 17 de Junio de 2018, de La Contraloría General De La República: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_149_2016_CG.pdf
27. Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Córdoba: editor-apuntes, El cid. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10317346>
28. *Leyes Congreso*. (2018). Recuperado el 17 de Junio de 2018, de Leyes Congreso: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
29. *Leyes Congreso*. (2018). Obtenido de Leyes Congreso: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/23189.pdf>
30. *Leyes Congreso*. (2018). Obtenido de Leyes Congreso: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/21435.pdf>

31. Madroño, M. (2016). *Administración financiera del circulante* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=530877>
5
32. Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana- 2015*. Univerdad San Martín de Porres, Escuela de contabilidad. Lima: Repositorio académico USMP. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf
33. MEF. (2010). *Minsterio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/concepto_siaf.pdf
34. MEF. (2017). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/acerca-del-invierte-pe>
35. MEF. (2018). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 10 de Junio de 2018, de <https://www.mef.gob.pe/en/contabilidad-publica-sp-6700>
36. *Ministerio de Economía y Finanzas-Perú*. (2017). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf
37. Prado, N. (2017). *Los mecanismos del control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: Ferretería Los Reyes SRL-Piura, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Escuela de Contabilidad. Piura:

Repositorio Uladech Católica. Obtenido de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044563>

38. Quispe, E. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad. Cañete: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046794>
39. Rivas, R. (2018). *Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú.caso: punto blanco SAC. Piura 2017*. Univerisdad Católica Los Ángeles De Chimbote, Escuela de Contabilidad. Piura: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046293>
40. Robleto, A. M. (2015). *Evaluación del control interno del almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014*. Universidad Autónoma de Nicaragua, Escuela de Contabilidad. Managua: Repositorio UNAN-Managua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2759/8/16959.pdf>
41. Rodriguez, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso:empresa "Super sport Iquitos E.I.R.L", de Iquitos, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Escuela de Contabilidad. Chimbote: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046745>
42. Sánchez, K. (2015). : *Control interno y gestión de inventarios en la ferretera Ferrher en la parroquia Luz de América*. Univerisdad Regional Autónoma De Los Andes,

- Escuela de Contabilidad. Santo Domingo: Repositorio UNIANDES. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>
43. Santos, M. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las farmacias en el Perú.caso: Inkafarma Castilla - Piura, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad. Piura: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044050>
44. SUNAT. (2017). *SUNAT*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/libro.htm>
45. Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Tamyó, M., & Salomón, L. (2016). *Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5308830>
46. Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. Univerisidad San Martín de Porres, Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas. Lima: Repositorio académico USMP. Obtenido de Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de www.ebrary.com: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500&ppg=12>
47. Uladech. (2016). *Código de ética para la investigación versión 001*. Universidad Los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

48. Vallejos, C. (2016). *Importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios en la mype corporación Rosita EIRLtda. rubro distribución y venta de material ferretero en el distrito de Chorrillos 2015.(tesis de pregrado)*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad. Lima: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043619>
49. Vignolo, E. (2017). *Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú. Caso: Sodimac Piura, 2016*. Univerisdad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad. Piura: Repositorio Uladech Católica. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044551>
50. Villamil, D. (2015). *LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS*. Universidad Militar Nueva Granada, Departamento de contabilidad. Bogotá: Repositorio unimilitar. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>
51. Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría-NIAS*. Bogotá: Univerisdad Militar Nueva Granada. Obtenido de <file:///C:/Users/ROLANDO/ROLANDO/Rolando/rolando%202017/Metodologia%20investigacion/CAMPUS%20VIRTUAL/resumenes/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Anexos

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Este cuestionario tiene como finalidad recoger información de la empresa comercial **AUTO BOUTIQUE ZANABRIA E.I.R.L** con dirección: Av. Aviación 863 Urb. San Pablo (Altura. Jr. Italia) Lima-Lima-La Victoria; para realizar mi trabajo de investigación informe tesis titulado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN CASO: AUTO BOUTIQUE ZANABRIA E.I.R.L, LA VICTORIA, LIMA, 2018.**

Encuestador (a): Fecha:/...../.....

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una "X" la alternativa correcta (solo una):

Cargo que ocupa en la empresa:

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL		
Filosofía de la Dirección		
1.1 Existe la estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad		
1.2 ¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales?		
1.3 ¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		
Valores y Código de Conducta		
1.4 ¿Considera usted que en la empresa, existe interacción y valores éticos en el personal que labora en el área del almacén?		
Asignación de Autoridad y Responsabilidad		
1.5 ¿Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en los inventarios?		
Competencia Personal y Evaluación del Desempeño		
1.6 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?		
2.2 ¿Está la mercadería resguardada y protegida de cualquier daño físico?		

2.3 ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?		
2.4 ¿Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?		
2.5 ¿Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?		
2.6 ¿Guarda el almacén las medidas de higiene necesarias?		
2.7 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		
2.8 ¿Considera usted que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar pérdidas monetarias para la empresa?		
2.9 ¿Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados?		
III.ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de dirección		
3.1 ¿Considera usted que en el almacén de la empresa se encuentra organizado y controlado en cuanto al almacenaje y la distribución de las existencias?		
3.2 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales?		
3.3 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		
3.4 ¿El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?		
Procesos para Generar Información		
3.5 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y		

tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?		
3.6 Para efecto de asegurar registros sumarios de las cantidades reales en depósitos, ¿se realizan inventarios físicos e informes en forma permanente?		
3.7 ¿ Utiliza tarjetas kardex para el control de almacén?		
3.8¿Utiliza algún Método de valuación de los inventarios?		
3.9¿Cuál es método generalmente utilizado para valuar su inventario?		
PEPS		
UEPS		
PROMEDIO		
3.10 ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o re-orden?		
Por agotamiento de existencias de seguridad		
Por demanda de mercaderías		
Por pronóstico de ventas		
3.11 Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?		
3.12 ¿Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo?		
3.13 Se custodia la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercaderías propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación?		
Indicadores de Rendimiento		
3.14 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.		

3.15 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, economía?		
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación a los trabajadores?		
4.2 Los sistemas de información que disponen el área de almacén facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		
4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
4.4 ¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la empresa es la adecuada?		
4.5 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades		
4.6 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?		
4.7 Se informa al propietario y/o gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los auxiliares?		
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza área de almacén.		
5.2 ¿Los ingresos y salidas de mercaderías son correctamente supervisados por el encargado?		
5.3 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén		

donde labora?		
5.4 ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?		
5.5 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.		
5.6 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?		
5.7 Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		

Gracias por su apoyo en la investigación

Anexo 2: Ficha bibliográfica

Autor:
Año de publicación:
Título:
Ciudad:
Editorial:
Página de referencia:

Anexo 3: Diagrama de Gantt

ACTIVIDADES	INCIO	FINAL	AÑO 2018									
			ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	
BUSQUEDA DE INFORMACIÓN	1/04/2018	31/05/2018	X	X								
RECOPILACIÓN DE INFORMACIÓN	1/06/2018	31/07/2018			X	X						
ELABORACIÓN DE INFORME	1/08/2018	31/10/2018					X	X	X			
PRESENTACIÓN DE INFORME	1/11/2018	30/11/2018								X		
SUSTENTACIÓN DE INFORME FINAL	1/12/2018	15/12/2018									X	

Anexo 4: Presupuesto de bienes y servicios

Bienes:

Concepto	Unidad de medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio total
USB Kingston 16 gb.	Unidad	1	19.90	19.90
Cuaderno cuadriculado 100 hj.	Unidad	1	12.00	12.00
Hojas	Unidad	20	0.10	2.00
Lapicero	Unidad	2	0.50	1.00
Total			S/	34.90

Servicios:

Concepto	Unidad de medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio total
Internet	Horas	200	1.50	300.00
Movilidad	Pasaje	32	1.50	48.00
Taller de investigación	ciclo académico	1	270.00	270.00
Impresiones	unidad	20	0.50	10.00
Total			S/	628.00

Resumen:

Rubro		Importe
Bienes	S/	34.90
Servicios	S/	628.00
Total	S/	662.90

Anexo 5: Carta dirigida a la empresa

Gerente Auto Boutique Zanabria E.I.R.L.

Sr. [REDACTED]

Estimado Ernesto:

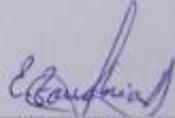
Por este medio me dirijo a usted de acuerdo a lo conversado y teniendo su aprobación acerca de realizar en su empresa mi trabajo de investigación Tesis que lleva como título: **Caracterización del control interno en la gestión de almacén-caso: Auto Boutique Zanabria E.I.R.L, La Victoria, 2018.** Parte de este trabajo consiste en la recopilación de datos a través de entrevista y cuestionario en su empresa con respecto a temas que abarca mi trabajo de investigación que tiene fines estrictamente académicos.

De antemano gracias por la atención, colaboración y apoyo por realizar en su empresa mi trabajo de investigación.

Atte.

Rolando Zapata Rivera

Estudiante de la escuela de Contabilidad-ULADECH CATÓLICA.


GERENTE GENERAL
AUTO BOUTIQUE ZANABRIA E.I.R.L.

Anexo 6: Evidencias fotográficas.

Zona de ventas:



Zona almacén:



Zona almacén:



Zona almacén: cuaderno de registro diario de ingresos y salidas de mercaderías.



Zona almacén: señalizaciones de seguridad, luces de emergencia.



Zona de ventas: Hoja de Excel con los inventarios de la empresa, muestra registros de entrada, salida, stock y compras de las mercaderías.



FAMILIA	CODIGO	PRODUCTO	6-Ene	ENTRAC	SALEN	6-Jul	6-Ago	6-Sep	6-Oct	6-Nov	6-Dic	6-Ene	6-Feb	6-Mar	6-Abr	6-May	6-Jun	6-Jul	6-Ago	6-Sep	6-Oct	6-Nov	6-Dic
350 SILICONAS		SILICONA UV3 CHICLE	0	0	24	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
351 SILICONAS	UV3-ER	SILICONA UV3 FRESEA	0	0	40	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
352 SILICONAS		SILICONA UV3 FRESEA ORIGA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
353 SILICONAS		AMBIENTADOR SARDOLIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
354 SILICONAS		AMBIENTADOR SIMONZ C/R	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
355 SILICONAS		AMBIENTADOR SIMONZ S/R	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
356 SILICONAS		AMBIENTADOR VISTONY	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
357 SILICONAS		CERA LIQUIDA SIMONZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
358 SILICONAS		SILICONA VISTONY LUANTA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
359 SILICONAS		SILICONA VISTONY APLIGATORIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
360 SILICONAS	CL2K112	SILICONA VISTONY 120 PH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
361 SILICONAS	CL2K1067	SILICONA VISTONY 200 PH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
362 SILICONAS		SILICONA VISTONY USBA LUBRIDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
363 CLARCONS		SIRENA 3 TONOS CON MEGAFONO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
364 CLARCONS		SIRENA 3 TONOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
365 CLARCONS	3S-BUNDA 12V	SIRENA 3S-BE 12V	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
366 CLARCONS		SIRENA LAMBADA 12V	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
367 CLARCONS	888	SIRENA PESADA INDUSTRIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
368 CLARCONS		SPULEY HA CERAMICA 10V	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
369 VARIOS	P3706	TAPA COMBUSTIBLE 3S	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
370 VARIOS	MM 2774	TAPA COMBUSTIBLE BOSCH CILAVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
372 VARIOS	867 206	INYECTOR 300 CTA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0