



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACÉN DEL SECTOR COMERCIO: CASO**

STORE TECH E.I.R.L-LIMA, 2019

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

AUTORA

CONISLLA SOTO, KATTY

ORCID: 0000-0001-9263-9968

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL

ÁREA DE ALMACÉN DEL SECTOR COMERCIO: CASO

STORE TECH E.I.R.L-LIMA, 2019

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

AUTORA

CONISLLA SOTO, KATTY

ORCID: 0000-0001-9263-9968

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Título de la tesis

Caracterización del control interno en el área del almacén del sector comercio:

Caso Store Tech E.I.R.L-Lima,2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Katty Conislla Soto

ORCID: N° 0000-0001-9263-9968

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de pregrado,

Chimbote – Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Lima, Perú

JURADO

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID N° 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID N° 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID N° 0000-0001-6732-7890

FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

Mgtr. Yopez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID:0000-0002-6880-1141

ASESORA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por estar siempre presente en mi vida.

A mis padres quienes son mi mayor inspiración para poder salir adelante.

Y por supuesto a la Universidad y a todos los docentes, por permitirme concluir con una etapa de mi vida, gracias por la orientación y guiarme en el desarrollo profesional como futura contadora.

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado para las personas que conocí en el transcurso de mi vida que me ayudaron a poder lograr mis objetivos.

A Dios, por guiar mi camino dándome fuerzas y paciencia para culminar satisfactoriamente mi carrera profesional.

A mis padres, por ser mi apoyo incondicional y siempre estar conmigo en las buenas y las malas en el transcurso de mi vida.

A mis amigos, sobrinos para que vean que con mucho esfuerzo y perseverancia se puede lograr el alcance de sus metas

RESUMEN

La finalidad de esta investigación es establecer las principales características del control interno del área de almacén de la empresa “Store Tech EIRL. Debido a la pérdida constante de mercadería causando la preocupación del titular de la empresa. El objetivo principal de esta investigación es determinar la Caracterización del Control Interno del Área de Almacén en el Sector comercio: Caso de la Empresa “Store Tech EIRL” -Lima, 2019. La investigación fue bibliográfica, documental y no experimental, para la recopilación de información, registros bibliográficos y cuenta con un cuestionario de 25 preguntas cerradas. Aplicado al gerente y trabajadores de la empresa, obteniendo como resultado lo siguiente: el 87% de los encuestados reconocen que si identifican los riesgos internos y externos. el 73 % del personal del sector comercio indica que si cuenta con los cargos existentes en el área de almacén. Mientras que el 27% indica que no son existentes los cargos establecidos en el área de almacén. El 13% no identifica los riesgos que tiene la empresa. Esto significa que más de la mitad de los que laboran en la empresa tienen identificados los riesgos internos y externos. Finalmente, se concluye que los autores nacionales en sus investigaciones no les dan la importancia que merecen a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, mientras que nuestros resultados obtenidos, muestra una situación favorable para la empresa.

Palabras clave: Almacén, Control interno y Mypes

ABSTRACT

The purpose of this research is to establish the main characteristics of the internal control of the warehouse area of the company “Store Tech EIRL. Due to the constant loss of merchandise causing the concern of the owner of the company. The main objective of this research is to determine the Characterization of the Internal Control of the Warehouse Area in the Commerce Sector: Case of the Company “Store Tech EIRL” -Lima, 2019. The research was bibliographic, documentary and not experimental, for the compilation of information, bibliographic records and has a questionnaire of 25 closed questions. Applied to the manager and workers of the company, obtaining the following result: 87% of those surveyed recognize that they do identify internal and external risks. 73% of the personnel in the commerce sector indicate that they do have the existing positions in the warehouse area. While 27% indicate that there are no charges established in the warehouse area. 13% do not identify the risks that the company has. This means that more than half of those who work in the company have identified internal and external risks. Finally, it is concluded that the national authors in their research do not give the importance they deserve to the internal control components established by the COSO report, while our results obtained show a favorable situation for the company.

Keywords: Warehouse, Internal control and Mypes.

INDICE

EQUIPO DE TRABAJO	iv
FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. Introducción.....	14
II. Revisión de literatura	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales.	18
2.1.3 Regionales.	20
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas	22
2.2.1 Teoría del almacén.	22
2.2.2 Teoría del control interno.	22
2.2.4 Componentes del control interno.....	24
2.2.5 NIC 2 Inventarios, valuación de las existencias	24
2.3 Marco Conceptual	25

2.3.1	Conceptos de inventario.	26
2.3.2	<i>Tipos de almacenes.</i>	26
2.3.3	Objetivos e importancia de un almacén.....	27
2.3.4	Funciones de almacén.....	28
2.3.5	Principios de almacén.....	29
III.	Hipótesis.....	29
IV.	Metodología	30
4.1	Diseño de la investigación.....	30
4.2	Población y muestra	30
4.2.1	Población.	30
4.2.2	Muestra.	30
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores.	31
4.3.1	Variable 1: Control interno.	31
4.3.2	Variable 2: Área de almacén.....	31
4.3.3	Cuadro de operacionalización de variables.	31
4.4.	Técnicas e instrumentos	32
4.5	Plan de análisis.	33
4.6	Matriz de consistencia	33
4.7.	Principios éticos.....	33

V.	Resultados	34
5.1	Resultados.....	34
5.1.1	Respecto al objetivo específico N° 1.....	34
5.1.2	Respecto al objetivo específico N° 2.....	35
5.1.3	Respecto al objetivo específico N° 3.....	37
5.2	Análisis de resultados	39
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	39
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	40
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	41
VI.	Conclusiones	43
6.1	Con respecto al objetivo 1	43
6.2	Con respecto al objetivo 2	43
6.3	Con respecto al objetivo 3	43
	Aspectos Complementarios	44
	Referencias bibliográficas	46
	Anexos.....	49

Índice de tablas

Tabla 1 Objetivos del control interno.....	23
Tabla 2 Componentes del control interno.	24
Tabla 3 Funciones de Almacén	28
Tabla 4 Definición de Variables.....	31
Tabla 5 Resultados del Objetivo N°1	34
Tabla 6 Cuestionario.....	35
Tabla 7 Resultado del objetivo N°3.....	37

I. Introducción

El presente trabajo de investigación cuyo título es sobre la “Caracterización del control interno del área de almacén del sector comercio: caso de la empresa “Store Tech EIRL”-Lima, 2019. A través de este informe, se presentará al jurado para poder optar el título profesional de contador público.

La base fundamental de toda empresa comercial es la compra – venta de bienes o servicios. En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes porque el almacén es el principal abastecedor en la entidad y de los resultados que se obtengan sirve para el alcance de los objetivos de la empresa comercial. Las grandes empresas que tienen sus almacenes mucho más amplias y voluminosos recurren a especialistas en la logística y gestión del almacén para poder obtener los resultados más favorables pero dado el caso de las micro y pequeñas empresas que en vez de ver el almacén como una inversión a futura lo ven como un gasto es por eso que no cuentan con un sistema de control interno y esas actividades lo realizan personas que no se encuentran capacitadas por eso la pérdida de mercadería y el control de inventario no es muy bueno. Por eso la importancia de llevar un buen control de inventario para mantener el balance correcto de existencias en los almacenes.

El problema que vemos en la empresa Store Tech EIRL, es que el área de almacén presenta inconsistencia en los procesos de inventarios, y eso puede causar grandes retrasos en los tiempos de entregas al cliente final. Esta situación también afecta a la rentabilidad de la empresa por la disminución de ventas. Por otro lado, se busca mejorar la organización de la empresa, realizar una propuesta de mejora para ayudar a la

empresa a poder mejorar el área de almacén y no tener inconsistencias en los procedimientos y así no afecte la rentabilidad de la empresa.

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las principales características del control interno del área de almacén del sector comercio: caso de la empresa “Store Tech E.I.R.L Lima, 2019?”

Para dar la respuesta al problema de la empresa, se ha planteado el siguiente objetivo general: Analizar y determinar las principales características del control interno del área de almacén del sector comercio: caso de la empresa “Store Tech EIRL Lima, 2019”

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Analizar las características del control interno del área de almacén en el sector comercio del Perú 2019.
2. Determinar las características del control interno en el área de almacén de la empresa “Store Tech EIRL Lima, 2019”.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de Almacén sector comercio y de la empresa Store Tech EIRL Lima,2019.

Finalmente, la investigación se justifica porque nos permite conocer y analizar como el área de almacén viene trabajando y que inconsistencias se puede encontrar que afecte la rentabilidad de la empresa “Store Tech EIRL”.

En el presente trabajo de investigación busca dar propuesta de mejora para el buen manejo en la empresa, pero también se busca que este trabajo sea de guía para todas las empresas que operan en el mismo sector, ya que tiene como objetivo mejorar

los procedimientos en el área de almacén para la recepción, almacenamiento y despacho de la mercadería.

Con un adecuado control interno, se podrá tener una mejor gestión en el área de almacén y con ellos poder generar mayor rentabilidad en la empresa y poder competir en el mercado.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes.

El desarrollo del marco teórico y conceptual presenta los antecedentes relacionados a la investigación, que se desarrolló por la revisión de diversas fuentes bibliográficas, diferentes bibliotecas de diversas universidades, el cual tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente.

A continuación, se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema.

2.1.1 Internacionales.

Uribe (2018) en su trabajo de investigación titulado “El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S,A, realizado en el estado de Mexico.el objetivo de su investigación es elaborara un manual de funciones y procedimientos en el área de almacén ya que la empresa cuenta con deficiencias operativas y esto ocasiona perdida de mercadería. cuyo tipo de investigación empleado es bibliográfica -documental también desarrolla su trabajo con hechos reales de la empresa; llego a la conclusión que el tener un manual de procedimientos mejora en las actividades de la empresa como sus ventas y ayuda a proteger los activos de la empresa también apoya en la eficiencia y productividad de las operaciones.

Pazmiño (2017) en su trabajo de investigación “Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones” realizado en Ecuador, tuvo como objetivo general :Implementar un manual de procedimientos en el área de almacén para la mejora de sus procedimientos en el inventario; cuyo tipo de investigación empleado es bibliográfica -documental para la recolección de datos se empleó una encuesta aplicada a 15 personas de la empresa; llego a la siguiente conclusión que la empresa al no contar con un buen procedimiento de inventario tiene dificultades al realizar las ventas finales ya que la información brindada no es transparente y veraz. El autor recomienda a la gerencia de la empresa la implementación de un manual de control de inventarios propuesta por su persona con la única finalidad de mejorar el manejo de los bienes y una responsable para la supervisión de tales acciones.

Cevallos & Lino (2016) Según su trabajo de investigación titulado "Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redime” realizado en Guayaquil-Ecuador tuvo como objetivo general elaborar un modelo del control interno para los procedimientos del área de e investigación descriptiva y explicativa. Se llegó a la conclusión que es importante el llevado de un bueno procedimiento en el área de almacén ya que eso apoyaría a la rentabilidad de la empresa y una buena presentación de los estados financieros.

Punguil & Benitez (2018) es sus trabajo de investigación titulada “Mejora de Procesos en el Área de Almacén y Producción en la Panificadora Delicake en Guayaquil”el cual tiene un objetivo general de implementar y desarrollar los procedimientos que se aplicarían en el área administrativa y productiva de la entidad. El

trabajo de investigación presenta una metodología descriptiva para la recolección de información se aplicó una encuesta y entrevista. se concluye que la empresa no cuenta con un organigrama ni manual de funciones ni procedimientos para sus trabajadores y eso ocasiona gastos innecesarios en la empresa como perdida de materia prima y el cumplimiento de un manual de funciones permitirá el mejor control en el área y por ende el crecimiento económico en la empresa.

2.1.2 Nacionales.

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigado en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Castro (2017) Nos afirma en su trabajo de investigación titulado “Caracterización del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa la casita del regalo empresa individual de responsabilidad limitada – Sullana, y propuesta de mejora, 2017” este trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar y describir las características del control interno del área de almacén. La investigación es de tipo cuantitativo nivel descriptiva con un diseño no experimental el instrumento utilizado es una entrevista donde se obtuvo como resultado la empresa carece un buen control y organización. En conclusión, la empresa no cuenta con un buen control de inventario de almacén y carece de un manual de normas y de procedimientos administrativos además no cuenta con un registro de Kardex lo que genera que haya perdida de mercadería.

Sobrino (2017) En su trabajo de investigación titula “Caracterización Del Control Interno En El Área De Almacén De Las Mypes Del Sector Comercio rubro comercializadora de colchones: Caso Comercializadora De Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual De Responsabilidad Limitada - Sullana Y Propuesta De Mejora 2017”, tiene como objetivo determinar y describir las características del control interno en el área de almacén. La investigación fue de tipo cuantitativa-descriptivo y con diseño no experimental. En conclusión, las empresas comercializadoras de colchones no realizan un análisis del FODA, porque desconocen y tampoco llevan un registro del Kardex lo hacen en un simple cuaderno otro de los problemas encontrados es que no cuentan con un manual de funciones y procedimientos.

De La Cruz (2017) en su trabajo de investigación titulado “El control interno del área de almacén de las empresas privadas del sector comercial del Perú: caso empresa Argaluz E.I.R.L. Trujillo, 2017” su objetivo principal es demostrar que el control interno es una herramienta fundamental para las empresas comerciales de abarrotes y ellos puedan tener un mejor control en el área de almacén. La investigación fue cualitativa-descriptiva con diseño no experimental para ello el instrumento utilizado es una encuesta a 21 personas para la obtención de los resultados. En conclusión, esta investigación da a conocer que los empresarios no tienen conocimiento de cómo emplear el control interno en el are de almacén y que esto les puede favorecer en el objetivo de la empresa.

Panduro (2016) en su trabajo de investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Belen Farma S.A.C. de Iquitos,2016” tiene como objetivo describir la influencia del control interno en la gestión de almacén. Este trabajo de investigación es tipo descriptivo,

método no experimental y como instrumento se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa de las cuales se obtuvo los siguientes resultados que la empresa si cuenta con un control interno en el área de almacén, pero no está implementado al 100% por ello no tienen buenos resultados en la gestión del almacén.

2.1.3 Regionales.

Ccarita (2017) según su trabajo de investigación titulado “Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “Red Perú Comunicaciones

S.A.C. Juliaca 2017, tiene como objetivo de identificar las características del control interno del área de almacén. El presente trabajo tiene una investigación tipo cuantitativo y con un diseño no experimental, donde la técnica para la recolección de datos se utilizó el cuestionario, la población a la cual se aplicó fueron el mismo personal de la empresa. Se obtuvo como resultado que la empresa si cuenta con un control interno, pero no está basada en el informe COSO el cual ayudaría teniendo resultados más satisfactorios. Torrejon (2017) el presente trabajo de investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Inversiones Lilo Iquitos S.A.C” de Iquitos, 2017. El objetivo principal de esta investigación es describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de la empresa a investigar. Esta investigación tuvo diseño no experimental para la recolección de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Finalmente se concluye según los resultados obtenidos la empresa debería implantar un control interno en el área de almacén porque ayuda a que sus operaciones sean más eficientes y seguras.

2.1.4 Locales.

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa; sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Bolivar (2018) el presente trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Industrial líder S.A.C. Lima, 2018. Tiene como objetivo determinar la problemática del control interno y su influencia en la gestión de almacén. La metodología utilizada en el presente trabajo es de diseño no experimental con un nivel de investigación descriptivo. Como instrumento de recolección de datos se utilizó un cuestionario al gerente de la empresa, asimismo se utilizó fichas bibliográficas obteniendo los siguientes resultados, la empresa no cuenta con un manual de funciones ni procedimientos el cual debe ser implementado para que la empresa pueda tener una mejor gestión en el área de almacén.

Yaranga (2017) El presente trabajo de investigación titulado” el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa “Industrial Hilandera S.A.C.” – Lima, 2017. Tiene como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa “Industrial Hilandera S.A.C.”. Este trabajo de investigación eta utilizando la metodología bibliográfica con diseño no experimental para obtener los resultados se utilizó un cuestionario de los cuales se concluyó que la empresa si cuenta con un sistema de

control de inventario el personal aún no está capacitado por eso que existen ciertas dificultades.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del almacén.

Según Pérez Porto & Gardey (2015) Es un espacio destinado para la venta de mercadería de acuerdo a la región geográfica. o tipo de mercadería. Según Además López, (2017) El almacén es una estructura orgánica de una empresa comercial con el objetivo de salvaguardar y controlar los materiales o materia prima Se concluye que el almacén es un lugar o espacio donde se almacena mercadería de una manera más organizada y clasificada según corresponde utilizando medidas seguras para salvaguardar su bienestar.

2.2.2 Teoría del control interno.

Según Ramón, (2014) nos indica que en la actualidad el control interno es muy importante para las empresas privadas pues permite ver con eficiencia y eficacia las operaciones, y que todos los registros son confiables y que cada encargado cumpla sus responsabilidades bajo una supervisión.

Según Horta, (2009) El control interno es como un instrumento de gestión que ayuda que la empresa cumpla sus objetivos establecidos con un plan de organización adoptando métodos y medidas que ayudan a salvaguardar sus recursos para ello es responsabilidad de cada uno de los directivos de la empresa que se cumpla con una revisión y actualización constante de los procedimientos para el avance de la empresa.

2.2.3 Tipos de Control Interno

Perdomo (2004) Nos indica que Hay dos tipos de control interno:

Tabla 1 Objetivos del control interno.

Control Interno Administrativo	Control Interno Contable
<ul style="list-style-type: none">• Eficiencia en la empresa• Que exista políticas y normas en la empresa	<ul style="list-style-type: none">• Salvaguardar los activos de la empresa.• Información financiera transparente.

Fuente: objetivos fundamentales según Perdomo (2004)

Se puede decir entonces que el control interno interno son procedimientos que se implementan en una organización para la protección de los activos de la empresa y de esa manera poder lograr sus objetivos propuestos que es obtener rentabilidad y satisfacer las necesidades de sus clientes.

Objetivos del Control Interno

Según (Torres, 2016) es un proceso para dar mayor seguridad razonable a las operaciones realizadas en una empresa y así puedan alcanzar sus metas proyectadas.

- a) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la empresa, así como la calidad de los servicios que presta.
- b) Cuidar , proteger los recursos y bienes de la empresa contra toda forma de pérdida, degradación, mal uso y violaciones a la ley en general, así como contra todos los actos inusuales o situación desfavorable que puedan afectar los recursos y bienes de la empresa.
- c) Cumplir con las normas de la empresa y sus operaciones.
- d) También nos permite garantizar la confiabilidad de la información.

2.2.4 Componentes del control interno.

Estupiñán (2014) Nos indica que el control interno cuenta con 5 componentes muy importantes para el alcance de los objetivos.

Tabla 2 Componentes del control interno.

Componentes del Control Interno	Definición
Ambiente de Control	En este componente se estructura las actividades del negocio.
Evaluación de Riesgo	Se evalúan los riesgos y sus efectos
Actividades de control	Se expresan en normas o políticas que se aplicaran a la entidad.
Información y comunicación	Se debe llevar a cabo la revisión de lo anterior
Monitoreo y supervisión	Se debe tener evidencia que está funcionando el control interno.

Fuente: Componentes del control interno según Estupiñán (2014)

2.2.5 NIC 2 Inventarios, valuación de las existencias

La NIC 2 nos indica que los inventarios son activos que se utiliza para la venta en el curso la operación; en el proceso de producción, o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (arimana, 2018).

Métodos de valuación

De conformidad con el artículo 62° de la ley del impuesto a la renta, los contribuyentes, que practican inventarios, deberán evaluar sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos.

a) Primeras entradas primeras en salidas (PEPS)

En este método sale los primeros bienes adquiridos por la empresa.

b) Promedio ponderado

Este método determina un nuevo costo unitario, este puede ser más alto o más bajo que el costo medio existente.

c) Kardex

Es el registro de las facturas de adquisición y de ventas es un requisito obligatorio, este formato indica los saldos en cantidad y el monto en nuevos soles, además es un libro auxiliar de la contabilidad. (Sastra, 2016).

2.3 Marco Conceptual

Concepto de control interno

El control interno tiene la función de brindar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (Torres, 2016). (Torres, 2016) las características del control interno son:

- ✓ El control interno es inherente el desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- ✓ Esta diseñado para prevenir errores y fraudes.

- ✓ Los mecanismos de control interno deben encontrarse en la redacción de todas las reglas organizativas.
- ✓ La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

2.3.1 Conceptos de inventario.

Perdomo (2000) Nos dice que son un conjunto de bienes tangibles disponibles para la venta. Según Perdomo (2000) Los Principios del Control Interno de Inventario son:

- La persona que realiza el inventario tiene que ser ajena a los registros que controlen su actividad
- Los inventarios deben ser constantes y programados
- Detectar los desperdicios o pérdidas en el almacén.
- Valuar los inventarios con criterios razonables
- Prevenir siempre los fraudes de inventario
- Lo más importante siempre tener evidencias

Si se cumple lo expuestos evitaremos los altos costos financieros y los fraudes, robos o daños que afecten a los activos de la empresa.

2.3.2 Tipos de almacenes.

- a) Almacén de productos terminados: Lugar donde se almacena la mercadería lista para abastecer al área de ventas.

- b) Almacén de materia prima y partes de componentes: Abastece constantemente al área de producción.
- c) Almacén de materias de auxiliares: Son materiales secundarios que sirven para empacar un producto terminado o en proceso.
- d) Almacén de productos en proceso: los materiales en proceso son reservados en un espacio para su control.
- e) Almacén de herramientas: son herramientas que se utilizan en las diversas áreas de la empresa machuelos, piezas de esmeril, etc.
- f) Almacén de materiales de desperdicio: son los materiales rechazados o desperdicio que no tienen reparación.
- g) Almacén de materiales obsoletos: Aquella mercadería obsoleta o que termino su caducidad.
- h) Almacén de devoluciones: Es donde se encuentran los devueltos por los clientes o en revisión.

2.3.3 Objetivos e importancia de un almacén.

La importancia de tener un almacén se puede reflejar en los siguientes objetivos.

(Morales, 2016).

- ✓ Gestión de compras optimizada.
- ✓ Obtenga una producción flexible con operaciones mínimas de carga y descarga.
- ✓ Reducción de los tiempos de proceso.
- ✓ Se mejora la calidad del producto.
- ✓ Agilizar los procesos logísticos: rapidez de entrega.

- ✓ Maximice la satisfacción del cliente.
- ✓ Reducir el trabajo administrativo.
- ✓ Reduce los costos de gestión.
- ✓ Optimizar la gestión de la inversión.

2.3.4 Funciones de almacén.

Tabla 3 Funciones de Almacén

FUNCIONES	DESCRIPCION
Recepción	En este proceso ingresa la mercadería y el encargado debe validar físico con el documento (guía-factura)
Almacenamiento	En este proceso la mercadería se clasifica y se almacena en su respectivo lugar con su código respectivo.
Registro	Luego se registra en el Kardex si es manual o en el sistema si la empresa lo tiene.
Mantenimiento	No olvidar que se tiene que conservar el ambiente limpio y ordenado donde se guarda la mercadería.
Despacho	Siempre estar en constante abastecimiento para no quedarnos en stock 0 y no poder satisfacer las necesidades del cliente.

2.3.5 Principios de almacén.

- ✓ El personal del almacén debe cumplir los siguientes procesos recepción. Registro, despacho y ayudar en el control de inventario.
- ✓ Es recomendable tener una puerta de ingreso y salida en el almacén.
- ✓ El registro de ingresos y salidas debe ser constante para el control de la mercadería.
- ✓ Un informe mensual al área de contabilidad de los productos en el almacén.
- ✓ Los movimientos de entrada y salida deben estar sustentadas con un documento de referencia(guía).
- ✓ Se recomienda la codificación de los productos de acuerdo a sus familias asignadas para una mejor ubicación.
- ✓ Dicha codificación debe ser constante.
- ✓ En los inventarios mensuales debe intervenir personal ajeno del área.
- ✓ Solo personas autorizadas pueden ingresar a dicha área.
- ✓ Los pasillos deben estar despejados para que pueda circular de una manera efectiva la mercadería o el personal del almacén.

III. Hipótesis

El presente informe de investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo según Hurtado de Barrera, (2012).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

De acuerdo a Carrasco (2018) nos indica que el diseño de investigación ayuda a conducir el proceso de investigación es por ello que nos indica que el diseño no experimental no se manipulan las variables solo se analiza y estudia después de su ocurrencia.

Por eso este trabajo de investigación corresponde al diseño de investigación no experimental.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población.

Según Pino (2018) La población está conformado por todos los elementos a estudiar. Cada uno de los elementos son individuo. La población objetiva fue los trabajadores que laboran en la empresa “Store Tech EIRL”.

4.2.2 Muestra.

Según Hernández (2018) nos mencionó que la muestra es, “un subgrupo de un determinado grupo”. La muestra son los 10 trabajadores que laboran en la empresa “Store Tech EIRL”

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

4.3.1 Variable 1: Control interno.

Según Torres (2016) el control interno es un proceso llevado y propuesto por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una mayor facilidad en los procesos que desarrollaran las diversas áreas para el logro de sus objetivos bajo una supervisión constante.

4.3.2 Variable 2: Área de almacén.

Según el autor Cervantes (2013) nos indica que el almacén es un lugar o espacio que sirve para depositar o guardar mercadería, materia prima para una futura venta o distribución.

4.3.3 Cuadro de operacionalización de variables.

Tabla 4 Definición de Variables.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	MEDICION
Control Interno	Según Torres (2016) el control interno es un proceso llevado y propuesto por la administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objeto de proporcionar una	Como influye los componentes de control interno.	<ul style="list-style-type: none">• Ambiente de control• Evaluación de riesgo• Actividades de control• Información y comunicación• Monitoreo de controles	Nominal

	mayor facilidad en los procesos que desarrollaran las diversas áreas para el logro de sus objetivos bajo una supervisión constante.			
Área de Almacén	Según el autor Cervantes, (2013) nos indica que el almacén es un lugar o espacio que sirve para depositar o guardar mercadería, materia prima para una futura venta o distribución.	Como influye los procedimientos del almacén.	<ul style="list-style-type: none"> • Recepción • Almacenamiento • Registro • Mantenimiento • Despacho 	Nominal

4.4. Técnicas e instrumentos

Técnicas: Las principales técnicas que se ha utilizado para esta investigación es la entrevista, revisión documentaria y la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa.

Instrumento: El tipo de instrumento para la recolección de información es el cuestionario lo cual permitió tener más información a partir de un conjunto de preguntas.

Fichas bibliográficas: se realizó la revisión de este instrumento para la realización del cuestionario.

4.5 Plan de análisis.

Para cumplir con el objetivo específico 1: Se realizó un análisis descriptivo, que se utilizara en la bibliografía y documental de los antecedentes.

Para cumplir con el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas al componente del control interno específicamente de las actividades de control asimismo las preguntas se formularon a los trabajadores de la empresa.

Para cumplir con el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo entre el primer objetivo y el segundo de las características del control interno en el área de Almacén.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

El presente trabajo se elaboró teniendo en cuenta el reglamento fijado por la facultad de contabilidad, como también en el sistema de la universidad. Este proyecto esta titulada como la “Caracterización del Control Interno del Área de Almacén del Sector comercio: Caso de la Empresa “STORE TECH EIRL”-Lima, 2019”

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan brindar confianza en los resultados de la investigación. De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin

mayores restricciones, se utilizó de manera correcta el APA en la elaboración del presente trabajo igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa de las variables.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 *Respecto al objetivo específico N° 1.*

Analizar las características del área de almacén en el sector comercio del Perú.

Tabla 5 Resultados del Objetivo N°1

FUENTE	RESULTADO
Castro (2017)	En conclusión, la empresa no cuenta con un buen control de inventario de almacén y carece de un manual de normas y de procedimientos administrativos además no cuenta con un registro de Kardex lo que genera que haya pérdida de mercadería.
Sobrino (2017)	En conclusión, las empresas comercializadoras de colchones no realizan un análisis del FODA, porque desconocen y tampoco llevan un registro del Kardex lo hacen en un simple cuaderno otro de los problemas encontrados es que no cuentan con un manual de funciones y procedimientos.
De La Cruz (2017)	En conclusión, esta investigación da a conocer que los empresarios no tienen conocimiento de cómo emplear el control interno en el área de almacén y que esto les puede favorecer en el objetivo de la empresa.

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

5.1.2 *Respecto al objetivo específico N° 2.*

Determinar las características del control interno en el área de almacén de la empresa “Store Tech EIRL Lima, 2019.

Tabla 6 Cuestionario

N°	COMPONENTES: AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno implementado formalmente?	X	
2	¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?	X	
3	¿Cuenta la empresa con un plan operativo?	X	
4	¿Tiene la empresa un manual de funciones que describa los requisitos de cada puesto en ella?	X	
5	¿La alta dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
N°	COMPONENTES: EVALUACION DE RIESGO	SI	NO
6	¿Los trabajadores del área de almacén conocen los objetivos?	X	
7	¿Promueve la empresa una cultura de riesgos?	X	
8	¿Se ha comunicado el concepto de riesgo, sus diferentes niveles y consecuencias para la empresa a todas las áreas de la organización?	X	
9.	¿Los trabajadores identifican los riesgos internos y externos que hay en la empresa?	X	
10	¿Son necesarios los mecanismos para identificar los riesgos de fuentes externas e internas?	X	
N°	COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO	SI	NO
11	¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?	X	

12	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?	X	
13	¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?		X
14	¿Existen controles para garantizar que el acceso y la gestión de la información sean realizados por personal autorizado.?	X	
15	¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	x	
N°	COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO
16	¿Se brinda la información correcta al personal que la requiere, y de manera oportuna ?	X	
17	¿Conoce Ud. ¿Si la administración del sistema de informaciones cumple adecuadamente con sus funciones?	X	
18	¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
19	¿Se establecen canales de comunicación para facilitar la denuncia de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo.?	X	
20	¿Responde bien el gerente a las sugerencias de los trabajadores, mencionando formas de aumentar la calidad del servicio prestado u otras mejoras similares?	X	
N°	COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	SI	NO
21	¿El control interno se realiza mediante el examen sistemático del trabajo de cada trabajador en el área en la medida que sea necesaria?	X	
22	¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
23	¿Se toman en cuenta las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
24	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X	

25	¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X
----	--	---

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado en la empresa.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3.

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de Almacén sector comercio y de la empresa Store Tech EIRL Lima, 2019.

Tabla 7 Resultado del objetivo N°3

Elemento de Comparación	Resultado del objetivo específico 1	Resultado del objetivo específico 2	Resultados
AMBIENTE DE CONTROL	Afirma que la empresa no cuenta con un buen control de inventario de almacén y carece de un manual de normas y de procedimientos administrativos además no cuenta con un registro de Kardex lo que genera que haya pérdida de mercadería. Castro (2017).	Según el cuestionario aplicado en la empresa los trabajadores si consideran que existe un plan estratégico y normas y procedimientos para llevar un buen control en el área.	No coincide
EVALUACION DE RIESGO	Afirma que las empresas comercializadoras de colchones no realizan un análisis del FODA, porque desconocen y tampoco llevan un	La empresa señala que si reconocen los riesgos dentro del área de Almacén pero que no están haciendo nada al respecto porque sigue perdiendo mercadería	Si Coincide

		registro del Kardex lo hacen en un simple cuaderno otro de los problemas encontrados es que no cuentas con un manual de funciones y procedimientos. Sobrino (2017)	lo cual perjudica a la misión y visión de la entidad.	
ACTIVIDADES DE CONTROL	DE	Afirma que los empresarios no tienen conocimiento de cómo emplear el control interno en el área de almacén y que esto les puede favorecer en el objetivo de la empresa. De La Cruz (2017)	La empresa afirma que el área de almacén, solo realiza el inventario anual y que menos sus procesos ni Actividades básicas, tampoco se efectúa un arqueo de inventario	No coincide
INFORMACION Y COMUNICACION		Analizo que la empresa si cuenta con un sistema de control de inventario el personal aún no está capacitado por eso que existen ciertas dificultades. Yaranga (2017)	La empresa si cuenta con un sistema de registro de almacén computarizado, pero No coincide lo fisico con los reportes generados de inventarios, el cual no permite tener Información veraz para el personal del área de ventas.	Si Coincide

SUPERVISION Y MONITOREO	Analizo que la empresa al no contar con un buen procedimiento de inventario tiene dificultades al realizar las ventas finales ya que la información brindada no es transparente y veraz. Pazmiño (2017)	La empresa no realiza un monitoreo continuo de las actividades que se realizan en el área de almacén, trayendo como consecuencia que no se tome buenas decisiones al momento de generar pedidos para el STOCK .	Si Coincide
----------------------------	---	---	-------------

Fuente elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específico 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los antecedentes de investigaciones realizadas sobre control interno de las Micro y Pequeñas empresas de diferentes empresas comerciales del Perú se determinó que no cumplen los 5 componentes del control interno.

Según Castro (2017) la empresa estudiada no está aplicando los 5 componentes del control interno ya que no cuentan con un manual de organización y funciones, donde están establecidas las responsabilidades que se les asigna a todo el personal de la empresa, asimismo no manejan un sistema computarizado donde les permita llevar un mejor control de registro del Kardex.

Según Sobrino (2017) la empresa estudiada que es comercializadora de colchones no cumple de igual manera con los 5 componentes establecidos del control interno. El autor analizó que las empresas no llevan un inventario periódico y las personas

responsables del área no tienen capacitaciones constantes para el buen manejo y control de los inventarios en dicha empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

COMPONENTES	ANALISIS DE RESULTADO
AMBIENTE DE CONTROL	En el cuestionario aplicado en la empresa en estudio, de las 5 preguntas realizadas el 100% nos reflejó que la empresa si cuenta con un plan estratégico y un plan operativo y sus trabajadores están informados de sus funciones y responsabilidades dadas por el mismo gerente de la empresa quien tiene conocimiento en su labor.
EVALUACION DE RIESGO	De las 5 preguntas realizadas en el área de la empresa, las cuales dieron como resultado lo siguiente que la empresa si promueve una cultura de riesgo en el área de almacén, pero no todos los trabajadores identifican o reconocen dichos riesgos lo cual afecta a la empresa en el logro de sus objetivos y pone en riesgo la utilidad de la empresa.
ACTIVIDADES DE CONTROL	De las 5 preguntas realizadas en el área de la empresa, lo cual lo muestra que, si utilizan criterios para el almacenamiento ordenado, pero no existe un monitoreo adecuado para controlar todo ingreso y salida de mercaderías, por ello la pérdida constante de mercadería en el almacén.
INFORMACION Y COMUNICACION	De las 5 preguntas realizadas en la empresa, las cuales representan a la mayoría con un

sí; lo cual nos indica que la empresa si cuenta con un sistema computarizado, lo cual le permite tener la información actualizada y oportuna; sin embargo, la información brindada en el sistema referente al STOCK no coincide con las unidades físicas cada vez que se realiza el inventario en la empresa.

SUPERVISION Y MONITOREO De las 4 preguntas realizadas en el área de la empresa, las respuestas en su mayoría es un NO; lo cual refleja que en la empresa no se supervise ni monitorea continuamente las actividades que realiza el área de almacén, dando así que los riesgos y amenazas son mayores para un buen alcance de objetivos que afecta al desarrollo sostenido de la empresa, también nos hacer ver que el área a de almacén aún no cuenta con una supervisión externa la cual es importante para que haga un levante de información y verifique los resultados obtenidos por dicha área.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente de ambiente de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados no coinciden puesto que Castro (2017) afirma que la empresa investigada no cuenta con un manual de normas, funciones y procedimientos

para el área de almacén, sin embargo, la empresa estudiada Store Tech E.I.R.L, si cuenta con un manual de procedimientos.

Respecto al componente de evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados sí coinciden puesto que Sobrino (2017) indica que su empresa si reconocen los riesgos, pero no están haciendo nada al respecto por falta de información al igual que la empresa estudiada Store Tech E.I. R.L.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados no coinciden puesto que De La Cruz (2017) afirma que la empresa no tiene conocimientos de como emplear el control interno en el área de almacén, sin embargo, en la empresa Store Tech E.I.R.L se realizan inventarios solo anuales y la mercadería si se almacena de manera ordenada según codificación

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados si coinciden puesto que Yaranga (2017) nos afirma que si su empresa estudiada cuenta con un sistema de control de inventario, pero su personal aun falta capacitarse para mejorar sus dificultades, sin embargo,

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el (objetivo 1) y en el caso de estudio del (objetivo 2) estos resultados si coinciden puesto que Pazmiño (2017) afirma que la empresa al no contar con un buen procedimiento tiene problemas al realizar ventas finales ya que la información brindada no es transparente, sin embargo, la empresa

estudiada si cuenta con un registro Kardex, pero no coincide con los inventarios físicos que se realizan anualmente se debe a que no hay un monitoreo continuo de los ingresos y salidas del almacén..

VI. Conclusiones

6.1 Con respecto al objetivo 1

Se determinó según los análisis, los autores nacionales y regionales afirman en lo importante que es tener un control interno en el área del almacén lo cual va permitir una mayor eficacia al momento de recepcionar, almacenar y despachar la mercadería sin ningún riesgo a presentar perdidas futuras para la entidad lo cual va permitir que cada responsable cumpla con sus labores según el MOF de la entidad bajo una supervisión constante.

6.2 Con respecto al objetivo 2

Se determina de la encuesta realizada a la empresa Store Tech EIRL lo cual consta de 25 preguntas realizadas en la empresa, si cuenta con manual de procedimientos y funciones, esto significa que la empresa si tiene implementado un control interno en el área de almacén, lo cual hay riesgo a estar expuesta a la pérdida, fraude, robo en dicho establecimiento que atente contra las utilidades de la entidad.

6.3 Con respecto al objetivo 3

Según los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación varias de las empresas comerciales del Perú, no aplican medidas del control interno en el área de almacén, ya que no cuentan con manuales ni un buen control adecuado en relación a sus inventarios físicos, porque el personal que trabaja no cuenta con capacitación constante, y no cuenta con un buen programa de compras, lo que afecta al momento de abastecer al

área de ventas .La empresa Store Tech EIRL si cuenta con un manual de normas y procedimientos para el área de almacén, así como de personal capacitado para que se desempeñe en dicha área, pero no realiza un buen control de inventarios, y no hay una supervisión constante de las entradas y salidas de la mercadería al almacén lo que impide verificar y obtener información veraz y exacta de los inventarios que posee la empresa.

Recomendaciones:

Después de analizar y identificar el problema que afecta en área de almacén de la empresa Store Tech E.I.R.L se recomienda implementar las siguientes funciones para el encargado del área de almacén de dicha empresa y de esa manera mejorar el control interno en el área de almacén.

En base a los conceptos del almacén se recomienda:

1. Para la recepción de la mercadería se recomienda al encargado verificar la mercadería con la documentación y grabar para que tenga como evidencia lo que se está recepcionando a la vez enviar un correo de confirmación al área respectiva.
2. Como son productos eléctricos derivar con cargo al área técnica para la verificación si los productos se encuentran operativos y de esa manera este disponible para la venta de ser lo contrario informar al área de compras para el reclamo al proveedor.
3. Luego proceder con la codificación e ingreso al sistema y ubicar en su respectivo lugar para que el encargado tenga fácil acceso y poder distribuir al área correspondiente.

4. El encargado tiene la función de realizar el monitoreo constante de los productos.
5. Se recomienda realizar los inventarios mensuales y tiene que intervenir un tercero que supervise y de la conformidad del inventario realizado.
6. Informar los reportes de inventarios al área de contabilidad para la última confirmación.
7. Se recomienda al capacitar al encargado del área de almacén para la aplicación de indicadores en el área de almacén que ayudaran a identificar mucho más rápido el stock de seguridad y tener una mejor gestión en dicha área. (esto ayudara a la toma de pedidos para no quedarnos con STOCK O)
8. Se recomienda ala encargado de almacén al momento del despacho de los productos verificar siempre con la documentación de facturación o guía respectiva y que los productos salgan probados delante del cliente o un video previo para evitar cambios y devoluciones en el área de almacén esto ayudar a que la empresa tenga mayor prestigio ante la competencia.
9. Se recomienda al encargado siempre tener las evidencias guardadas de manera cronología para su fácil acceso.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

Bolivar Alejandro, C. R. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú Caso Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C Lima,2018. Lima.

Castro Ruiz, A. I. (2017). Caracterización del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa la casita del regalo empresa individual de responsabilidad limitada – Sullana y propuesta de mejora,2017. Universidad los Ángeles de Chimbote.

Ccarita Ccama, Y. I. (2017). Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial "Red Perú comunicaciones S.A.C". Puno.

Cevallos Tapia, Patricia Cecilia; Lino Ruiz, Lili Michelle;. (2016). Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios Redima. Guayaquil- Ecuador.

Coronel Carbajal, C. O. (2016). Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L.” 2016. Universidad los Ángeles de Chimbote.

De La Cruz Cárdenas, E. D. (2017). El control interno del área de almacén de las empresas privadas del sector comercial del Perú: caso empresa Argaluz E.I.R.L. Trujillo, 2017. Trujillo: Universidad los Ángeles de Chimbote.

Estupiñán Gaitán, R. (2014). Control interno y fraudes análisis de informe caso i,ii y iii. eco ediciones.

Flores, Z. (2016). Caracterización de control interno del Área de Ventas.

Horta, M. B. (2009). "Génesis Del Control Interno". Contribuciones a la Economía.

Panduro Casado, E. A. (2016). El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Belen Farma S.A.C." de Iquitos, 2016. Universidad los Ángeles de Chimbote.

Pazmiño Manjarrez, G. (2017). "Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones". Ecuador.

Perdomo Moreno, A. (2004). Fundamentos de control interno.

International Thomson Editores, S. A. de C. V.

Punguil Pilla , M. N., & Benitez Salazar, R. M. (2018). Mejora de procesos en el área de administración y producción de la panificadora delicake en Guayaquil”. Ecuador.

Ramón Ruffner, J. G. (2014). El control interno en las empresas privadas. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Rojas, N. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa De las empresas comerciales del Perú.

Flamarique, S. (2018). Gestión de existencias en el almacén. Marge books.

Iglesias, A. (2012). Manual de gestión de almacén. Balanced Life SL.

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia.

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGIA
Caracterización del Control Interno del Área de Almacén de la MYPE, del Sector comercio: Caso de la Empresa "STORE TECH EIRL"- Lima, 2019	¿Cuáles son las principales características del control interno del área de almacén de la MYPE, del sector comercio: caso de la empresa "Store Tech E.I.R.L Lima, 2019?	Determinar y describir las principales características del control interno del área de almacén de la MYPE, del sector comercio: caso de la empresa "Store Tech EIRL Lima, 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar las características del área de almacén en el sector comercio del Perú, • Determinar las características del control interno en el área de almacén de la empresa "Store Tech EIRL Lima, 2019. • Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de Almacén sector comercio y de la empresa Store Tech EIRL Lima,2019 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN El tipo de investigación será cuantitativa.</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION El nivel de la investigación será descriptivo.</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACION El nivel de la investigación será no experimental.</p>



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS SOCIOS, GERENTES Y/O
REPRESENTANTES, ADMINISTRADORES, JEFES DE AREA Y
TRABAJADORES DEL AREA OPERATIVA DE LA EMPRESA
“STORE TECH E.I.R.L”**

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de la empresa “Store Tech E.I.R.L”, la que me será útil para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ALMACÉN DEL SECTOR COMERCIO: CASO STORE TECH E.I.R.L-
LIMA, 2019**

La información que usted proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente la atención prestada.

FORMATO DE ENTREVISTA

Nombre y apellido :

Cargo :

Fecha : /.... /2019

Encuestador : **Katty Conislla Soto**

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del cuadro con una “X” sólo la alternativa correcta

N°	COMPONENTES: AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		
2	¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?		
3	¿Cuenta la empresa con un plan operativo?		
4	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		
5	¿La alta dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		
N°	COMPONENTES: EVALUACION DE RIESGO	SI	NO
6	¿Los trabajadores del área de almacén conocen los objetivos?		
7	¿Promueve la empresa una cultura de riesgos?		
8	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?		
	¿Los trabajadores identifican los riesgos internos y externos que hay en la empresa?		
10	¿Son necesarios los mecanismos para identificar los riesgos de fuentes externas e internas?		
N°	COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO	SI	NO
11	¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		
12	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		
13	¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?		
14	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		

15	¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		
Nº	COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO
16	¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita, con el detalle suficiente?		
17	¿Conoce Ud. ¿Si la administración del sistema de informaciones cumplir adecuadamente con sus funciones?		
18	¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		
19	¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		
20	¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		
Nº	COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	SI	NO
21	¿El control interno se realiza mediante el examen sistemático del trabajo de cada trabajador en el área en la medida que sea necesaria?		
22	¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		
23	¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos?		
24	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?		
25	¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		

