



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES
DEL PERÚ: CASO BUSINESS AND TECHNOLOGY S.R.L.
LINCE, 2021**

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

AUTOR:

LEON VERA, CESAR BELISARIO

ORCID: N° 0000-0001-5437-6423

ASESOR:

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: N° 0000-0002-1414-2849

LIMA - PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES
DEL PERÚ: CASO BUSINESS AND TECHNOLOGY S.R.L.**

LINCE, 2021

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

AUTOR:

LEON VERA, CESAR BELISARIO

ORCID: N° 0000-0001-5437-6423

ASESOR:

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: N.º 0000-0002-1414-2849

LIMA - PERÚ

2022

TÍTULO DE LA TESIS

“Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú: caso Business And Technology S.R.L. Lince, 2021”

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

León Vera, Cesar Belisario

ORCID: N° 0000-0001-5437-6423

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote – Perú.

ASESOR

Llance Atao, Fredy Rubén

Código ORCID: 0000-0002-1414-2849

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras
y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote – Perú.

JURADO

PRESIDENTE

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

MIEMBRO

Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin
Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yopez Pretel
Miembro

Mgtr. Fredy Rubén Llanccce Atao
Asesor

HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a DIOS que me ilumina cada día para lograr mis metas y objetivos.

En segundo lugar, a mi familia por el apoyo incondicional. A mi alma mater ULADECH, por formarme profesionalmente.

Y a mis tutores por brindarme su apoyo para poder realizar esta investigación.

DEDICATORIA

A mis seres queridos dedico el presente trabajo, porque han fomentado en mii el deseo de superación y triunfo en la vida.

RESUMEN Y ABSTRACT

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L. de Lince, 2021, el tipo de investigación fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se aplicó una encuesta conformada por 35 preguntas dirigidas al gerente de la empresa, los resultados fueron: **Objetivo específico 01:** en su mayoría (información bibliográfica) revisado, afirman que el control interno es fundamental para prevenir e identificar riesgos, existe poco interés de los propietarios implementar un sistema de control, deficiente componentes de información, comunicación, evaluación y Riesco, deficiente componente de supervisión y monitoreo entre otros componentes. Respecto al objetivo específico 02: los resultados de la empresa materia de estudio, representa un modelo de implementación de control interno. Respecto al objetivo específico 03: Del análisis comparativo, ambos resultados coinciden que el control interno en los inventarios constituye un elemento de sinceramiento de las existencias. Las conclusiones fueron las siguientes: a) La mayoría de las empresas demuestran debilidad en el control del área de almacén, b) La empresa materia de estudio demuestra el éxito en el manejo de los inventarios y la circulación de las mercaderías, c) Ambos resultados coinciden que el control interno en los inventarios constituye un elemento de sinceramiento de las existencias. La empresa Business And Technology S.R.L., demuestra una leve debilidad al no cuantificar la posibilidad de los futuros riesgos.

Palabra clave: Control Interno y gestión de almacenes.

ABSTRACT

The general objective of this research work was to determine and describe the characteristics of the internal control of the warehouse area of the commercial companies of Peru and of the company Business And Technology S.R.L. de Lince, 2021, the type of research was qualitative, descriptive, bibliographic - documentary and case study, for the collection of information a survey consisting of 35 questions addressed to the company manager was applied, the results were: Specific objective 01: Most of them (bibliographic information) reviewed, affirm that internal control is essential to prevent and identify risks, there is little interest from the owners to implement a control system, poor components of information, communication, evaluation and Risk, poor component of supervision and monitoring among other components. Regarding the specific objective 02: the results of the company under study, it represents an internal control implementation model. Regarding the specific objective 03: From the comparative analysis, both results coincide that the internal control in the inventories constitutes an element of sincerity of the stocks. The conclusions were the following: a) Most of the companies demonstrate weakness in the control of the warehouse area, b) The company under study demonstrates success in managing inventories and the circulation of merchandise, c) Both results They agree that the internal control in the inventories constitutes an element of sincerity of the stocks. The company Business And Technology S.R.L., shows a slight weakness by not quantifying the possibility of future risks.

Keyword: Internal Control and warehouse management.

CONTENIDO

| | |
|---------------------------------------------------|-----|
| TÍTULO DE LA TESIS | iii |
| EQUIPO DE TRABAJO | iv |
| HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR | v |
| HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA | v |
| RESUMEN Y ABSTRACT | vii |
| CONTENIDO..... | ix |
| I. INTRODUCCIÓN | 11 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA..... | 17 |
| 2.1. Antecedentes..... | 17 |
| 2.1.1. Internacional..... | 17 |
| 2.1.2. Nacional..... | 22 |
| 2.1.3. Regional..... | 27 |
| 2.1.4. Local..... | 29 |
| 2.2. Bases Teóricas | 31 |
| 2.2.1. Teoría del control interno | 31 |
| 2.2.2. Objetivos del Control Interno | 31 |
| 2.2.3. Tipos de Control Interno | 32 |
| 2.2.4. Componentes del Control Interno | 32 |
| 2.2.5. Gestión de Inventarios | 34 |
| 2.2.6. Principios del Control Interno | 35 |
| 2.2.7. Teorías de Inventarios | 36 |
| 2.3. Marco conceptual..... | 39 |
| 2.3.1. Definición de Control Interno | 39 |
| 2.3.2. Definición de Inventarios | 39 |
| 2.3.3. Definición de Almacén..... | 39 |
| 2.3.4. Definición de Kardex..... | 39 |
| 2.3.5. Definición de Gestión..... | 40 |
| 2.3.6. Definición de Gestión de Inventarios | 40 |
| 2.3.7. Definición de Activo | 40 |
| 2.3.8. Definición de Mermas | 40 |
| III. HIPÓTESIS | 41 |
| IV. METODOLOGÍA..... | 41 |
| 4.1. Diseño de la investigación | 41 |

| | | |
|------|------------------------------------------------------|----|
| 4.2. | Población y muestra..... | 42 |
| 4.3. | Definición y operacionalización de variables..... | 42 |
| 4.4. | Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 42 |
| 4.5. | Plan de análisis..... | 43 |
| 4.6. | Matriz de consistencia..... | 44 |
| 4.7. | Principios éticos..... | 44 |
| V. | RESULTADOS..... | 47 |
| 5.1. | Resultados..... | 47 |
| 5.2. | Análisis de resultados..... | 59 |
| VI. | CONCLUSIONES..... | 65 |
| | Aspectos complementarios..... | 68 |
| | Referencias bibliográficas..... | 68 |
| | Anexos..... | 76 |

I. INTRODUCCIÓN

El presente Informe de investigación titulada: Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú: caso Business And Technology S.R.L. Lince, 2021, por consiguiente, el objetivo general de esta investigación fue, Determinar y describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L. Lince - Lima, 2021. Teniendo como variable “control Interno”.

Por lo general los dueños (capitalistas, inversionistas) están seguros que controlar sus bienes es una tarea esencialmente prioritario para el buen manejo de su patrimonio así como, activos y pasivos, determinando que el “control interno”, es un instrumento necesario para identificar factores de riesgo dentro de la entidad en todas las áreas haciendo posible el cumplimiento del objetivo planteado dentro de la organización que es controlar todas las áreas involucrados en el proceso productivo de la empresa y evitar futuros desvíos.

El control interno mediante el cual, como herramienta útil, la gerencia administrativa consigue conducir con firmeza de manera eficiente, ordenada y eficaz la organización.

Al respecto (Mantilla, 2018), sostiene que control Interno no tiene un concepto mundialmente acreditado, no obstante, si queremos definir Control Interno se evidencia que varios autores coinciden en sus conceptos: en síntesis, favorece alcanzar el logro de las metas planteados, el control alcanza un conjunto de técnicas, métodos, organización y procedimientos para fijar la veracidad de la información.

Agrega Mantilla, que el COSO define que el control interno comprende un procedimiento, realizado principalmente por los miembros directivos de la empresa, y en general por el personal de la entidad. Ha sido elaborado para dar seguridad en la información que maneja la empresa sobre todo seguridad razonable.

Por su parte, (Pereira, 2019) tiene una definición de control interno a las acciones desarrolladas y dictadas o implementada por la parte administrativa de la empresa, con la única finalidad de conseguir que la utilización de los recursos de como resultado la eficiencia, eficacia y economía.

Agrega Pereira, en los controles ejecutados se debe evidenciar que el personal actúa con transparencia y honradez en el manejo de los capitales, toda acción desarrollada como parte del proceso debe quedar registrado para luego ser comprobada y demostrada, en caso de una posterior fiscalización.

La importancia de este trabajo de investigación recae en que nos permitió conocer la calidad de control ejercida por la empresa Business And Technology S.R.L., dentro de los procesos operacionales, así como las acciones que optan los dueños o gerentes para el control interno. (Barreres 2020), refiere que “control interno es la acción de comparar un suceso con una realidad que debe suceder, como por ejemplo el cumplimiento de una norma.” Controlar significa hacer una revisión que todo marche de acuerdo con las medidas dictadas, verificando que todos los objetivos se concluyan, verificando que no haya desviaciones y si se detectase se corrijan en momento.

El control interno no solo abarca la parte operativa de la empresa, también influye en la parte financiera, Miaja (2019) señala lo siguiente. Los escándalos financieros en los años del siglo XX, fueron provocados por la ineficiencia de la

gestión de las empresas, por ello priorizaron hacer un cambio en los sistemas de control (s,p). Se desarrollaron nuevas metodologías para conceptualizar al control interno, se crearon leyes con el objetivo de amparar los sistemas de control interno de las empresas.

Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos OCDE sostiene que entre el 68 y el 98% de las empresas instaladas en Europa son micro pymes. El 94,8% de las empresas españolas son micro pymes, implementan sistemas de control acorde con los avances tecnológicos dado que la virtualización ha generado debilidades de control en algunas áreas de las organizaciones y es por ello las TIC y diversas tecnologías forman parte del cambio en materia de control.

En el Caribe y América latina, ha surgido una preocupación de fortalecer el control interno en las instituciones del estado y las instituciones privadas para evitar desviaciones de los recursos asignados.

Kayper (2020) comenta lo siguiente que Brasil examina de qué forma fortalecer el control interno para evitar el despilfarro, un nuevo informe del Banco Mundial y el Consejo Nacional de Control Interno (CONACI) sostiene que los controles fueron deficientes en los estados brasileños. El deficiente control a causado desviación de los fondos públicos dando como resultado, la mala prestación de los servicios (p.3).

Las grandes empresas buscan asegurar su inversión implementando un mecanismo de detección de riesgos con profesionales competentes, al respecto Arbierto (2020) sostiene lo siguiente. Las financieras multinacionales y las grandes empresas implementan su propio modelo para gestionar los posibles riesgos dentro de su institución, es indispensable contar con áreas de función auditoras con personal

competente y con una alta capacidad para detectar nuevos riesgos (p. 9). Por el contrario, ocurre con las medianas y pequeñas, urge implementar un conjunto de medidas necesarias con el objeto de insertar en sus procesos el control para detectar los riesgos derivados de la crisis provocada por la pandemia. En esta época las empresas con potencialidad de crecimiento, dentro de su política de desarrollo, la capacidad de adaptarse a los cambios es una alternativa de crecimiento sostenido ya que son flexibles frente a eventos no previstos como ocurrió en estos últimos años, la pandemia del covid-19. Muchas empresas han tenido que cerrar sus puertas debido a que no tenían un plan de contingencia para hacer frente a los estragos de la pandemia, que ha dejado en la ruina, con deudas impagas a muchas empresas.

Agrega Arbieta. Que una alternativa para hacer frente a los factores de riesgos provocados por la pandemia es la adecuación a los cambios, con el uso de las tecnologías estratégicamente diseñados para llegar al mercado virtual, generando oportunidad de empleo de una manera diferente a lo tradicional. Los directivos de la empresa requieren información oportuna y conocer sobre los riesgos surgidos de la crisis por la COVID-19 y la organización debe estar preparada. La economía global tuvo impactos negativos en muchas empresas llevándolos a la quiebra, sin embargo, no podemos dejar de comentar que ciertas empresas se han visto favorecidos y han tenido incrementos en sus utilidades, debido a que sus actividades estaban vinculados a las grandes necesidades de consumo que genero la pandemia, también muchos inversionistas encontraron una oportunidad de mejora adaptándose al cambio. Con estos cambios en la manera de hacer negocios también urge establecer lineamientos de control acorde con las nuevas estrategias de negocios, para monitorear las acciones del negocio, con la participación de los gerentes y auditores tecnológicamente preparados.

En nuestro país existen cuantiosas microempresas en tal dimensión también están las pequeñas, en el sector comercio, dedicados a la venta de productos textiles, prendas de vestir y calzado que no logran estabilizarse en el mercado debido a distintos factores entre una de ellas el deficiente control de sus procesos.

El distrito de Lince se encuentra ubicada la empresa materia de estudio por lo que se desconocía el control de sus procesos, tal es caso de la empresa Business And Technology S.R.L. Por lo que esta investigación se realizó con el objeto de conocer las características del control interno en el área de almacén de la referida empresa, y para ello se planteo la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las características del control interno del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L. de Lince, 2021?, para responder la pregunta de investigación fue necesario plantear un objetivo general denominado, a) Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L. de Lince, 2021, teniendo como respaldo para el cumplimiento del objetivo general los siguientes objetivos específicos: 1) Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del Perú, 2021, 2) Describir las características del control interno del área de almacén de la Empresa Business And Technology S.R.L. de Lince, 2021, 3) Hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L. de Lince, 2021. La presente investigación se justifica porque nos permitió conocer en el nivel descriptivo las características del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú: caso “Business And Technology S.R.L. Lince, 2021”, mediante la recolección de datos, a través de la entrevista realizada al gerente de la empresa. Estos resultados servirán de base para

profundizar similares estudios enfocados a describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú o de cualquier ámbito geográficos conexos. El tipo de investigación fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso. Los resultados de esta investigación servirán para la toma decisiones a nivel gerencial, en ámbito laboral ayudara a concientizar y encaminar una mejora en el desempeño de sus funciones toda vez que los resultados no son tan alentadores.

Finalmente este estudio de investigación nos permitió obtener los resultados siguientes: a) De la información bibliográfica se obtuvo que la mayoría coinciden que el control interno en el manejo de inventarios es fundamental para las empresas del Perú, afirman que en el control de almacén se debe realizar constataciones físicas de los productos mediante la aplicación de procedimientos de control de los inventarios, b) La empresa “Inversiones Figueroa & Hermanos” E.I.R.L., cumple con los cinco componentes de control, la gerencia promueve iniciativas de los responsables del control del almacén e implementa con equipos tecnológicos para el control, la gerencia participa en la identificación de riesgos, en el área de almacén se realizan verificaciones periódicas, en la empresa existe un adecuado suministro de información debidamente actualizada, se ha comprobado que la gerencia efectúa acciones de supervisión dejando evidencia de ellos las deficiencias encontradas, se comunican oportunamente a los responsables con el objetivo de que se tomen las medidas correctivas necesarias, c) De la comparación realiza de los resultados encontrados en la información bibliográfica entre los resultados de la empresa materia de estudio existen puntos de coincidencia. Las conclusiones fueron los siguientes: a) La mayoría de las empresas del Perú no han implementado la totalidad de los componentes de control, demostrando debilidad en el control del área de

almacén, b) La empresa materia de estudio tiene implementado los cinco componentes de control interno demostrando el éxito en el manejo de los inventarios y la circulación de las mercaderías, c) Ambos resultados coinciden que el control interno en los inventarios constituye un elemento de sinceramiento de las existencias, sin embargo, muchas empresas del Perú aún no han implementado al 100% los componentes de control, demostrando debilidades en la evaluación de riesgos información y comunicación, supervisión y monitoreo. La empresa Business And Technology S.R.L., demuestra una leve debilidad al no cuantificar la posibilidad de los futuros riesgos, al no implementar un sistema integrado con todas las áreas de la empresa y no rediseñar los sistemas para su óptimo funcionamiento.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

En el presente trabajo de investigación, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú, sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Hernández (2019), en su tesis titulada El Control Interno Para la Prevención de Fraudes En Pymes de la Universidad Autónoma del Estado de México, el objetivo fue de crear una investigación de carácter monográfico sobre la implementación de controles internos para prevenir fraudes en las empresas. Los principales aspectos que se investigaron fueron el ambiente de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control, y la vigilancia. Planteó

la pregunta de investigación de, ¿Cómo el control interno puede prevenir un fraude en PYMES? Para ello, este trabajo buscó explicar cómo el control interno se ha implementado de acuerdo a las necesidades de cada entidad para prevenir fraudes en PYMES.

El objeto de estudio fueron las PYMES ubicadas en esta zona y con actividades como el comercio, los servicios y la industria artesanal. Aunado a ello, la fase documental consistió en la reflexión sistemática, a través de la recolección de información de datos, en fuentes secundarias con base en datos electrónicos, libros, revistas científicas y demás medios impresos. Por sus características la investigación es de forma aplicada, basado en un marco teórico, para así crear teorías a través de la recolección de datos. El método utilizado en la investigación fue analítico de tipo explicativo con un enfoque cualitativo.

Alvarado (2019), en su investigación denominada Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones San Francisco Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019, en su tesis Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019, la investigación pretende analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hormigones San Francisco, mediante la aplicación de técnicas y métodos básicos eficientes que contribuyen a la optimización de los mismos. La metodología de investigación con enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, bibliográfica, documental, método empírico, por cuanto se aplicó la técnica de las entrevistas, con preguntas de tipo abierto que fue formulado a través del

cuestionario, que permitió obtener información relevante e importante para su desarrollo. De los resultados obtenidos se puede observar que existen informalidades en cuanto al control de los inventarios, por lo que concluye que la empresa presenta falencias respecto al control de inventarios, carece de un adecuado control, el personal a cargo de esta actividad carece de conocimiento y experticia profesional, no realizan constataciones físicas como tampoco son cotejados con sus registros contables.

Martelo (2019), en su tesis titulada *El Control Interno Como Estrategia Para el Desarrollo del Sistema de Inventario en el Sector Bananero*, tuvo como objetivo general proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. La metodología fue cuantitativa y cualitativa y de tipo descriptivo, manera de conclusión, se puede decir que los sistemas de control interno, concluyendo que el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia.

Por otra parte, al realizar la evaluación al control de inventario en base al sistema COSO III permitió evaluar los riesgos a los que estaba expuesto la empresa, de este modo se pudo observar que la compañía carece de un control eficiente de los

recursos móviles, no se encuentran establecidas segregaciones de funciones, no se cuenta con parámetros de gestión y procesos que permitan una eficiencia en los procesos de entrega de inventarios, lo cual deja una amplia apertura al nacimiento de riesgos.

Martínez (2019), su investigación fue la evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad ALUMINIC S.A., El método utilizado para llevar a cabo el trabajo fue de enfoque mixto de manera cualitativa y cuantitativa aplicado al estudio de Evaluación de Control Interno en el Área de Inventarios, donde se entrevistó al Gerente General y al Personal del Área de Inventarios, con métodos y técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y el análisis documental.

Dentro de las principales conclusiones se determinó y se tomó como referencia la importancia de la realización de una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios, y lograr un resultado eficaz manteniendo el debido seguimiento.

Uribe (2018), en Control Interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales México S.A. de C.V., en el estudio se utilizaron conocimientos de campo laboral de la empresa, su almacén de refacciones está ubicado en Circuito México Col. Parque Industrial Tres Naciones Villa de Pozos, San Luis Potosí, así como las diferentes normatividades aplicables a la auditoría y al control interno, en donde existe un exceso de fuga de materiales en el almacén. El ensayo consistió en la elaboración de un manual de control interno dentro del almacén, ya que la empresa no cuenta con uno y existe la fuga de materiales, sin antes mencionar que los empleados no conocen bien

sus funciones a realizar, concluye lo siguiente: El tener un adecuado manual de procesos y procedimientos de control interno en el almacén llevará a tener una mejor segregación de funciones y un adecuado establecimiento en las entradas y salidas del almacén, lo que llevará a evaluar la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos.

Lorena (2020), en su investigación denominada Gestión de Almacenamiento y Control de Inventario en alcaldías del alto Magdalena - Caso Guataquí y Nariño Cundinamarca-Colombia. El tipo de investigación utilizada en este proyecto, se desarrolla dentro de la metodología mixta, empleando herramientas como el diagrama de Pareto, diagrama de causa y efecto y la metodología six sigma, enfocado en las siguientes fases, medir, analizar, mejorar, controlar. Se planteo como objetivo central, reestructurar la gestión de almacenamiento y control de inventario en los almacenes, por medio de un documento guía que opere los procesos de organización, diseño, almacenamiento, y control de los almacenes. Conclusiones: en la evaluación de la gestión de los almacenes se pudo identificar que los dos almacenes del caso de estudio, Guataquí y Nariño, presentan falencias similares, lo cual permitió la propuesta en la adecuación de la gestión de almacenamiento de manera conjunta. Sin embargo, se tiene en cuenta que a cada una de ellas se les debe proponer acciones de mejora, el cual se lograra mediante la actuación directa en los factores que afectan de primera mano la organización, diseño y control del almacén, seguido de la mejora en la falta de infraestructura, control y personal idóneo a cargo.

Martínez (2019), en su tesis Implementación de un sistema de control de

inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete- Córdoba, trabajo de investigación consiste en la implementación de un sistema informático para el control de inventarios de la Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba, como principal objetivo dar solución a uno de los principales problemas que esta presenta, el cual es la mala administración del registro de la información y de los inventarios, dando lugar a una mala atención al cliente, pérdida de rentabilidad y por ende una planificación deficiente. La importancia de tener un sistema que permita llevar un control de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

Además, resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo para que se den los llamados robos hormiga, sino también a mermas y desperdicios generando un fuerte impacto sobre las utilidades. Es por ello que se planteó la implementación de un sistema informático para el control de inventarios con el fin de tener a la mano la información veraz, eficiente y útil para minimizar gastos, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y por ende brindar una excelente atención al cliente

2.1.2. Nacional

En el presente trabajo de investigación, se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ucayali, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Zavaleta (2017), caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso Empresa H&S Motors S.A.C - Chimbote, 2017, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa H&S Motors S.A.C de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica - documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de autores (antecedentes) revisados describen que las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú son: carecen de sistemas de control interno formal, no cuentan con políticas y procedimientos, tampoco con actividades de evaluación y supervisión que contribuyan a otorgar seguridad razonable en el desempeño de sus funciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa del caso de estudio no define de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencias, tampoco dispone del personal necesario en números, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión de salvaguardar los activos; así mismo la empresa no evalúa, analiza y determina las acciones correctivas para minimizar y/o eliminar los riesgos en la gestión inventarios. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados de ambos concuerdan en que el control interno en la gestión de inventarios es deficiente, las funciones y responsabilidades no están claramente definidos, el personal no es idóneo en las actividades que realizan, no se evalúa los riesgos para minimizarlos o eliminarlos, las actividades tales como; compra, registro y custodia de materiales no se realizan en base de

políticas y procedimientos, lo que interviene en la consecución de los objetivos y metas institucionales. Finalmente, se concluye que el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y la empresa del caso en estudio es deficiente, al no contar con políticas, estructuras y procedimientos claros y precisos, conforme lo establece el Informe Coso.

Ríos (2017), en su tesis titulada el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.- Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1 (respecto a la revisión bibliográfica): El control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; en la cual el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventario por los siguientes motivos: que obtienen riesgos y errores e irregularidades en la gestión de inventario, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la empresa en su productividad. Así mismo, respecto al objetivo específico 2 (respecto a la empresa del caso): Se

determinó que la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías; y el componente de control interno no está operando eficientemente, por lo tanto requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Finalmente, concluye que el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal; si aplicamos un componente de control interno podría influenciar una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

Huayhua (2017), control interno en el área de almacén para mejorar la rentabilidad de la empresa distribuciones Mi San Luis S.R.L. Chiclayo 2018, su como objetivo general fue determinar que el control interno en el área de almacén mejorará la rentabilidad de la Empresa Distribuciones Mi San Luis SRL Chiclayo 2018, fue de tipo cuantitativa, experimental con diseño pre-experimental, con una población y muestra de 1 gerente y 3 empleados del área de almacén. Obteniendo la siguiente conclusión: la investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control de los procesos de operaciones del área de almacén, tales como: la falta de un manual de procedimientos de procesos, la falta de dirección por un jefe de

área, falta de un plan de contingencia ante cualquier eventualidad de deterioros de los productos.

Sánchez (2017), tesis titulada, El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. de Iquitos, 2017, La investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017. La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se ha recurrido a doc. De tesis e internet; se aplicó la técnica de encuesta. Obteniéndose como resultado que el control interno influye positivamente en los inventarios de la empresa en estudio ya que al contar con los 5 componentes de control interno se tiene un mejor control de estos. Se concluye que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios pues ayuda a tener un mejor control y registro de éstos; puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa.

Pinazo (2018), caracterización del control interno en el área de almacén de la empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. de Puno, periodo 2018, El presente trabajo de investigación que tiene como objetivo principal: determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de almacén de la empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. de Puno - periodo 2018. La indagación fue de tipo cualitativa – descriptivo el diseño es no experimental. Para la sistematización

de los testimonios y el análisis, se utilizó como instrumento la encuesta, mediante entrevista, aplicándose 12 trabajadores de la empresa, encontrando posteriores resultados: donde el control interno es fundamental para las empresas comerciales en el Perú, donde se exhorta el grado de aplicar un método de control interno internamente en la empresa para reprimir el manejo de los inventarios del almacén y así conseguir un transcurso y desarrollo económico como medio para alcanzar involucrarse en el mercado competitivo local, regional y nacional, también es trascendental crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de implementar normas y procedimientos para mejorar el control interno, dando prioridad en el área de almacén. Finalmente, las conclusiones son: Una buena manera de aplicar la forma de control interno de inventarios admite a las empresas comerciales dar solución a las debilidades en las diligencias comerciales. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios.

2.1.3. Regional

En el presente trabajo de investigación, se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier parte de la Región de Ucayali, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Salcedo (2020), en su investigación Control interno para mejorar la gestión de existencias en el área de almacén de la corporación Goyita S.A.C – Huacho su objetivo general fue: Diseñar el plan de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de existencias en la empresa GOYITA S.A.C., el tipo de la investigación fue descriptivo, La población de la presente investigación está conformada por el personal que trabaja en la Corporación

Goyita S.A.C., La muestra está conformada por 7 trabajadores; el personal que labora en el área de almacén (6) y el personal que labora en el área de compras (1), utilizando la técnica de análisis documental, la encuesta. fue elaborado por 21 preguntas el cual se realizó a los 7 trabajadores, 6 del área de almacén y 1 del área de compras. Conclusiones, en el área de almacén se detectó la falta de políticas claramente definidas para el manejo de las existencias, las cuales presentan una serie de inconvenientes en los procesos que realiza el personal como el inoportuno registro de ingresos en el sistema, falta de clasificación de los productos y por consiguiente la falta de espacio, equivocaciones al entregar los productos y el tiempo que demanda, todo ello genera falta de credibilidad en las operaciones realizadas por el personal. Por lo que se desarrollaron políticas para la eficiencia de las operaciones. Definiendo los controles para cada proceso.

Mejía (2017), el control interno y su incidencia en la gestión de los recursos humanos de la empresa Hostal Monterrey E.I.R.L.-Lima-2017, El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar que el control interno incide en la gestión de los recursos humanos en la empresa Hostal “Monterrey, 2017. La investigación fue descriptiva – bibliográfica - Documental y de Caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista, el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; el cuestionario pre estructurado con 30 preguntas relacionadas a la investigación, dirigidas a dar respuesta a los objetivos específicos planteados, el cual fue aplicado al propietario y a los trabajadores de la empresa en estudio, para la obtención de los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, El control Interno es una herramienta que

contribuye sustancialmente al cumplimiento de los objetivos trazados y permite presentar oportunamente información confiable que son útiles para la adecuada toma de decisiones. En su forma previa, simultánea y posterior asegura un nivel razonable del cumplimiento de las normas, procesos y procedimientos empresariales. Respecto a los resultados del caso, se logró determinar que el 70% de los encuestados indican que se debería aplicar un sistema de control interno para la gestión de los recursos humanos con un buen plan estratégico y operativo para el logro de los objetivos de la empresa en estudio, con el fin de brindar una atención eficiente a los clientes mediante una buena gestión de recursos humanos, así mismo se concluye que el control interno incide eficientemente en los recursos humanos; Finalmente se concluye que el estudio de la investigación me ha permitido conocer la importancia de la incidencia del control interno en las gestión de recursos humanos y conocimiento sobre la situación actual de la empresa Hostal Monterrey.

2.1.4. Local

Antúnez (2019), en su investigación, El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C., Puente Piedra, 2019, la investigación fue de tipo cuantitativo, CONCLUYE QUE en la Distribuidora Quiro S.A.C, su control de inventarios ha venido afectando a los dueños de la ferretera por la falta de liquidez que se presentaba por no detallar los faltantes y sobrantes de sus inventarios y los colaboradores de la entidad no comunicaban al área administrativa cuando surgía dichos inconvenientes en los movimientos cotidianos. Y por otro lado en el ámbito

tributario no se realizaba el reconocimiento y un tratamiento contable adecuado de los gastos originados por el desmedro y las mermas.

Meléndez (2020), en su tesis titulado Implementación del control interno en los inventarios de mercaderías de la empresa Corporación Papelera Madrid S.A.C., compra, indican que es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades. En sus resultados concluye que el personal administrativo indica que la empresa no mantiene políticas de control para los inventarios, no registran todas las entradas y salidas de existencias de la empresa, se ven en la obligación de eliminar varios artículos por estar deteriorados o por presentar desperfectos. Realizado el análisis, se constató que la empresa Corporación Papelera Madrid S.A.C. no cuenta con un control interno. I.- Entorno de control, el personal encuestado afirma que la empresa no cuenta con un Manual de Organización de Funciones y por ende no realiza capacitaciones a su personal. II. Evaluación de riesgo, Los empleados nos confirman que la empresa no cuenta con procedimientos ni técnicas para realizar las supervisiones en cuanto a las áreas de contabilidad, compras, ventas y almacén. III. Actividades de control, en este principio se determinó que la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos para proceso de requerimientos, compras, ventas y almacenamiento. IV. Información y comunicación, en este principio, los trabajadores afirman que se comunican a través de llamadas telefónicas en forma verbal de los inconvenientes que pueda suceder en el transcurso de las actividades que realizan. V. Actividades de supervisión, se determinó que la empresa no cuenta con realizar supervisiones ni actividades de controles en las diferentes áreas, por lo que es necesario implementar un Sistema de Control Interno en todas las áreas.

2.2.Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

El control Interno, comprende métodos, planes y procesos dentro de una entidad, estos aseguran que los bienes se encuentren a disposición de la administración.

La organización, los procedimientos y métodos utilizados en el proceso de Control Interno, protegen los bienes de la entidad u organización, dicha información se refleja en los libros contables con datos reales de tal manera que la entidad desarrolle sus operaciones eficientemente en cumplimiento de las circulares establecidas por quienes dirigen la organización. **(Estupiñán, 2007, citado por Zavaleta, 2017)**. Afirma que: El control interno es el soporte de un sistema contable otorga un grado fiabilidad y fortalece la seguridad real de la información que se reflejan en los estados Financieros. Un control interno débil da como resultado datos contables no reales.

2.2.2. Objetivos del Control Interno

- ✓ Evitar pérdidas por negligencias, robos dentro de la organización.
- ✓ Verificar la precisión y la fiabilidad de la información, los mismos que son de utilidad para la toma de daciones acertadas.
- ✓ Incentivar la consecución de los objetivos propuestos, con la utilización mínima de los recursos asignados y en menor tiempo.
- ✓ Promover el control del seguimiento de las labores impartidas por la dirección.

- ✓ Evaluar y desarrollar la calidad del servicio y promover las mejoras constantes (Amaro, 2013).

2.2.3. Tipos de Control Interno

a. Control Interno Contable:

Se utiliza para verificar el correcto registro de las operaciones comerciales de la entidad, que sean confiables reales y fidedignas y que los registros brinden información financiera concordante con los ingresos y gastos reales.

b) Control Interno Administrativo u Operacional

Actividad que evalúa la gestión administrativa y operativa. (Abraham, Perdomo, 2004, citado por Zavaleta, 2017)). Afirma que: El control operacional no alcanza límites cuando elabore un plan de organización.

2.2.4. Componentes del Control Interno

a) Ambiente de Control:

Este componente conocido como la matriz de los demás componentes de control, es la base para implementar un conjunto de procesos, en la cual incluye las pautas de funciones de una entidad, incluye la concientización de cada empleado con la misión y visión de la empresa. Pérez (S.f) comenta sobre Ambiente de control: Este componente es conocido como el cimiento de los demás componentes, la cual brinda las reglas y estructura de la implementación de los demás componentes. Este componente contiene la difusión de los valores éticos, integridad los

factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y visión de la gestión empresarial, asimismo, contiene todas las funciones de los empleados de la entidad. (Pérez, S.f) afirma: cada personal posee atributos, valores y profesionalismo que es el activo invaluable de las organizaciones, el personal de una empresa son el motor que genera las revoluciones operativas de la entidad. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

b) Evaluación de Riesgos

No existe organización que no presenten riesgos sin importar el tamaño que sea, o el tipo de actividad que esta posea. La identificación y el análisis son pilares fundamentales de la evaluación de riesgos, para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos (Pérez, S.f). Para afrontar e identificar los riesgos la organización debe proveer herramientas que permitan identificar los riesgos a futuro.

c) Actividades de Control

Este componente de control agrupa procesos y políticas que socorren las instrucciones de la gerencia. Contribuyen con la seguridad para la toma de medidas que se tomen sean precisas para la consecución de los objetivos no se ve mermado por los riesgos. Todos los niveles de la organización gerentes, funcionarios, empleados y obreros deben estar involucrados en las actividades de control (Pérez, S.f). Las actividades deben sujetarse a cambios políticos para sostenerse en el tiempo y brindar una seguridad de la información razonable acorde con la realidad.

d) Información y Comunicación

Consiste identificar los canales adecuados para la retroalimentación de procesos y responsabilidades de cada integrante de la organización. La comunicación debe ser asertiva de manera sencilla y simple con poder de entendimiento de todo el personal (**Pérez, S.f**). Los equipos informáticos contienen y otorgan datos de la operatividad económica y financiera de la organización, datos relevantes para la acertada toma de decisiones de los gerentes de las organizaciones.

e) Supervisión o Monitoreo

Para un adecuado funcionamiento de los sistemas de control interno, es necesario que haya un monitoreo constante y esto se mantenga a lo largo del tiempo. Las evaluaciones periódicas y supervisión continua deben darse en el proceso de las operaciones. El monitoreo debe incluir las actividades cotidianas, así como, otras actividades que el personal desarrolla en cumplimiento de sus funciones (**Pérez, S.f**). Las evaluaciones frecuentes fundamentalmente dependen de la frecuencia de los riesgos que podría suceder dentro de la empresa. Las debilidades de control encontrados deben comunicarse en su momento que sean detectados para evaluar el grado de una eventual pérdida o desvío de los recursos.

2.2.5. Gestión de Inventarios

Son las acciones que se realizan para dirigir el control de las existencias desde su inicio del proceso (fabricante) hasta su almacenamiento y continuando las etapas siguientes, el traslado hasta el lugar de venta. Al hablar de gestión de inventario, se refiere al seguimiento estricto de las

mercancías que se almacenan manteniendo un estándar de control de los ingresos y salidas de las estaciones del almacén. Un excelente sistema de gestión debe estimular la acción, marcando las variaciones significativas respecto al plan original y resaltándolas a las organizaciones que pueden corregirlas (**Martínez, 2006**). Se puede afirmar que la búsqueda de una buena gestión de inventarios debe estar orientado al futuro.

2.2.6. Principios del Control Interno

- a) División del trabajo: Consiste en la distribución de funciones por cada fusionarlo vinculado a la ejecución de control. según (Ballacallao, s.f). El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.
- b) Fijación de Responsabilidades: consiste en delegar funciones a cada funcionario que participe en el control interno, con roles estrictamente vinculados al Control.
- c) Cargo y descargo: Acto por el cual el funcionario vinculado al control desempeña sus funciones asignadas y elabora su descargo mediante informe detallando el resultado de su gestión. Está principalmente relacionado en establecer responsabilidades del personal, pues facilita su aplicación cuando es necesario (Ballacallao, s.f).

2.2.7. Teorías de Inventarios

2.2.7.1. Definición de Inventarios

De acuerdo a Arredondo (1995) afirma: Los Inventarios son activos que posee la empresa y que están disponibles para ser consumidos en el proceso operacional de la entidad, propiamente vinculado al objeto social de la organización. Al respecto (Acevedo, s.f), sostiene. Los inventarios están integrada por las mercaderías, así como la materia prima usado en el proceso productivo, los productos en proceso y los productos terminados; tenemos también los repuestos, materiales y accesorios para ser insertados en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios.

2.2.7.2. Tipos de Inventarios

- a) Inventario Inicial: se desarrolla al iniciar la empresa sus operaciones comerciales. Las empresas realizan este tipo de inventario al momento de constituirse o al iniciar un nuevo ejercicio económico, este ultimo toma datos del ejercicio anterior ósea del inventario final; lo que se busca con el conteo inicial es dar valor a las existencias y comparar con los registros contables.
- b) Inventario Final: Se desarrolla al finalizar el año, llamado también cierre del periodo contable.
- c) Inventario Físico: Acción que el área de almacén, el detalle de las existencias de manera pormenorizada, desagregada, verificación visual, conteo, medir y pesar, agrupar de acuerdo a sus características, marca, color, tamaño, series, etc.

d) Inventario de productos terminado. Es la identificación, conteo de todos los productos que haya terminado su fase de producción aptos para ser vendidos o consumidos.

2.2.7.3. Sistema de Inventarios

El control de inventarios optimo se respalda en la creación procedimientos, normas y métodos, el control de inventarios es una labor que necesita el amparo de un sistema diseñado con los estándares de calidad. Es un instrumento que permite a las organizaciones privadas o públicas llevar un mejor control administrativo de la existencia de los materiales, bienes, etc. Podemos nombrar dos sistemas de inventarios que permiten alcanzar los objetivos establecidos:

a. Sistema de inventario continuo o permanente:

Es el método mediante la cual se hace un corte en un momento determinado, para verificar físicamente las existencias, este control se desarrolla en cualquier momento para determinar la cantidad costo, características, medidas, etc. Hoy en día los controles de inventarios cantidad y costo mediante un sistema informático utilizando una técnica de carga de inventario al momento de realizar las compras y descontando cada vez que se realiza una venta, el sistema informático permite obtener los reportes de forma inmediata.

b. Sistema de inventario periódico:

Este sistema de inventario se realiza al finalizar un periodo tributario y normalmente coincide con el año calendario, sin embargo, algunas empresas implementan políticas de inventarios periódicos pudiendo ser realizados mensual, trimestral o semestral o cada. Esta información es válida para los estados financieros en la determinación del costo de ventas (Brito, 2004).

2.2.8.4. Métodos de la Valuación de Inventarios

- a) Método PEPS: este procedimiento consiste en controlar las existencias mediante la prelación las primeras en salir son las ingresaron primeros al almacén, supone que la primera venta son los productos de la primera compra. Este método permite que la existencia no se malogre al ser almacenados por largo tiempo o que los productos pierdan el valor por su vencimiento.
- b) Método UEPS: A diferencia del método PEPS, consiste primero dar salida a las existencias que fueron adquiridas recientemente, dejando en almacén los más antiguos. Esta técnica de control de las existencias es apropiada cuando los productos estén próximos de vencimiento o que la calidad sea deficiente.
- c) Método del costo promedio simple: Este método consiste en promediar el costo de las existencias tomando como base que las adquisiciones se haya realizado a distintos precios. El costo promedio resulta de sumar todos los costos de adquisición y

dividir entre las cantidades y producto de esta media aritmética es el costo de venta.

2.3.Marco conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

El control interno es definido como un conjunto de normas establecidas para ejercer el control estricto de las operaciones comerciales y tener una contabilidad confiable.

2.3.2. Definición de Inventarios

Inventario es el detalle de manera ordenada de las existencias en el almacén, su característica es que puede ser valorados en la compra y la venta (Nerio, s.f).

2.3.3. Definición de Almacén

Es la estructura diseñada apropiadamente, con las condiciones necesarias para albergar el activo llamado existencias, este espacio debe cumplir con los estándares de calidad para almacenar los productos y puedan estar disponibles para la venta (Consulting group, S.f).

2.3.4. Definición de Kardex

Formato diseñado para el control de manera independiente las existencias, permite el control en unidades físicas y valorizadas de cada producto. En el Kardex se controla los saldos inmediatos con las entradas y salidas de cada producto. (Karito, 2013).

2.3.5. Definición de Gestión

Al respecto (Vilcarromero, S.f) afirma que: Es la acción con el apoyo de estrategias de administrar y gestionar los procesos que se desarrolla dentro de la empresa mediante una actividad profesional enfocado a cumplir los objetivos establecidos.

2.3.6. Definición de Gestión de Inventarios

Es la aplicación de políticas diseñadas con el objetivo de controlar los inventarios con las herramientas informáticas creadas para tal fin. La gestión incluye integrar la información con todas las áreas de la entidad.

2.3.7. Definición de Activo

Concentra todos los derechos que posee la organización, entre ellos tenemos el activo corriente capaces de convertirse en efectivo en el corto plazo (Hermosa, S.f).

2.3.8. Definición de Mermas

Es la disminución del valor de un activo, comprende la rebaja del peso, volumen, normalmente producido por contextos naturales o también ocurridos en el proceso productivo (Socualaya, 2013).

2.4. Datos de La empresa materia de estudio. Se llama **BUSINESS AND TECHNOLOGY S.R.L.** es una sociedad de responsabilidad limitada, con RUC **20542445921** inscrita en los Registros Públicos el 26 de diciembre del año 2011 con Número de Partida Registral 11096736 e inscrita en el registro único de contribuyente (RUC) el 04 de enero del año 2012, actualmente el estado del contribuyente es **ACTIVO** con condición de domicilio **HABIDO**, la empresa de

acuerdo a la ficha RUC tiene como actividad principal 16202 - CONSULTORÍA DE INFORMÁTICA Y GESTIÓN DE INSTALACIONES INFORMÁTICAS, asimismo como actividades secundarias 14641 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO. Tiene como domicilio fiscal en Jr. Huánuco N.º 171 en el distrito de Huánuco, provincia de Huánuco y departamento de Huánuco, asimismo tiene una sucursal ubicada en Lima Cercado José Gálvez 1346 Dpto. 701 ciudad donde se realizará la presente investigación. La empresa está afectada a los siguientes tributos: REGIMEN MYPE TRIBUTARIO, IGV OPER. INT CTA. PROPIA, y, asimismo, tiene como representante legal a Cabello Lorenzo Pedro.

III. HIPÓTESIS


Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) el estudio descriptivo no corresponde la formulación de hipótesis porque su alcance no implica una influencia o causalidad.

Los estudios descriptivos miden variables de manera independiente, los objetivos de esta investigación no son para determinar si se relacionan las variables que se miden, el acto de medir un fenómeno para describirlo no requiere de hipótesis, por lo tanto, los estudios descriptivos carecen de hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

En esta investigación se utilizó, el diseño no experimental- descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Dónde: **M**  **O**

M = Muestra conformado por los directivos de la microempresa.

O = Observación de las variables: factores relevantes del financiamiento

4.2. Población y muestra

Población

Dada que la investigación fue descriptiva bibliográfica – documental y de caso no se determinó la población, se relevó información del representante legal de la empresa.

Muestra

Dado que la investigación fue descriptiva bibliográfica documental y de caso no fue necesario la muestra.

4.3. Definición y operacionalización de variables

No se aplica por ser investigación bibliográfica, documental y de caso.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Para el recojo de la información en esta investigación, se aplicó la técnica de la entrevista. Al respecto, esta técnica es sostenido por Tresierra (2010), afirma que las técnicas son un conjunto de reglas o normas que constituyen la prescripción de actividades de un método en ejecución² (p.12).

Instrumentos

Para el recojo de información se utilizará un cuestionario estructurado de 35 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

Asimismo, los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico N.º 1: se utilizó la revisión bibliográfica, donde se realizó un análisis de los antecedentes y bases teóricas descritas en el presente informe de investigación.

Para alcanzar el Objetivo Específico N.º 2: Se utilizó el cuestionario en base a 35 preguntas relacionadas con la base teórica en el cual se aplicó al dueño de la empresa (representante legal) para una mejor comprensión.

Para conseguir los resultados del objetivo N.º 3: Se realizó un análisis comparativo entre los resultados específicos 1 y 2, donde se aplicó las coincidencias o no coincidencias con alusión a las bases teóricas.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú: caso Business And Technology S.R.L. Lince, 2021

| TITULO | ENUNCIADO | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVO ESPECIFICO | JUSTIFICACION | METODOLOGÍA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú: caso Business And Technology S.R.L. Lince, 2021 | ¿Cuáles son las características del control interno del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L.” de Lince, 2021? | Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L. de Lince, 2021. | <ul style="list-style-type: none"> - Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del Perú, 2021. - Describir las características del control interno del área de almacén de la Empresa Business And Technology S.R.L.” de Lince, 2021. - Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Business And Technology S.R.L.” de Lince, 2021. | <ul style="list-style-type: none"> - Los datos obtenidos en el presente estudio servirán de base para profundizar similares estudios - Permitirá enriquecer los conocimientos del lector - Permitirá optar el título profesional de contador público | <p>Tipo de investigación No experimental</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación cualitativo, bibliográfico, documental y de caso</p> <p>POBLACIÓN: Dada que la investigación será descriptiva bibliográfica – documental y de caso no habrá población.</p> <p>MUESTRA: Dado que la investigación será descriptiva bibliográfica documental y de caso no aplicará la muestra</p> |

Fuente: León (2021)

4.7. Principios éticos

Según Koepsell y Ruiz (2015), en “Ética de la investigación”, sostiene que en los resultados de una investigación no se debe tener intereses particulares, sino que se debe de tratar de encontrar la verdad. La labor científica conduce frecuentemente a callejones sin salida y no alcanza grandes avances, pero es mediante este tipo de investigación que llegan a darse descubrimientos. Los

científicos desinteresados persiguen la verdad sin importar a dónde los lleven sus estudios o el resultado obtenido . (p. 15)

De acuerdo al código de ética para realizar investigaciones, la Universidad los Ángeles de Chimbote y el Consejo Universitario, aprobaron la Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, denominado código de ética para la investigación versión 004, el mismo que establece:

Libre participación y derecho a estar informado. En esta investigación diseñamos una guía de consentimiento informado para este estudio. Antes de proveer consentimiento informado, se le informó sobre los propósitos y finalidades de la investigación en estudio. Para que se dispongan su participación libre y voluntaria. Por lo tanto, se dio lectura del consentimiento informado, el entrevistador colocó sus nombres y apellidos, y fecha de realización de la encuesta. El participante se identificó con su código de identificación de la universidad. Se guardo los datos de forma virtual en un software preparado para almacenar la información de las encuestas en una base de datos. La información electrónica se encuentra archivada, copiada y asegurada con contraseñas. La información personal, incluyendo el nombre del participante, su dirección y otros potenciales identificadores se encuentran guardados en carpetas protegidas por contraseñas. Solamente personal del estudio tiene acceso a esta información con fines relacionados al tema de investigación. El entrevistador consignó en la guía de consentimiento si el participante accede a entregar datos del cuestionario.

Protección a las personas. Se hizo de conocimiento al entrevistado el total respeto a su dignidad humana, su identidad, su diversidad, confidencialidad, privacidad, con la participación en forma voluntaria, disponiéndose de una

información adecuada; teniendo en cuenta el fin de la investigación más no el medio, sobre todo respetando sus derechos fundamentales durante la investigación en general y en situaciones de vulnerabilidad.

Beneficencia no maleficencia. El fin ético esta investigación fue de maximizar el beneficio y minimizar el daño, como posibles efectos adversos. Reduciendo al mínimo los riesgos que pueda ocurrir por la investigación en el participante. Pues, en nuestro estudio el participante no se encontró ningún riesgo en la integridad física o mental del participante. Además, no se otorgó beneficios ni retribuciones por su participación, fue de manera voluntaria.

Justicia. Esta investigación es justa, razonable, ponderable y tomó la precaución necesaria. Precaviendo a cualquier sesgo o limitaciones de sus capacidades y conocimientos para evitar cualquier práctica de injusticia, favoreciendo el trato equitativo y justo para acceder a los resultados y participaciones en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica. Es relevante precisamente en función a las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios que pudieran afectar a la persona participante en la investigación.

Así mismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio y comunicación de los resultados de la investigación.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. *Respecto al objetivo específico 1.* Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del Perú, 2021

CUADRO 01

| AUTORES | RESULTADOS |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hernández (2019) | Sostiene que la misión del control interno es una herramienta eficaz para prevenir e identificar riesgos de fraude, para el cumplimiento de los objetivos. Un sistema de control interno, debe ser implementado desde el área administrativa de la entidad, puesto que debe existir un personal que esté encomendado a una tarea, ya sea del proceso de supervisión, monitoreo e incluso de las auditorías internas pertinentes. |
| Alvarado (2019) | Expresa que el control de inventarios es un proceso fundamental, siendo este muy importante por tratarse de un activo corriente de mayor liquidez dentro de todas las organizaciones, al implementar técnicas y métodos para el manejo de los inventarios, ayudara al personal administrativo a realizar correctamente las actividades e incrementar las ventas y mejorar su nivel de rentabilidad. Se debe aplicar políticas y procedimientos para el control de inventarios tomando en consideración la variedad de productos y su rotación. Afirma que en el control de almacén se debe realizar constataciones físicas de los productos mediante la aplicación de procedimientos de control de los inventarios. |
| Martelo (2019) | Sostiene que el sistema de control interno es fundamental para el manejo de los inventarios en las empresas, son una parte muy importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permiten un |

| | |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia.</p> |
| <p>Uribe (2018)</p> | <p>Expresa que el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los mismos son el aparato circulatorio de la empresa. Como herramienta esencial es la elaboración de un manual control de almacén, ayudará a proteger y a salvaguardar los activos, así como un apoyo en el cumplimiento de metas y objetivos, a tener una mejor eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de la empresa.</p> |
| <p>Martínez (2019)</p> | <p>Sostiene, que el control de los inventarios radica en el objetivo primordial que debería establecer toda empresa, asimismo, sostiene que, si el control interno de inventarios no funciona bien, las ventas no operarían con efectividad, pues se desconocería la disponibilidad real que se tiene de mercancía, brindando una información errada al cliente y por ende este se siente inconforme y así la oportunidad de obtener utilidades se disuelve. En pocas palabras si no se lleva un adecuado control de inventarios, las ventas van a ser deficientes.</p> <p>En todas las operaciones de la empresa siempre va a resultar de vital importancia el control de inventarios, dado que su mal manejo se presta para situaciones indeseables como el hurto continuado, así como también para mermas y desperdicios, causando un fuerte impacto sobre las utilidades.</p> |

| | |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Zavaleta (2017)</p> | <p>Afirma que, respecto al ambiente de control en las empresas comerciales no cuenta con políticas y procedimientos, estructuras, lineamientos y niveles de autoridad para el cumplimiento de las funciones que garanticen la eficiencia y eficacia de las actividades. El resultado de la encuesta realizado al gerente del caso de estudio, señala que, la empresa no ha definido de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencia respecto a la gestión de inventarios. También señala que los aspectos señalados como debilidades en la gestión de inventarios son supervisados y evaluados a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación respectiva.</p> |
| <p>Ríos (2017)</p> | <p>Determinó que la empresa materia de estudio, carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías; y el componente de control interno no está operando eficientemente, por lo tanto requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Concluye que el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal</p> |
| <p>Huayhua (2017)</p> | <p>Determino la existencia de deficiencias en el control de los procesos de operaciones del área de almacén, tales como: la falta de un manual de procedimientos de procesos, la falta de dirección por un jefe de área, falta</p> |

| | |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | de un plan de contingencia ante cualquier eventualidad de deterioros de los productos. AMBIENTE DE CONTROL |
| Sánchez (2017) | En la encuesta realizada ha determinado que el componente de actividades de control si está presente en la entidad, se hacen revisiones de las tareas y actividades designadas y se realizan periódicamente inventarios de las existencias de la empresa, asimismo, el componente de información y comunicación si está presente en la entidad ya que manifestaron que el sistema que se tiene en la entidad si satisface las necesidades de la misma y asimismo se cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones. Por lo tanto, se obtiene que el componente actividades de control y de información y comunicación influye positivamente en la gestión de inventarios. |
| Pinazo (2018) | Afirma que, el control interno es fundamental para las empresas comerciales en el Perú, donde se exhorta el grado de aplicar un método de control interno en la empresa para reprimir el manejo de los inventarios del almacén y así conseguir el desarrollo económico como medio para alcanzar involucrarse en el mercado competitivo local, regional y nacional, también es trascendental crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de implementar normas y procedimientos para mejorar el control interno, dando prioridad en el área de almacén. |
| Salcedo (2020) | Señala que, en el área de almacén no existe políticas claramente definidas para el manejo de las existencias, las cuales presentan una serie de inconvenientes en los |

| | |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>procesos que realiza el personal como el inoportuno registro de ingresos en el sistema, falta de clasificación de los productos y por consiguiente la falta de espacio, equivocaciones al entregar los productos y el tiempo que demanda, todo ello genera falta de credibilidad en las operaciones realizadas por el personal. Por lo que es necesario desarrollar políticas para la eficiencia de las operaciones. Definiendo los controles para cada proceso.</p> |
| <p>Mejía (2017)</p> | <p>Señala que, la empresa materia de estudio, cuenta con un control interno, es por ello la empresa cuenta con un manual de funciones por lo tanto el personal si tiene conocimiento de sus responsabilidades, así mismo, la empresa tiene un adecuado ambiente laboral que fortalece a la empresa; sin embargo, no tiene definido criterios para identificar los riesgos que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades de su empresa, por ello considera que la evaluación de riesgos es un componente muy importante del control interno porque permite identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa.</p> |
| <p>Antúñez (2019)</p> | <p>Determino que la gran mayoría de las empresas distribuidoras en sector ferretero tienen afectado su control de inventarios, y es primordial en todo negocio ya que son los recursos que a corto y largo plazo se convierten en liquidez para que una compañía siga en marcha en un mercado competitivo. La empresa ha tenido deficiencias en el control de inventarios, ha venido afectando a los dueños de la ferretera por la falta de liquidez que se presentaba por no detallar los faltantes y sobrantes de sus inventarios y los colaboradores de la entidad no comunicaban al área</p> |

| | |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | administrativa cuando surgía dichos inconvenientes en los movimientos cotidianos. |
| Meléndez (2020) | Señala, la implementación del Control Interno ha permitido mejorar e incrementar las ventas, incrementar el número de compras, gracias a la información que se recibió realizándose una conciliación de saldos más stock. Asimismo, se subsanaron los errores en el área de almacén, con lo cual se demuestra que gracias al control interno se ha logrado los objetivos, factor determinante en el desarrollo económico de las empresas. |

5.1.2. *Respecto al objetivo específico 2:* Describir las características del control interno del área de almacén de la Empresa “Business And Technology S.R.L.” de Lince, 2021.

CUADRO 02

| PREGUNTAS | RESULTADOS | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|
| | SI | NO |
| Ambiente de Control | | |
| 1. ¿La gerencia reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales en almacén? | X | |
| 2. ¿La gerencia proporciona las maquinarias y equipos necesarios para realizar correctamente su trabajo? | X | |
| 3. ¿La gerencia muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno a través de políticas, documentos, charlas? | X | |
| 4. ¿Está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza? | X | |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 5. ¿La gerencia ha difundido y es de conocimiento general, la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad? | X | |
| 6. ¿El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén? | X | |
| ¿Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo? | X | |
| 7. ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas? | X | |
| Evaluación de Riesgo | | |
| 8. ¿Se ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de los procesos y actividades en almacén? | X | |
| 9. ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades del área de almacén? | X | |
| 10. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados? | | X |
| 11. ¿Se han establecido acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? | X | |
| 12. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los | X | |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros)? | | |
| 13. ¿Las existencias del almacén están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico y condiciones climatológicas? | X | |
| 14. ¿Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente protegidas? | X | |
| Actividades de Control | | |
| 15. ¿En el área de almacén, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas? | X | |
| 16. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto a la rendición de cuentas? | X | |
| 17. ¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área? | X | |
| 18. ¿Es restringido el acceso al área de almacén? | X | |
| 19. ¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente? | X | |
| 20. ¿La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de | X | |

contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?

Información y Comunicación

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 21. ¿Se cuentan con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones en almacén? | X | |
| 22. ¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado? | X | |
| 23. ¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades en el área de almacén? | | X |
| 24. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios la opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras? | X | |
| 25. ¿Se revisan los sistemas de información de ser necesario se rediseñan para asegurar un adecuado funcionamiento? | | X |
| 26. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orientan la comunicación interna? | X | |
| 27. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal? | X | |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--|
| <p>28. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y precisa?</p> | <p>X</p> | |
| <p>Supervisión</p> | | |
| <p>29. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido, quedando evidencia de ello?</p> | <p>X</p> | |
| <p>30. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?</p> | <p>X</p> | |
| <p>31. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?</p> | <p>X</p> | |
| <p>32. ¿Cuándo se descubren oportunidades de mejora en el área de almacén, se dispone medidas para desarrollarlas?</p> | <p>X</p> | |
| <p>33. ¿EL área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p> | <p>X</p> | |
| <p>34. ¿Se implementan recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas en almacén?</p> | <p>X</p> | |

5.1.3. Respecto al objetivo específico 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Business And Technology S.R.L.” de Lince, 2021.

CUADRO 03

| ELEMENTOS DE COMPARACION | RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N.º 01 | RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N.º 02 | RESULTADOS |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Ambiente de Control | Afirma que, el ambiente de control en las empresas comerciales no cuenta con políticas y procedimientos, estructuras, lineamientos y niveles de autoridad para el cumplimiento de las funciones que garanticen la eficiencia y eficacia de las actividades. El resultado de la encuesta realizado al gerente del caso de estudio, señala que, la empresa no ha definido de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencia respecto a la gestión de inventarios. Zavaleta (2017). | De la encuesta realizada se ha determinado que el componente Ambiente de Control se encuentre implementada ya que el gerente manifestó que considera los aportes de los empleados del área de almacén, además, están dotados de las y equipos para el desarrollo de sus funciones, los trabajadores del área, reciben capacitación en temas de manejo de inventarios, conocen cuáles son sus funciones y están comprometidos con la misión y visión de la empresa. | No coinciden |
| Evaluación de Riesgos | Señala que, en el área de almacén no existe políticas claramente definidas para el manejo de las existencias, las cuales presentan una serie de inconvenientes en los procesos que realiza el personal como el inoportuno registro de ingresos en el sistema, falta de clasificación de los productos y por consiguiente la falta de | De acuerdo al resultado encontrado respecto al componente Evaluación de Riesgos, la empresa realiza actividades para identificar eventos negativos que afecten al control del almacén, constantemente realizan conteos, comparaciones y | No coinciden |

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| | espacio, equivocaciones al entregar los productos y el tiempo que demanda, todo ello genera falta de credibilidad en las operaciones realizadas por el personal. Salcedo (2020). | verificaciones del estado de los productos. | |
| Actividades de Control | Sánchez (2017) en la encuesta realizada ha determinado que el componente de actividades de control si está presente en la entidad, se hacen revisiones de las tareas y actividades designadas y se realizan periódicamente inventarios de las existencias de la empresa. | La empresa verifica los procesos actividades y tareas que realizan los empleados, además cuenta con acceso restringido al área de almacén, del mismo modo se han creado perfiles usuario y contraseña para el ingreso a los sistemas de manejo de stock, y los cambios de contraseñas se realizan periódicamente. | Si coinciden |
| Información y Comunicación | Respecto al componente de información y comunicación, si está presente en la entidad ya que manifestaron que el sistema que se tiene en la entidad si satisface las necesidades de la misma y asimismo se cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones. Sánchez (2017). | La empresa cuenta con una adecuada provisión de información, para el cumplimiento de las funciones en el área de almacén, se difunde documentos que orientan la comunicación mediante canales de comunicación con fácil acceso. | Si coinciden |
| Supervisión | Meléndez (2020) señala que la empresa no realiza supervisión en ninguna de las áreas, por lo que es necesario implementar un Sistema de Control Interno en todas las áreas. | En la empresa, si cuenta con supervisión, para conocer de manera adecuada si se están cumpliendo con los procedimientos, se elaboran frecuentemente autoevaluaciones | No coinciden |

dentro de almacén, y dejan constancia de los resultados encontrados durante la supervisión.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1. Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del Perú, 2021.

Hernández (2019), Alvarado (2019), Martelo (2019), Uribe (2018), Martínez (2019) & Pinazo (2018), coinciden que el control interno en el manejo de inventarios es fundamental para las empresas del Perú, afirman que el control interno es esencial para identificar riesgos de pérdida y la mala gestión de los inventarios. El sistema de control interno debe ser implementado desde el área administrativo, en la implementación del control interno se debe aplicar políticas y procedimientos para el control de las mercaderías tomando en consideración la variedad de productos y su rotación. Afirman que en el control de almacén se debe realizar constataciones físicas de los productos mediante la aplicación de procedimientos de control de los inventarios. Estos resultados tienen una similitud con las bases teóricas (**Estupiñán, 2007**) según su teoría afirma que el Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración. Según los componentes del control interno, **Zavaleta (2017)** y **Huayhua (2017)**, señalan que, la empresas no han definido de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de

cargo y competencia respecto a la gestión de almacenes, además no supervisan los procedimientos establecidos para el manejo y control de inventarios, estos resultados difieren con los resultados de **Sánchez (2017)**, que señala que la empresa materia de estudio se hacen revisiones de las tareas y actividades designadas y se realizan periódicamente inventarios de las existencias de la empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2. Describir las características del control interno del área de almacén de la Empresa “Business And Technology S.R.L.” de Lince, 2021.

Respecto componente Ambiente de Control

Según los resultados encontrados se ha determinado que en la empresa “Inversiones Figueroa & Hermanos” E.I.R.L., cumple con este componente, dado que la gerencia promueve las iniciativas de los responsables del almacén, están implementados con equipos tecnológicos que permiten el control de las mercancías, brinda charlas, capacitaciones al personal en materia de sus funciones y el área de almacén se encuentra equipado con suficiente personal idóneo para el manejo de inventarios, además los empleados están comprometidos con los objetivos de la empresa, con sueldos de acuerdo a mercado laboral, para el manejo de inventarios, además los empleados están comprometidos con los objetivos de la empresa.

Respecto componente evaluación de Riesgos

Se comprobó que la empresa “Inversiones Figueroa & Hermanos” E.I.R.L., cumple con este componente, dado que el gerente participa en la

identificación de riesgos en el área de almacén, establecen acciones para afrontar los riesgos, se realizan arqueos e inventarios sobre los bienes y equipos del almacén verificando que las mercaderías se encuentren correctamente apilados y protegidos para evitar su deterioro. La detección temprana de riesgos evitara posteriores perdidas por un mal control y aplicación de las políticas que rigen las funciones y desempeño del personal a cargo del área-, Sin embargo, no se cuantifican la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Inversiones Figueroa & Hermanos” E.I.R.L., dio como respuesta SI, el resultado nos permitió comprobar que en área de almacén se realizan verificaciones periódicas, el personal conoce sus responsabilidades, además el acceso al almacén y a los sistemas es restringido, el cambio de perfiles y contraseñas se hacen periódicamente de acuerdo a las políticas de la empresa. Por lo tanto, este componente se encuentra implementado dentro de la empresa.

Respecto a Información y Comunicación

Se comprobó que la empresa “Inversiones Figueroa & Hermanos” E.I.R.L., si cumple con este componente, dado que de las 8 preguntas que representa el 100%, 6 (75%) preguntas dio como respuesta SI, sin embargo, 2 (25%) dio como respuesta NO, comprobando que en la empresa existe un adecuado suministro de información debidamente actualizadas, utilizando distintos canales de información y comunicación, además los reclamos e inquietudes son registrados en el sistema de información para priorizar las mejoras,

también la empresa diseña y difunde lineamientos que orientan la comunicación interna. Sin embargo, en la empresa no se revisa ni rediseñan los sistemas de información tampoco cuenta con un sistema integrado de todas las áreas de la organización.

Respecto a Supervisión y Monitoreo

Se determino que en la empresa “Inversiones Figueroa & Hermanos” E.I.R.L., cumple con este componente, puesto que, las 5 preguntas realizadas al gerente, dio como respuesta SI, comprobando que la gerencia efectúa acciones de supervisión dejando evidencia de ellos, las deficiencias encontradas se comunican oportunamente a los responsables con el objetivo de que se tomen las medidas correctivas necesarias. La gerencia de la empresa realiza periódicamente autoevaluaciones concluyendo con las recomendaciones para su posterior ejecución. Las oportunidades de mejoras en el área de almacén son tomadas en cuenta para su posterior desarrollo.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Business And Technology S.R.L.” de Lince, 2021.

Respecto al Ambiente de Control

Del análisis efectuado de la información bibliográfica: resultados objetivo específico 1, entre la información de esta investigación: resultados del objetivo específico 2, en comparación de ambos objetivos específicos, se ha encontrado diferencias en este componente de control interno, por lo tanto, los resultados no coinciden, pues los resultados encontrados en la encuesta

realizada al gerente de la empresa Business And Technology S.R.L., este componente se encuentra totalmente implementada; por el contrario, de la información bibliográfica obtenida no han considerado la importancia de la implementación del el ambiente de control; en consecuencia la empresa materia de estudio si considera los aportes del personal, considera que la remuneración justa promueve la motivación del personal, la capacitación es importante para el desarrollo personal y profesional, asimismo, el compromiso con la misión y visión institucional.

Respecto a evaluación de Riesgos

Del análisis efectuado de la información bibliográfica: resultados objetivo específico 1, entre la información de esta investigación: resultados del objetivo específico 2, en comparación de ambos objetivos específicos, se ha encontrado diferencias en este componente de control interno, por lo tanto, los resultados no coinciden, pues los resultados encontrados en la encuesta realizada al gerente de la empresa Business And Technology S.R.L., este componente se encuentra totalmente implementada, toda vez que del resultado encontrado y del análisis efectuado el gerente tiene una política de identificación de evaluación de riesgo, identificando los eventos negativos que afectan el control de almacén y evitar el deterioro de las mercancías.

Respecto a Actividades de Control

Del análisis efectuado de la información bibliográfica: resultados objetivo específico 1, entre la información de esta investigación: resultados del objetivo específico 2, en comparación de ambos objetivos específicos, se ha encontrado similitudes en este componente de control interno, por lo tanto, los resultados coinciden, pues los resultados encontrados en la encuesta

realizada al gerente de la empresa Business And Technology S.R.L., este componente se encuentra totalmente implementada. Este componente de control interno permite a las empresas tener el control de las actividades y tareas que se desarrollan en el área de almacén mediante la implementación de usuarios y contraseñas de accesos a los sistemas, para así tener el control de los saldos de inventarios y controlar al personal que accede al almacén.

Respecto a Información y Comunicación

Del análisis efectuado de la información bibliográfica: resultados objetivo específico 1, entre la información de esta investigación: resultados del objetivo específico 2, en comparación de ambos objetivos específicos, se ha encontrado similitudes en este componente de control interno, por lo tanto, los resultados sí coinciden, pues los resultados de la encuesta realizada al gerente de la empresa Business And Technology S.R.L., este componente se encuentra implementada. La información bibliográfica y los resultados de esta investigación consideran que la adecuada entrega de la información con canales que llegue a todos los miembros del área de almacén, contribuye que el desempeño de sus funciones sea de acuerdo a los lineamientos establecidos para el buen control del almacén que como activo realizable de la empresa se debe llevar un adecuado control y esto se logra con una buena comunicación interna.

Respecto a Supervisión y Monitoreo

Del análisis efectuado de la información bibliográfica: resultados objetivo específico 1, entre la información de esta investigación: resultados del objetivo específico 2, en comparación de ambos objetivos específicos, se ha

encontrado diferencias en este componente de control interno, por lo tanto, los resultados no coinciden, pues los resultados de la encuesta realizada al gerente de la empresa Business And Technology S.R.L., este componente se encuentra totalmente implementada; por el contrario, de la información bibliográfica obtenida no han considerado la importancia de este componente; los resultados de la empresa materia de estudio ha logrado ejecutar las acciones de supervisión para verificar si se están cumpliendo con la normativa del control de almacén, promueve que los funcionarios del área de almacén efectúen periódicamente una autoevaluación a sus funciones a fin de corregir posibles errores en el desempeño de sus labores.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Con el propósito de dar cumplimiento al objetivo general “Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L. de Lince, 2021”, de la información bibliográfica: resultados objetivo específico 1, entre la información de esta investigación: resultados del objetivo específico 2, de los 5 componentes 3 (60%) no coinciden y 2 (40%) sí coinciden.

6.1. Respecto al Objetivo específico 1

De la información bibliográfica recolectada en esta investigación, se concluye que la mayoría de las empresas a nivel nacional consideran que el control interno en el área de almacén es fundamental para el manejo de las existencias, sin embargo, muchas empresas aun no han implementado la totalidad de los componentes de control, demostrando debilidad en el control del área de almacén.

6.2. Respecto al Objetivo específico 2

De los resultados encontrados en esta investigación se concluye que la empresa Business And Technology S.R.L., considera que el control interno en el área de almacén es de vital importancia para el manejo de las existencias, es mas la empresa materia de estudio tiene implementado los cinco componentes de control interno demostrando el éxito en el manejo de los inventarios y la circulación de las mercaderías. De las treinta y cinco preguntas realizadas al gerente de la empresa materia de estudio, treinta y dos respondió que, SI y tres preguntas respondió que NO, vale decir de las preguntas con respuesta negativa están distribuidos en el componente evaluación de riesgo e información y comunicación, sin embargo, estas respuestas negativas no dejan de ser importantes para un óptimo control del activo realizable.

El control interno en los almacenes de las empresas comerciales en el Perú debe ser sistematizados considerando los componentes del control interno, teniendo en cuenta que hoy en día el sistema informático llega a nivel nacional, así las empresas y la empresa reducirá tiempo en la atención al público y/o en la búsqueda.

6.3. Respecto al Objetivo específico 3

Del análisis comparativo entre el objetivo específico 1 y objetivo específico 2, se concluye la importancia de implementar el control interno en el área de almacén de las empresas, ambos resultados coinciden que el control interno en los inventarios constituye un elemento de sinceramiento de las existencias. Sin embargo, muchas empresas del Perú aun no han implementado al 100% los componentes de control, demostrando debilidades en la evaluación de riesgos información y comunicación, supervisión y monitoreo. La empresa Business

And Technology S.R.L., demuestra una leve debilidad al no cuantificar la posibilidad de los futuros riesgos, al no implementar un sistema integrado con todas las áreas de la empresa y no rediseñar los sistemas para su óptimo funcionamiento.

Recomendaciones

El control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú es deficiente. Debido a esta realidad se recomienda la implementación de los 5 componentes de control interno para tener el control de los saldos de las existencias y brindar a la gerencia información real para la acertada toma de decisiones en tiempo real, en base a la información financiera fidedigna de los estados financieros.

Realizar permanente capacitación de las normas de control interno y sus procedimientos al personal involucrado en las funciones de almacén de la empresa, para un mejor desarrollo de sus funciones como un control eficiente del ingreso y salida de la mercadería, así entregar un reporte diario y actualizado a la gerencia para la toma de decisiones en base al saldo y estado financiero.

Realizar anualmente un inventario general que obra en el almacén haciendo un cuadro comparativo con los reportes para poder tener la cantidad exacta de mercadería existente, así como mercaderías mermadas y/o faltante.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Alvarado Bolaños H. A. (2019) *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador*, Universidad Estatal de Milagro Facultad de Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho, recuperado de:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5091/1/2.%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20HORMIGONES%20%E2%80%99CSAN%20FRANCISCO%E2%80%99D%20CANT%C3%93N%20NARANJIT.pdf>

Antúnez Gonzales, G. E. (2019), *El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C., Puente Piedra, 2019*, Universidad Tecnológica del Perú, facultad de Administración y Negocios, recuperado de:
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Antunez_Cristian%20Torres_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Amaro Gonzales (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa>

Abraham, Perdomo, (2004). *Fundamentos del control interno*. Novena edición. México. Pág. 05

- Acevedo Nerio (S.f). *Inventarios*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>
- Ballacallao Horta (s.f). *Génesis del control Interno*. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Brito, J. (2004). *Contabilidad Básica e intermedia*. Barquisimeto Venezuela. Editorial Centro de contadores. Edición séptima.
- Barreres Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=27>.
- Catacora Fernando, (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, Venezuela. Ediciones Mac Graw Hill, México Chapman, S. (2011). *“Planificación y control de la Producción”*. Bogotá, Colombia. Editorial Pearson Educación.
- Consulting Group (s.f). *Que es un almacén*. Recuperado de <http://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>
- Estupiñán, R. (2007). *“Control Interno y Fraudes”*. Caracas, Venezuela. Editorial ECOE EDICIONES.
- Hernández Ríos A. (2019). *El Control Interno Para La Prevención De Fraudes En PYMES*, tesis para optar el título de Licenciada En Contaduría Universidad Autónoma del Estado de México recuperado de: <https://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/99935/TESINA%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20PREVENCION%20DE%20FRAUDES%20EN%20PYMES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Huayhua Huamani B. S. (2018), *control interno en el área de almacén para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuciones Mi San Luis S.R.L. Chiclayo 2018*, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, Universidad Señor de Sipán recuperado de:
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4832/huayhua%20Huamani.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hermosa P. (S.f). *Activos*. Recuperado de
<http://www.expansion.com/diccionario-economico/activo.html>

Hernández et al. (2014). *Metodología de la investigación*. ¿En qué consisten los estudios de alcance descriptivo? (p. 92), Investigación cuantitativa (p. 4), Diseños no experimentales (p. 152), ¿Cuáles son los tipos de diseños no experimentales? (p.154), Los estudios de caso (pp. 164-165). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores.

Kaipper Ceratt M. (2020). El País *TERMÓMETRO ECONÓMICO Y SOCIAL DE AMÉRICA* recuperado de: https://elpais.com/economia/2020-12-28/brasil-analiza-como-fortalecer-el-control-interno-para-evitar-el-despilfarro.html?event_log=oklogin

Koepsell D. R. y Ruiz M. H. (2015). *Ética de la investigación*. (pp. 15, 94,98, 101-102). Iztapalaca-México. Edamsa Impresiones S.A. de CV León J. (2017). *Inclusión financiera de las micro, pequeñas y medianas empresas en el Perú*. Recuperado de
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/43157/1/S1701089_es.pdf

Karito B. (2013). *Kardex*. Recuperado de
<http://es.slideshare.net/karitobeatriz/kardex-16283033>

Lorena Díaz P. (2020), *Gestión de almacenamiento y control de inventario en alcaldías del alto magdalena - caso Guataqui y Nariño Cundinamarca*, universidad piloto de Colombia Seccional alto Magdalena facultad de ciencias sociales y empresariales programa de administración logística recuperado de: <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/7492/Trabajo%20de%20Grado%20Sebastian%20Barbosa%20y%20Paquita%20Diaz..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mantilla, S.A. (Ed.). (2018). *Auditoria de control interno*, (4ª. ed.) Bogotá: ECOE Ediciones, recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>.

Mejía López D.M. (2017), *el control interno y su incidencia en la gestión de los recursos humanos de la empresa Hostal “Monterrey” E.I.R.L.-Lima-2017*, tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad, recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8275>

Martínez, M. (2006). *La gestión empresarial. Equilibrando objetivos y valores*. Editorial Díaz de Santos España.

Martínez Montoya S. (2019), *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete- Córdoba*, Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas Programa de Contaduría Pública, recuperado de:

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019_implementacion_sistema_control.pdf

Mata Solís, L. D. (2019). *La teoría en la investigación cualitativa*, recuperado de: <https://investigaliacr.com/investigacion/la-teoria-en-la-investigacion-cualitativa/>

Miaja Fol M. (2019). *auditoría y gestión de los fondos públicos recuperado de:* <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>

Martelo González B. J. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*, universidad cooperativa de Colombia facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio Internacional, recuperado de: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

Martínez Luna L. M. (2019). *Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad ALUMINIC*, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua Unan - Managua Departamento de Contaduría Pública y Finanzas, S.A., tesis para optar al título de máster contabilidad con énfasis en auditoria recuperado de: <https://repositorio.unan.edu.ni/12149/1/21892.pdf>

Martínez Héctor (2002). *Diseño de un sistema de control interno contable de inventarios para la empresa refricentro, C.A.* Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Dise%C3%B1o-De-Un-Sistema-De-Control/7207432.html>

Meléndez Martínez, M. (2020) *Implementación del control interno en los inventarios de mercaderías de la empresa Corporación Papelera Madrid S.A.C.*, trabajo de

suficiencia profesional para optar el título profesional de contador público
UNIVERSIDAD CATOLICA SEDES SAPIENTIAE FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES recuperado de:
<http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/965>

Morales González, P. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico*. Plaza y Valdés, S.A. de C.V.
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/38894>

Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>

Plossi, G. (1987). *Control de la producción y de inventarios; principios y técnicas*. México, Prentice – Hall hispanoamericana.

Pinazo Choque Y.E. (2018), *el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. de Iquitos, 2017*, tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17886>

Pérez, S. (S.f). *Los cinco componentes del Control Interno –Material de apoyo a la docencia*. Recuperado de
<http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

Ríos Chicchis C.G. (2017), *el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso*

ferreteria y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017, tesis para optar el título profesional de Contador Público, Facultad De Ciencias Contables, Financiera y Administrativas, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote escuela profesional de contabilidad, recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>

Sarah Arbieto (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19* recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

Sánchez Sánchez M. (2017), *el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C. de Iquitos, 2017*, tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad recuperado de:
<http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/965>

Salcedo Zamora A.A. (2020), *Control interno para mejorar la gestión de existencias en el área de almacén de la corporación Goyita s.a.c - Huacho*, trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Sedes Sapientiae facultad ciencias económicas y comerciales Recuperado de: <http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/1077>

Socualaya K. (2013). *Mermas*. Recuperado de http://es.slideshare.net/karina_estrella83/mermas

Tresierra A. E. (2010). *Metodología de la investigación*. Trujillo- Perú. Editorial Biociencia.

Uribe Villagrana P. (2018), *control interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales* México S.A. DE C.V. tesis para obtener el Título de Licenciado en Contaduría Universidad Autónoma del Estado de México, recuperado de: http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/80323/ENSAYO%20PAM_ELA%20URIBE%20CD..pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez Guadalupe (2011). *Tipos de Inventarios*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/lupithavzgz/tipos-de-inventarios-10272562>

Vilcarrmero R. (S.f). *La gestión en la Producción*. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/gestion.html>

Zavaleta Polo M.E. (2017), *caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso Empresa “H&S Motors S.A.C”*- Chimbote, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad recuperado de: 2017recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16210/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_Y_GESTION_DE_INVENTARIOS_ZAVALETA_POLO_MILENA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las
micro empresas del ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado "Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú: caso BUSINESS AND TECHNOLOGY S.R.L. Lince, 2021". La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador (a): *PERAZO CABELLO LORENZO* Fecha: *22.1.2021*

Razón Social: *BUSINESS AND TECHNOLOGY S.R.L.* RUC N° *20542445921*

1. ¿La gerencia reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales en almacén?
SI (X) NO ()
2. ¿La gerencia proporciona las maquinarias y equipos necesarios para realizar correctamente su trabajo?
SI (X) NO ()
3. ¿La gerencia muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno a través de políticas, documentos, charlas?
SI (X) NO ()

14. ¿Las existencias del almacén están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico y condiciones climatológicas?

SI NO ()

15. ¿Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente protegidas?

SI NO ()

16. ¿En el área de almacén, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

SI NO ()

17. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto a la rendición de cuentas?

SI NO ()

18. ¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área?

SI NO ()

19. ¿Es restringido el acceso al área de almacén?

SI NO ()

20. ¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente?

SI NO ()

21. ¿La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?

SI NO ()

22. ¿Se cuentan con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones en almacén?

SI NO ()

23. ¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?

SI NO ()

24. ¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades en el área de almacén?

SI () NO (X)

25. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios la opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?

SI (X) NO ()

26. ¿Se revisan los sistemas de información de ser necesario se rediseñan para asegurar un adecuado funcionamiento?

SI () NO (X)

27. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orientan la comunicación interna?

SI (X) NO ()

28. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?

SI (X) NO ()

29. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y precisa?

SI (X) NO ()

30. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido, quedando evidencia de ello?

SI (X) NO ()

31. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?

SI (X) NO ()

32. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

SI (X) NO ()

33. ¿Cuándo se descubren oportunidades de mejora en el área de almacén, se dispone medidas para desarrollarlas?

SI NO ()

34. ¿EL área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

SI NO ()

35. ¿Se implementan recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas en almacén?

SI NO ()

Lince, 13 setiembre del 2021



.....
Lic. Pedro Cabello Lorenzo
DNI: 22403013
Gerente General
BUSINESS AID TECHNOLOGY S.R.L.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Protocolo de Consentimiento Informado para Encuestas

(Contabilidad)

La finalidad de este protocolo, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación en Contabilidad se titula: **“Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del Perú: caso BUSINESS AND TECHNOLOGY S.R.L. Linca, 2021”** y es dirigido por el alumno **Cesar Belisario, Lpón Vera,** , investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es:

Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Business And Technology S.R.L. de Linca, 2021.”

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de cesarleonvera2@gmail.com. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre : Pedro Cabello Lorenzo

Fecha : 20 de setiembre del 2021

Correo electrónico : nformes@bteoperu.com

Firmas:



.....
Lic. Pedro Cabello Lorenzo
DNI: 22403013
Gerente General
BUSINESS AND TECHNOLOGY S.R.L.



.....
CESAR BELISARIO LEON VERA
Investigados