



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las
empresas comerciales en el Perú.**

Caso: Empresa distribuidora Álvarez Bohl SRL. Piura 2018.

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

AUTOR

Dany Daniel Chero Bautista

ASESORA

MGTR. Mirian Vilela Ubillus

PIURA – PERÚ

2018

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO APLICADOS EN EL ÀREA DE
ALMACEN DE LA EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERU.**

CASO: DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, PIURA 2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mgtr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Mgtr. Donald Savitzky Mendoza
Secretario

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mg. CPC. MIRIAM AZUCENA VILELA DE ROSAS
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria y así poder cumplir cada una de las metas trazadas.

A la Mg. CPC. Mirian Azucena Vilela Rosas, mi asesora de taller, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi Trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A mis padres por haber sido mi apoyo moral,
espiritual y económico para seguir adelante.

A Uladech Católica por la oportunidad de crecer
y convertirme en una profesional al servicio de mi
país.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y de la empresa comercial DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, Piura 2018. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresas en estudio, obteniendo como principales resultados: respecto a la revisión bibliográfica las empresas comerciales no están aplicando un sistema de control y es por eso se están viendo perjudicadas en la gestión de la empresas. Con respecto a la aplicación del caso existe información periódica, oportuna y confiable que ayuda al cumplimiento de ciertas metas y objetivos trazados por la empresa. Finalmente se concluye que al aplicar un buen sistema de control de inventarios ayuda a suministrar información confiable, personal deshonesto y asimismo a pérdidas innecesarias.

Palabras claves: Mecanismos de control interno, Almacén, Estructurado, Comerciales.

ABSTRACT

The general objective of the research was to: Determine and describe the internal control mechanisms applied in the warehouse area of commercial companies in Peru and the commercial company DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, Piura 2018. The research was qualitative, it was developed using methodology of non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. The technique of the survey, interview, and direct observation was applied. For the collection of information, a bibliographic and documentary review was used. As a data collection instrument, a pre- structured questionnaire was used with questions related to the research, which was applied to the legal representative of the companies under study, obtaining as main Results: Regarding the bibliographic review, the commercial companies are not applying a control system and that is why they are being harmed in the management of the companies. With regard to the application of the case, there is periodic, timely and reliable information that helps in the fulfillment of certain goals and objectives set by the company. Finally, it is concluded that by applying a good inventory control system it helps to provide reliable information, dishonest personnel and also to unnecessary losses.

Key words: Internal control mechanisms, warehouse, structured, commercial.

viii
Contenido

	Pág.
Título	ii
Jurado evaluador de tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
Índice de cuadros	ix
I. Introducción	10
II. Revisión de Literatura	13
2.1 Antecedentes	
2.1.1 Internacionales	13
2.1.2 Nacionales	14
2.1.3 Locales	15
2.2 Bases Teóricas	17
2.3 Marco Conceptual	20
III. Metodología	23
4.1 Diseño de la investigación	23
4.2 Población y muestra	23
4.2.1 Población	23
4.2.2 Muestra	23
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	23
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
4.5 Plan de análisis	24
4.6 Matriz de consistencia	25
4.7 Principios Éticos	26
IV. Resultados	29
4.1 Resultados	29
4.2 Análisis de resultados	37
V. Conclusiones.	41
Aspectos complementarios	
Referencias bibliográficas	44
Anexos	47

Índice de cuadros

Pág.

Cuadro 1 : Objetivo específico 1

Cuadro 2 : Objetivo específico 2

Cuadro 3 : Objetivo específico 3

1. INTRODUCCION

Las empresas comerciales funcionan como un intermediario entre el productor y los mayoristas, en algunos casos al consumidor final. Es por ello que sus mercaderías deben estar seguros en un buen almacén, además de llevar un buen control en sus inventarios; ya que depende de sus existencias, para cumplir con sus objetivos de la empresa. Es por eso que el control interno en la actualidad es fundamental en las empresas, para que así sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos.

Hoy por hoy el control interno ha alcanzado una gran importancia a nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, ya que permite a la empresa dar una seguridad razonable, relacionado con el logro de los objetivos empresariales, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones. Esto se apoya en la gestión de procesos, ya que así comprenderá la realidad de la empresa a obtener el cumplimiento de los objetivos de una empresa (Rivera, 2015).

Empresa distribuidora Álvarez Bohl srl se dedica a la compra y venta de abarrotes, como son los aceites comestibles, leche, sal, detergentes, etc; a mayoristas y consumidores. Es por ello que tener un buen control interno en el almacén es muy importante ya que así tendrá un buen manejo y ayudara con sus objetivos, además de evitar las pérdidas de sus productos, y que se mantenga en buen estado.

Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente enunciado:
¿Cuáles son los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales y la empresa DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, Piura, 2018?

Teniendo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos del control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y de la empresa comercial DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL, 2018.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir los mecanismos del control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú.
2. Determinar y describir los mecanismos del control interno aplicados en el área de almacén de la empresa comercial DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, Piura, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y de la empresa DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, Piura, 2018.

Finalmente la investigación se justifica:

Justificación de la investigación:

Desde el punto de vista teórico: En el Perú muchas empresas comerciales son perjudicadas en el área de almacenamiento ya sea por pérdidas injustificadas de sus productos o por supuestamente deteriorada.

Desde el punto de vista práctico: Lograr que las sociedades comerciales formen un plan organizacional, para así instaurar un organigrama que pertenezca a la situación y tamaño de la asociación, además que las empresas cuenten con un sistema de control interno en cada una de sus áreas, y sobre todo en el área de almacén para que así ayude con los objetivos de las empresas.

Desde el punto de vista académico: La investigación permitirá a los alumnos adquirir nuevos aportes del tema, constituyéndose como unos antecedentes para desglosar tareas interrelacionadas al control interno, de este modo sirva como una base de datos para el público interesado en lo que se refiera a un almacén.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

Ramírez & Ramírez (2012) en su trabajo de investigación: Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general LOGISTIC AND SERVICES S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, realizado en Guayaquil – Ecuador, su objetivo general fue: Plantear un plan estratégico para la empresa General LOGISTIC AND SERVICE S.A. y formular políticas de control interno que puedan mejorar la gestión operativa de la empresa; emplearon la metodología de investigación de campo y documental; las técnicas fueron entrevistas, observación directa y reuniones de trabajo, los instrumentos fueron cuestionario y fichas de observación.

Vera & Vizuite (2011), es su tesis titulada: Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa xyz - Ecuador, su objetivo general fue establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. El tipo de investigación que se realizó en este proyecto fue documental, porque se analizó información relacionada a Estrategias de Mercado, Planificación de Compras y Ventas, Recursos Humanos y logística empresarial de control administrativas; a su vez se fomentó el sentido de pertenencia del personal con la empresa.

La realización de este proyecto, permitió elaborar una Propuesta de un Diseño para el Control del Inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.

Montes (2016) En su artículo titulada " Manual del Control Interno para los Almacenes en las Empresas de Comercio Minorista Mixta", determino que Tenemos la convicción de que el diseño e implementación del Manual de Control Interno, liberado de formalismos, de burocracias, asumido con responsabilidad por los jefes y con amplia participación de todos los directivos, ejecutivos y trabajadores, puede ser un valioso instrumento para cumplir con eficacia los retos que tenemos por delante superar para bien de la Empresa. Además concluyo que con la aplicación del Manual de Control Interno en los almacenes disminuirán de indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción en los trabajadores y directivos responsables de los inventarios, en la Empresa de Comercio Minorista Mixta.

2.1.2 En el Ámbito Nacional

Sánchez (2016) En su tesis titulada "El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú", concluyo que por medio del control interno en el área del almacén se lograran resultados positivos que ayudaran a mejorar a la empresa para así no tener pérdidas, mermas o desmedros de sus inventarios.

Ramírez (2016) En su tesis titulada " Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L ", concluyo que existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. Dicho así el área de inventarios no sería la exclusión, por lo que se necesita determinar y describir cuales son los procesos a desarrollar en dicha área para así obtener una información fiable y oportuna para los usuarios interesados.

Chávez (2015) En su tesis titulada "El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: Caso de la Empresa Comercial Importaciones Satoshi E.I.R.L.", manifestó que los inventarios radica en la inversión que las empresas realizan en este rubro, es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos, utilidades y a la liquidez de capital de trabajo.

2.1.3 En el Ámbito Local

Acosta (2001) En su tesis titulada " Propuesta De Sistema Nuevo De Control Interno", concluyo que la falta de normas y procedimientos hace que no se apliquen procedimientos adecuados para evaluar una nueva eblista o evaluar un nuevo crédito, No existen mecanismos de control o un sistema de control que permita vigilar el correcto accionar de

los encargados de las ventas al crédito, No hay supervisor regional de créditos y cobranzas, razón por la cual las cobranzas se hacen en forma desordenada y sin vigilancia, siendo importante su presencia para dar solución a los diferentes problemas que se presentan.

Peña (2016) En su tesis titulada "Los mecanismos del control Interno Administrativo en los Almacenes de las empresas Agrícolas", manifestó que se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, puesde ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el Control Interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Flores (2016) En su tesis titulada "Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales –rubro repuestos automotrices en el Perú", concluyó que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe

consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Un excesivo control puede ser costoso y contraproducente.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 Marco Teórico

Teorías de Control Interno

"Holmes (1987). Comenta que la misión del control interno es que todos los movimientos y procedimientos de la empresa se realicen con plena seguridad y brinden información precisa para así evitar gastos indebidos. Además, dice que todo lo que elabora la gerencia se desarrolla evitando acciones deshonestas con los productos. Además para evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".

"El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia".

Koontz y O`Donnell, dicen que el control determina lo que se está llevando realizando y por eso es de gran categoría ya que la misión de este es reprender toda actividad y esto tenga como

consecuencia lograr los objetivos con éxito y poder evitar posibles errores.

Teoría de Control Interno de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor con respecto al C.I de una empresa; dice que actúa con protección a las labores y su misión es alcanzar, lograr con éxito el trabajo humano, mediante materias primas, herramientas y productos; para así el trabajador haga sus actividades con bienestar.

También se dice que “Es la base sobre el cual descansa la confianza de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad prudente de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

Esta teoría comprende de los siguientes elementos:

Organización científica de trabajo, los administrados deben utilizar actividades que permitir suplantarse las actividades inútiles y/o evitar que muchos trabajadores finjan estar laborando y/o ser muy lentos y así actuar responsable.

Selección y entrenamiento del trabajador: la mejor estrategia es colocar al trabajador conveniente en una labor oportuna según sus aportes en la producción, propician de un progreso de la felicidad del personal. El personal administrativo debe urgir sobre las necesidades mínimas del compromiso a elabora, por lo que almacén debe elegir al personal más acto en las labores cotidianas.

Cooperación entre directivos y operarios: se entiende que ambas partes tanto el empleado como para el trabajador obtengan los mismos beneficios; ya sea una retribución por eficacia o por unidad del bien, para que la persona se sienta más satisfecho y cumpla como se debe su trabajo.

Chandler Muriel Bing, dice que contingencia se refiere una idea que puede ser verdad o no; es decir que solo personas con experiencia pueden reconocerlo. Todo lo que rodea en una empresa se le llama ambiente. Estas empresas tienen movimientos externos, estos hacen que influya lo eterno como lo interno de la sociedad.

1. **Ambiente general:** todo lo que paso tanto en el exterior como en el interior afecta la empresa. Aquí los dueños de la organización y/o gerente tienen que planear objetivos anticipadamente para la mejora y el cambio. En este segmento cuenta con extensos y complicados situaciones que influyen en la empresa.
2. **Ambiente de tarea:** aquí se dice que es el lugar donde se desarrolla todas las actividades que realiza la empresa; es decir, por medio le facilita toda la información para distribuir resultados y poder cumplir con objetivos planeados.

2.3 Marco Conceptual

Control

Elibeht Y. (2003) “ el control es una fase demasiado esencial en la gestión, así una compañía cuente con trayectoria eficaz, el directorio sabrá comprobar el ambiente de la empresa si no hay un dispositivo que pueda autorizar si lo que informaron cumple o van de acuerdo a lo plasmado como objetivo”. Se dice que así la empresa está operando bien, en las manos de gerencia esta para que autorice y con los objetivos de la empresa.

Control Interno: es considerado al conjunto de reglas, medidas, acciones que deben ser monitoreadas o supervisadas por un personal acorde al puesto o cargo, creadas para determinar ciertas áreas de la organización, con el objetivo que reduzca una probable ocurrencia. Así mismo consiste en 5 componentes: se dice que se debe plantear el control interno conforme al área para que no se establezcan actos deshonestos. (coopers & Lybrand 1997).

Ambiente de Control: se refiere a poder obtener un extenso conocimiento de la compañía o grupo económico ya sea completo con las obligaciones al estado, recolectar información de la gestión de la sociedad (si existiera) etc.

Evaluación de las reglas: identificar los probables riesgos que se puedan dar por parte del listado del ambiente control encontrado.

Actividad de Control: Es lo que se tiene que implantar en la organización, es decir, disposiciones para poder lograr elimina y/o reducir cualquier tipo de riesgo.

Información y Comunicación: todo lo que se dispone para reducir los riesgos; estos deben hacerse de conocimientos a todos los trabajadores, de cualquier forma sin ninguna excusa.

Supervisión: las actividades que se disponen, además de hacerse de conocimiento; debe ser examinado frecuentemente para así poder darse cuenta si lo implantado cumple los objetivos.

Kardex

Chuquino, J (2015) señala que es un reporte diario que muestra el movimiento (ingresos, salidas y a veces los ajustes) de los productos, dentro del inventario. Encontramos el método UEPS, PEPS Y PRO MEDIO.

Almacenero: Es la persona encomendada de la misión del inventario de una asociación, siendo el cargo vital recibimiento o salida del stock y anotar en su kardex. Además es el responsable de cualquier pérdida que exista en el almacén, como también que los productos estén en buen estado. Al momento de sacar mercadería debe estar observando que salga de acuerdo a lo establecido y después entregar las guías correspondientes.

Empresas Comerciales

"Las empresas comerciales son actividades económicas constituidas que se consagran a la compra y venta de productos; dichas empresas efectúan y hacen entre productores y los interesados". En pocas palabras la empresa comercial funciona como intermediario entre el que crea el producto con el consumidor, aunque la mayoría lo hace con los mayorista que ya se encargan de venderlos a los consumidores.

Empresa: Se le denomina a la institución u organización con fines lucrativos o no lucrativos conformadas por elementos humanos, materiales y técnicos; con objetivos trazados.

Abastecimiento

Según (Enciclopedia culturalía, 2013), nos dice que abastecimiento es una actividad que radica en compensar, en el tiempo adecuado y de carácter apropiado, las necesidades de la persona en lo relativo al uso de algún recurso o producto comercial.

III. METOLOGIA

3.1 Diseño de investigación.

La investigación utilizo el diseño no experimental – Descriptivo, bibliográfico, documental y de investigación.

3.2 Población y Muestra.

Población.

Por ser una investigación bibliográfica y documental, no aplica población.

Muestra.

Por ser una investigación bibliográfica y documental, no aplica.

3.3 Matriz de operacionalizacion de variables

Por ser una investigación bibliográfico – documental no aplica matriz de operacionalizacion de variables.

3.4 Técnica e instrumento.

Técnica.

Se utiliza la técnica de la encuesta.

Instrumento.

Se utilizara como instrumento el cuestionario, pre establecido para el recojo de información relacionada a la empresa caso.

3.5 Plan de análisis.

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado al representante legal de la empresa caso para determinar los resultados.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 para determinar coincidencias y no coincidencias.

3.6 Matriz de Consistencia

ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS:	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y de Distribuidora Alvarez Bohl SRL, Piura, 2018?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y de Distribuidora Alvarez Bohl SRL, Piura 2018.</p>	<p>a) Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú.</p> <p>b) Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de Distribuidora Alvarez Bohl SRL, Piura 2018.</p> <p>c) Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y de Distribuidora Alvarez Bohl SRL, Piura 2018.</p>	<p>Mecanismos de control interno</p>	<p>Tipo: Cualitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso.</p> <p>Técnico: Revisión bibliográfico y documental.</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

3.7 Principios Éticos de la investigación

ULADECH (2016) en su *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN* publicó: Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel Internacional: el Código de Núremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

1. PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGADORA

- **Protección a las personas.**- La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

- **Beneficencia y no maleficencia.**- Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia.**- El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica.**- La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños,

riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

- **Consentimiento informado y expreso.**- En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

4.1 RESULTADOS

Respecto al objetivo específico 1:

Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú.

AUTORES	RESULTADOS
Ramírez & Ramírez (2012)	“En su trabajo de investigación: Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general LOGISTIC AND SERVICES S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, realizado en Guayaquil – Ecuador, permitió conocer que no “tiene un estándar de control interno debidamente establecido sino que la experiencia, el tiempo y ética han fijado un control interno dentro de la empresa. Además de no establecer medidas de control interno, no se concientiza al personal de los conflictos en los que pueden incurrir al no tener medidas de control interno”.

<p>Chávez, (2015)</p>	<p>En su tesis titulada "El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: Caso de la Empresa Comercial Importaciones Satoshi E.I.R.L.", manifestó que los inventarios radica en la inversión que las empresas realizan en este rubro, es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos, utilidades y a la liquidez de capital de trabajo.</p>
<p>Flores, (2016)</p>	<p>En su tesis titulada "Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales –rubro repuestos automotrices en el Perú", concluyó que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Un excesivo control puede ser costoso y contraproducente.</p>

<p>Acosta, (2011)</p>	<p>En su tesis titulada " Propuesta de Sistema Nuevo De Control Interno", concluyo que en la entidad no constan con aquellos mecanismos de control interno que pueda ayudar y/o permita vigilar la buena labor de los encargados, dice que no existen un supervisor regional de créditos y cobranzas, es por ello que se hace de forma alterada y sin que nadie alerte. Es por ello que no se dan soluciones a las dificultades que se presentan.</p>
<p>Sánchez, (2016)</p>	<p>En su tesis titulada "El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú", concluyo que por medio del control interno en el área del almacén se lograran resultados positivos que ayudaran a mejorar a la empresa para así no tener pérdidas, mermas o desmedros de sus inventarios.</p>

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes, Nacionales y Locales.

Respecto al objetivo específico 2:

Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de la empresa DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, Piura 2018

RESULTADOS

N°	PREGUNTAS	SI	NO	A Veces
1	Maneja formatos para entrada / salida de existencias.	X		
2	Manipula recursos tecnológicos en el control de almacén.”	X		
3	Comprueba la suma física de las existencias y sus movimientos.	X		
4	Confronta habitualmente los registros con los saldos que revelan las cuentas de control del mayor.	X		
5	Existe separación de funciones en cuanto al registro, protección, compra, aceptación y despacho de mercancías en inventarios.	X		
6	Existe registro adecuado de todo producto acogido y del pasivo correspondiente.	X		
7	Existe demostración de que toda mercancía que se despacha se registra y factura pertinentemente en el período que concierne.	X		
8	Cuenta con inventario valorizado de las stocks en almacén.	X		
9	Los registros permanentes son ajustados según los deducciones del conteo físico.	X		
10	Los ajustes a los registros de stocks, son afirmados por escrito por personal ajeno al :			
	a. Almacenero.	X		
	b. Que registra de existencias.			
11	Las órdenes de salida son registradas antes de			X

	realizar las salidas de existencias.			
12	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año	X		
13	Existen conocimientos escritas como guía para el personal que lleva los inventarios físicos.			X
14	Las tarjetas kardex son examinadas y reconocidas en forma tal que no se descarten o perturbe ningún registro.	X		
15	Cuenta la empresa con un registro adecuado de mercaderías a consignación.		X	
16	Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito.	X		
17	Se excluyen del inventario los productos vendidos y facturas pendientes de despacho.		X	
18	El almacenamiento se encuentran apropiadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.	X		
19	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios.	X		
20	Su almacén con las longitudes necesarias para carga y descarga de mercancías.	X		
21	En caso de alguna emergencia, cuenta con cierta salida?.	X		
22	tiene cámaras de vídeo vigilancia.		X	
23	el stock se encuentra resguardada del ambiente Sol, lluvia etc.	X		
24	Existe cotejo periódico de los registros de stock con los saldos del control mayor.		X	
3425	Utiliza algún Método de valuación de los inventarios	X		
26	Que método ordinariamente utiliza?			
	PEPS			
	UEPS			
	PROMEDIO	X		
27	<i>Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad</i>	X		
28	Lleva un registro de documentos y compromisos	X		

	por pagar a proveedores.			
29	¿Existen demoras en los pagos a proveedores?.			X
30	Todas las compras son contabilizadas adecuadamente.	X		
31	Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo.	X		
32	Se investigan las diferencias de inventarios por mermas o robo.	X		

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado

Respecto al objetivo específico 3:

“Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y de empresa DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, Piura 2018.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Control interno en los inventarios	Acosta, (2011), En su tesis titulada " Propuesta de Sistema Nuevo De Control Interno", concluyo que en la entidad no constan con aquellos mecanismos de control interno que pueda ayudar y/o permita vigilar la buena labor de los encargados, dice que no existen un supervisor regional de créditos ycobranzas, es por ello que se hace de forma alterada y sin que nadie alerte. Es por ello que no se dan soluciones a las dificultades que se presentan.	Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Piura 2018 Mantiene un control intacto en sus inventarios, además comola recepción, entrega, supervisión e información. Lo cual le permite facilitar información precisa y oportuna que servirá para la toma de decisiones. Falta que no cuenta con un registro adecuado de mercancías a entrega, con cámara de vigilancia.	NO COINCIDE

Kardex	Sánchez, (2013), En su tesis titulada "La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú", concluyo que, se puede atestiguar que la totalidad desempeña con los controles precisos para la conservación y administración de este importante trámite para estas empresas, efectuando con las circunstancias y reclamaciones necesarias en el mercado. Es ineludible que las empresas tomen las medidas correctas para reducir las diferencias durante el inventario y así lograr mayor precisión en los registros de las productos y control.	Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Piura 2018 Registra y controla las existencias de almacén a través del Kardex, método promedio el cual brinda información confiable para el área contable.	SI COINCIDE
Control Interno en el Área de almacén	Sánchez, (2016), En su tesis titulada "El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú", concluyo que por medio del control interno en el área del almacén se lograran resultados positivos que ayudaran a mejorar a la empresa para así no tener pérdidas, mermas o desmedros de sus inventarios.	Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Piura 2018 No cuenta con cámaras de seguridad en el área de almacén, además no cuenta con un registro adecuado de stocks a entrega.	NO COINCIDE

4.2 Análisis de resultados

Respecto al Objetivo Específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú.

Ramírez & Ramírez (2012), En su trabajo de investigación: “*Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general LOGISTIC AND SERVICES S.A*”. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, realizado en Guayaquil – Ecuador, permitió conocer que no “tiene un estándar de control interno debidamente establecido sino que la experiencia, el tiempo y ética han fijado un control interno dentro de la empresa. Además de no establecer medidas de control interno, no se concientiza al personal de los conflictos en los que pueden incurrir al no tener medidas de control interno.

Chávez, (2015), En su tesis, manifestó que “los inventarios radica en la inversión que las empresas realizan en este rubro, es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos, utilidades y a la liquidez de capital de trabajo”.

Flores, (2016), En su tesis, concluyó que “el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Un excesivo control puede ser costoso y contraproducente”.

Acosta, (2011), En su tesis titulada " *Propuesta de Sistema Nuevo De Control Interno*," concluyo que en la entidad no constan con aquellos mecanismos de control interno que pueda ayudar y/o permita vigilar la buena labor de los encargados, dice que no existen un supervisor regional de créditos y cobranzas, es por ello que se hace de forma alterada y sin que nadie alerte. Es por ello que no se dan soluciones a las dificultades que se presentan.

Sánchez, (2016), En su tesis, concluyo que por medio del control interno en el área del almacén se lograran resultados positivos que ayudaran a mejorar a la empresa para así no tener pérdidas, mermas o desmedros de sus inventarios.

Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Piura 2018.

1. Los formatos establecidos en el almacén son muy importantes para los objetivos de la empresa ya que de esta depende la buena administración, información y control de la misma. Según datos obtenidos en el cuestionario aplicado al contador de la Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL; se aprecia que la empresa si lleva un control interno ya que sabe la importancia de la misma.
2. Lo que también encontramos es que no prexisten instrucciones escritas como guía para quien lleva a cabo los inventarios físicos en este caso el almacenero.
3. La empresa maneja recursos tecnológicos en el control de almacén, es por ello que les es más fácil registrar, controlar y recibir información oportuna.
4. No cuentan con cámaras de vigilancia, ya que el almacenero es de confianza.
5. Utilizar métodos de observación para el control de la mercadería asegura los estándares necesarios para su comercialización y exportación.
6. Llevar un registro de documentaciones y compromisos para pagar a proveedores servirá para no tener problemas con los que nos abastece y así no existe ningún inconveniente en un futuro.
7. La información al propietario de las diferencias que se presentan entre inventario físico y los auxiliares hará que esté al tanto de lo que está pasando con la empresa.
8. Al cierre del periodo los inventarios han sido terminantes, sobre una base que guarda consonancia con el inventario del periodo anterior, para suministrar su comparación, y saber que no ay percance con la perdida de productos.

9. El control de los movimientos de almacén permite contar con información oportuna para la toma de decisiones.

10. se investiga las diferencias de inventarios por pérdida o robo para dar con el culpable y así despedirlo y no contar con personal deshonesto.

Respecto al objetivo específico 3

-Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y de Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Piura 2018.

Sánchez, (2016), En su tesis manifiesta y revela que el control interno es muy importante ya que por medio de ello se pueden lograr resultados efectivos que ayuden a la empresa a llevar bien el inventario y en consecuencia no tener pérdidas; coincidiendo así con la Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL cuenta con un control interno que le permite suministrar información precisa y así ayudar en sus objetivos.

Acosta, (2011), En su tesis habla que la falta de medidas e instrucciones hace que no se apliquen y no existen un sistema de control, además no hay supervisor de créditos y cobranzas, y no hay vigilancia. Por una parte no coincide con la Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, ya que mantiene un control intacto en sus inventarios, que le permite facilitar información precisa y oportuna que servirá para la toma de decisiones. Pero si coincide ya que Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, no cuenta, con cámara devigilancia.

Sánchez, (2013), En su tesis dice afirma que la mayoría efectúa con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso como es el control interno; si coincidiendo con la Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, ya que Registra y controla las existencias de almacén a través del Kardex, método promedio el cual brinda información confiable para el área contable.

V. Conclusiones

5.1 Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú.

Se llega a la conclusión que el control interno es transcendental para las empresas en cada una de sus respectivas áreas, En todas sus áreas es importante el control interno pero en el área de pero en el área de almacén cumple un rol más importante ya que hay se encuentra el inventario de la empresa más para así lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones. Además es fundamental para la toma de decisiones.

Es por ello que encontramos mecanismos como las cámaras de vigilancia las 24 horas, además que casi todas las empresas cuenta con servicio de monitoreo así teniendo seguro sus inventarios. También vemos que en algunas empresas no cualquiera puede laborar en dicha área, otras empresas además cuenta además del almacenero con un controlador que vea las entradas y despachos de mercadería.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Piura 2018.

Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Piura 2018 a través de sus formatos establecidos en el almacén se aprecia que la empresa si lleva un control interno ya que sabe la importancia de la misma. Además maneja recursos tecnológicos en el control de almacén, es por ello que les es más fácil registrar, controlar y recibir información oportuna. Cabe señalar que la Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Utiliza métodos de observación para el control de la mercadería y así asegura los estándares necesarios para su comercialización y exportación. Además cuenta con un almacenero de confianza que ya labora desde que comenzó a operar la empresa, está conectada a servicio de monitoreo de Prosegur, utiliza el método promedio para ver sus inventarios, además casi todos los días se le comunica los saldos que van quedando en el almacén.

5.3 respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú y la Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, Piura 2018.

La investigación realizada comprobó pocas coincidencias entre los antecedentes relacionados a los mecanismos de control interno aplicados en los almacenes de las empresas comerciales en el Perú y el caso en estudio.

La Empresa DISTRIBUIDORA BOHL SRL, establece un control permanente en su almacén empezando desde el almacenero, los despachos a sus clientes, la entrada de la mercadería. Además de contar con servicio de monitoreo.

5. Referencias Bibliográficas

Coopers & Librand, (1997). Nuevos Conceptos de Control Interno. Recuperado en:
https://www.iberlibro.com/servlet/BookDetailsPL?bi=20601248308&searchurl=tn%3Dnuevos%2Bconceptos%2Bcontrol%2Binterno%26sortby%3D20%26an%3Dcoopers%2Blybrand&cm_sp=snippet-_srp1-_title2

Elibeht, Y, (2003). Control. Recuperado en:
<https://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml>

Enciclopedia Culturalia. (21 de Enero de 2013). Recuperado el 13 de Noviembre de 2017, de <https://edukavital.blogspot.pe/2013/01/definicion-deabastecimiento.html>

Chavez, V. (2015). El control Interno y su Influencia en la gestion de inventarios de las micro y pequeñas empresas. Chimbote: tesis Uladech.

Chuquino, J. (17 de Septiembre de 2015). Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta. Recuperado el 13 de Noviembre de 2017, de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:WuCpJLQmq5EJ:https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicionprocesos-e-informacion-que-la-soporta/+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=pe>

Flores (2016). Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales –rubros repuestos automotrices en el Perú- Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/966>

Montes, A. (2016). Manual del Control Interno para los Almacenes en las Empresas de Comercio Minorista Mixta- disponible en- <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/mag.htm>

Peña, F. (2016). : Los mecanismos del control Interno Administrativo en los Almacenes de las empresas Agrícolas. disponible en- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACENES_PENA_MEDINA_FAHIRE_YANIRETH.pdf?sequence=4.

Rivera Fernández, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. Recuperado de: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-internonegocios.html>

Ramírez Torres, A. E. & Ramírez Torres, J. E. (2012). Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general LOGISTIC AND SERVICES S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPSGT000332.Pdf>

Ramírez, Dávila, J (2016). Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferreteras del Perú, Caso, Malpisa EIRL. Recuperado en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497>

Sánchez Vidal J, (2016). El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1146>

Vera Avendaño, V. S. & Vizúete Centeno, E. L. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Recuperado de: [http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%
C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%2
0INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf)

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de la empresa comercial Distribuidora Álvarez Bohl SRL. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador: Dany Chero Bautista Fecha: Piura, Octubre, 2018

INSTRUCCIONES:

Sírvase a marcar con una "X" la opción que usted considera la correcta.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	A Veces
1	Maneja formatos para entrada / salida de existencias.	X		
2	Manipula recursos tecnológicos en el control de almacén."	X		
3	Comprueba la suma física de las existencias y sus movimientos.	X		
4	Confronta habitualmente los registros con los	X		

	saldos que revelan las cuentas de control del mayor.			
5	Existe separación de funciones en cuanto al registro, protección, compra, aceptación y despacho de mercancías en inventarios.	X		
6	Existe registro adecuado de todo producto acogido y del pasivo correspondiente.	X		
7	Existe demostración de que toda mercancía que se despacha se registra y factura pertinentemente en el período que concierne.	X		
8	Cuenta con inventario valorizado de las stocks en almacén.	X		
9	Los registros permanentes son ajustados según los deducciones del conteo físico.	X		
10	Los ajustes a los registros de stocks, son afirmados por escrito por personal ajeno al :			
	a. Almacenero.	X		
	b. Que registra de existencias.			
11	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las salidas de existencias.			X
12	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año	X		
13	Existen conocimientos escritas como guía para el personal que lleva los inventarios físicos.			X
14	Las tarjetas kardex son examinadas y reconocidas en forma tal que no se descarten o perturbe ningún registro.	X		
15	Cuenta la empresa con un registro adecuado de mercaderías a consignación.		X	
16	Se registran los pasivos correspondientes a la adquisición de mercaderías incluidas en el inventario a crédito.	X		
17	Se excluyen del inventario los productos vendidos y facturas pendientes de despacho.		X	
18	El almacenamiento se encuentran apropiadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.	X		
19	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios.	X		

20	Su almacén con las longitudes necesarias para carga y descarga de mercancías.	X		
21	En caso de alguna emergencia, cuenta con cierta salida?.	X		
22	tiene cámaras de vídeo vigilancia.		X	
23	el stock se encuentra resguardada del ambiente Sol, lluvia etc.	X		
24	Existe cotejo periódico de los registros de stock con los saldos del control mayor.		X	
3425	Utiliza algún Método de valuación de los inventarios	X		
26	Que método ordinariamente utiliza?			
	PEPS			
	UEPS			
	PROMEDIO	X		
27	Las partidas en los inventarios están valorizadas al costo de acuerdo con principios de contabilidad	X		
28	Lleva un registro de documentos y compromisos por pagar a proveedores.	X		
29	¿Existen demoras en los pagos a proveedores?.			X
30	Todas las compras son contabilizadas adecuadamente.	X		
31	Existen registros auxiliares para las cuentas de activo fijo.	X		
32	Se investigan las diferencias de inventarios por mermas o robo.	X		

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado

***GRACIAS POR SU APOYO EN LA INVESTIGACIÓN DE MI PROYECTO
TITULADO LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO APLICADOS EN EL
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERÚ.***

CASO: EMPRESA DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL SRL, PIURA 2018.

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

Nº	ACTIVIDAD	INICIO	DURACION	FIN
Nº1	Recolección de información	10-Sept	17	27-Sept
Nº2	Análisis de información	01-Oct	13	14-Oct
Nº3	Obtención de los resultados	16-Oct	11	27-Oct
Nº4	Elaboración de conclusiones	28-Oct	6	03-Nov
Nº5	Elaboración del Proyecto.	03-Nov	10	13-Nov

ANEXO 3

Entregar archivo		Informe de calificación en línea Editar la configuración del ejercicio Cor					
AUTOR	TITULO	PROGRESO	NO IA	RESPUESTA	ARCHIVO	Nº DEL TRABAJ	
Wádir Alama Ojeda	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ALMACEN	0%				1031951416	
Mariela Panta Gonzal...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO AREA VENTA...	0%				1031972105	
Homar Torres Reategu...	1 CARACTERIZACION Y FINANCIAMIENTO	0%				10330108212	
Lourdes Alvarado Vel...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-RH	4%				1030763708	
Guadalupe Jibaja Mor...	CONTROL INTERNO AREA LABORAL	5%				1030094568	
Carlos More Vite	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	7%				1032213741	
Jasmin Martinez More	CARACTERIZACION DEL FINANCIAMIENTO exter...	9%				1030760877	
Shirley Estrada Chun...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO SL	11%				1032004168	
Dany Chero Bautista	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ALMACEN	12%				1031949505	
Jorge Chinchay Preci...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-ALMACEN	12%				1030766389	
Wádir Alama Ojeda	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	13%				10330104782	
Shirley Estrada Chu	1 MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-SEGURIDAD ...	13%				1030760913	
Homar Torres Reategu...	1 CARACTERIZACION DEL FINANCIAMIENTO -IF	16%				1027670673	
Shirley Estrada Chun...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO SL	17%				1031974234	
Jasmin Martinez More	CARACTERIZACION Y FINANCIAMIENTO EXTERNO	17%				1030115228	
Jorge Chinchay Preci...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ALMACEN	18%				1030125688	
Carlos More Vite	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO AREA ADMIN...	18%				1030683385	
Lourdes Alvarado Vel...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO RH	20%				1030119837	
Shirley Estrada Chun...	MECANISMOS CONTROL INTERNO SEG. LABORAL	21%				1030719201	
Mariela Panta Gonzal...	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-area venta...	26%				1030757778	
Wádir Alama Ojeda	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO-IF	30%				1027671709	
Dany Chero Bautista	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	30%				1030000726	