



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN  
EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN  
DE LA PEQUEÑA EMPRESA INVERSIONES J.A. SAC – LIMA,**

**2021**

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

**AUTOR**

**LEO IVAN CORDOVA MORALES**

**ORCID: 0000-0001-7235-8448**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN  
EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN  
DE LA PEQUEÑA EMPRESA INVERSIONES J.A. SAC – LIMA,**

**2021**

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

**AUTOR**

**LEO IVAN CORDOVA MORALES**

**ORCID: 0000-0001-7235-8448**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN  
EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN  
DE LA PEQUEÑA EMPRESA INVERSIONES J.A. SAC – LIMA,  
2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Córdova Morales, Leo Iván

ORCID: 0000-0001-7235-8448

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Miembro

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yopez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

**Hoja de firma del jurado y asesor**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

PRESIDENTE

---

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

MIEMBRO

---

Mgtr. Yopez Pretel, Nidia Erlinda

MIEMBRO

---

Manrique Placido, Juana Maribel

ASESORA

## **Agradecimiento**

A Dios, por darme la vida y brindarme la fortaleza para poder realizar mis logros y metas.

## **Dedicatoria**

A mi familia, por el apoyo incondicional para el logro de mis objetivos profesionales durante todo este tiempo.

De manera especial a mi esposa e hijos, porque son la fuerza para continuar creciendo en todos los aspectos de mi vida, del mismo modo, por el apoyo para poder desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis conocimientos y valores.

## **Resumen**

La presente investigación tiene como objetivo general determinar si un adecuado sistema de control de stocks de bienes o existencias en el almacén mejora la gestión de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021, para efectos de esta investigación se ha realizado el diseño de investigación del tipo aplicada. Se aplicó como instrumento para la recolección de datos el cuestionario al representante legal de la empresa materia de la investigación, utilizando para tal fin una entrevista; obteniendo como resultado que, la empresa Inversiones JA SAC cuenta con más de 20 años de experiencia en el rubro de comercialización de materiales de ferretería, construcción, entre otros, que cuenta con una gestión aceptable, en relación a su organización y gestión de almacén, cuenta con un MOF establecido, sin embargo, al no contar con un flujograma para las actividades del almacén, ha presentado en ocasiones problemas debido a que existen diferencias entre la verificación física de bienes y el registro en la hoja de MS-EXCELL que utiliza para el registro de los saldos de almacén; del mismo modo, se concluye que Resulta necesario diseñar y poner en conocimiento de todo el personal del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC, un flujograma de los movimientos de ingreso y salida de bienes al almacén, asimismo, resulta indispensable la utilización de un paquete informático para el control de los movimientos del almacén de la organización, con la finalidad de evitar pérdidas en la organización.

Palabra Clave: Control Interno, almacén, gestión, pequeña empresa.

## **Abstract**

The general objective of this research is to determine if an adequate inventory control system of goods or stock improves the management of the warehouse area of the small company Inversiones J.A. SAC - Lima, 2021; in that sense, for the purposes of this thesis research, the research design of the applicative type has been carried out. As an instrument for data collection, a questionnaire was applied to the legal representative of the company that is the subject of the research, using an interview for this purpose; As a result, the company Inversiones JA SAC has more than 20 years of experience in the marketing of hardware materials, construction, among others, which has an acceptable management, in relation to its organization and warehouse management, has an established MOF, however, not having a flowchart for warehouse activities, has sometimes presented problems because there are differences between the physical verification of goods and the record in the MS-EXCELL sheet used for recording warehouse balances; In the same way, it is concluded that it is necessary to design and make known to all the warehouse staff of the small company Inversiones J. A. SAC, a flowchart of the movements of incoming and outgoing goods to the warehouse, also, it is essential to use a computer package to control the movements of the warehouse of the organization, in order to avoid losses in the organization.

Keyword: Internal Control, warehouse, management, small business.

## Contenido

Título de la tesis equipo de trabajo	
Hoja de firma del jurado evaluador y asesor	
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas .....	xi
Índice de gráficos.....	xii
<b>I. Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>II. Revisión de literatura .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Antecedentes .....</b>	<b>5</b>
2.1.1. Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales .....	6
2.1.3. Regionales .....	7
2.1.4. Locales .....	8
<b>2.2. Bases teóricas de la investigación .....</b>	<b>9</b>
2.2.1. Marco Teórico .....	9
2.2.1.1. Marco Teórico del control interno.....	9
2.2.1.2. Marco Teórico de gestión de almacén.....	12
2.2.1.3. Marco Teórico de las MYPEs .....	13
2.2.2. Marco Conceptual .....	19
2.2.2.1. Marco conceptual de Control Interno.....	19
2.2.2.2. Marco conceptual de las MYPEs .....	29
2.2.2.3. Marco conceptual de almacén .....	29
<b>III. Hipótesis.....</b>	<b>36</b>
<b>IV. Metodología.....</b>	<b>37</b>
<b>4.1. Diseño de la investigación.....</b>	<b>37</b>
4.1.1. Tipo de investigación .....	37
4.1.2. Nivel de investigación .....	37
<b>4.2 Población y Muestra .....</b>	<b>37</b>

4.2.1. Población .....	37
4.2.2. Muestra .....	37
<b>4.3 Definición y Operacionalización de variables .....</b>	<b>38</b>
<b>4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</b>	<b>38</b>
4.4.1. Técnicas .....	38
4.4.2. Instrumento .....	38
<b>4.5 Plan de análisis .....</b>	<b>39</b>
<b>4.6 Matriz de Consistencia .....</b>	<b>40</b>
<b>4.7 Principios que rigen la actividad investigadora .....</b>	<b>40</b>
<b>V. RESULTADOS .....</b>	<b>43</b>
<b>5.1. Resultados .....</b>	<b>43</b>
5.1.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01 .....	43
5.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02 .....	46
5.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03 .....	53
<b>5.2. Análisis de resultados.....</b>	<b>57</b>
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01.....	57
5.2.2. Respecto al objetivo N° 02.....	59
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03.....	60
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>62</b>
<b>6.1. Conclusiones .....</b>	<b>62</b>
6.1.1. Respecto al Objetivo específico N° 1 .....	62
6.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02 .....	63
6.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03 .....	63
<b>6.2. Referencias bibliográficas .....</b>	<b>65</b>
<b>6.3. Anexos .....</b>	<b>68</b>

## Índice de tablas

Tabla 1. Definición y Operacionalización de las variables.....	34
Tabla 2. Matriz de consistencia .....	36
Tabla 3. Control interno del área de Almacén- organización .....	39
Tabla 4. Control interno del área de almacén- Gestión de almacén .....	40
Tabla 5. Efecto de un adecuado control interno dentro del área de almacén.....	41
Tabla 6. Alternativas de respuestas.....	41

## Índice de gráficos

Gráfico 1. Organización de almacén .....	43
Gráfico 2. Gestión de almacén .....	45
Gráfico 3. Efectos de un adecuado control interno en el almacén.....	47

## **I. Introducción**

El control interno dentro de una organización podría definirse básicamente como el conjunto de actividades o procedimientos que deben integrarse al conjunto de actividades habituales de cada empresa con la finalidad de poner a buen recaudo los activos de la organización, minimizar el riesgo de cometer errores que comprometan a la empresa, garantizar una operación adecuada de la misma y finalmente que garanticen que la organización cumpla con las metas trazadas.

En resumen, se podría asegurar que el propósito primordial del control interno aplicado a una organización es custodiar los activos o bienes de la misma, evitando así, que se presenten pérdidas por algún fraude o por negligencia de los funcionarios de la empresa.

A mediados del año 2021, el Directorio Central de Empresas y Establecimientos de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, muestra un total de 2'896,533 empresas, de las cuales la mayoría están incluidas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa – REMYPE, es importante precisar que, el 45.6% de las empresas antes mencionadas se encuentran en la ciudad de Lima.

Esta realidad nos sitúa en el contexto de que no todas las empresas consideradas como Micro y Pequeñas Empresas, no cuentan con las herramientas de organización interna, llámese Manual de Operaciones o de Organización, que puedan garantizar el adecuado funcionamiento de las empresas, toda vez que no se tienen definidas las funciones específicas de cada integrante de la organización, situación que origina que las

empresas se vean expuestas a presentar pérdidas o en su defecto, que incurran en gastos que puedan afectar su liquidez y reputación frente a los clientes.

Para el presente caso, la pequeña empresa Inversiones JA S.A.C. ubicada en el distrito de Santiago de Surco, en la provincia y departamento de Lima, fue constituida formalmente en el año 2020, dedicada a la comercialización de materiales de ferretería, construcción, útiles de oficina, material para procesamiento de datos, para atender la demanda de empresas públicas y privadas a nivel nacional, ha registrado en el último año reclamos por parte de sus principales clientes debido a incumplimiento en los plazos de entrega, pedidos entregados en forma incompleta, devoluciones por productos en mal estado de conservación, debido a que no cuenta con un control interno adecuado implementado en su almacén, situación que genera los inconvenientes antes mencionados, y, al no emplear un mecanismo de control interno que sirva para la mejora de la gestión del almacén, en este caso ha generado pérdidas a la empresa que no le permite el logro de sus objetivos trazados. Por tanto, para la presente investigación se define como enunciado el siguiente: ¿La aplicación de mecanismos de control interno en el área de almacén mejora la gestión de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima 2021?, asimismo, con la finalidad de responder al presente problema se ha definido como objetivo general: determinar si un adecuado sistema de control de stocks de bienes o existencias mejora la gestión del área de almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021, en consecuencia, para obtener el objetivo general se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar los mecanismos de control interno para las entradas y salidas de mercadería del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.

2. Establecer los mecanismos de control interno adecuados para la mejora del control de las existencias del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A SAC – Lima, 2021.
3. Implementar un sistema de control eficaz para el tratamiento de los stocks, inventario, devoluciones, mermas, entre otros, con la finalidad de mejorar el desempeño del área de almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.

Finalmente, debido a que en la actualidad aún existen pequeñas empresas formalmente constituidas que no utilizan un sistema de control interno adecuado que les facilite evitar riesgos, así como autoevaluarse para poder detectar sus deficiencias, por tanto, no acceden a una solución efectiva que favorezca su crecimiento. Por lo tanto, la presente investigación se justifica:

1. Punto de vista teórico

Esta investigación se realizó con el propósito de proporcionar a la empresa Inversiones J.A. SAC herramientas de control interno que garanticen su permanencia en el mercado local y nacional, asimismo, facilitar el control de sus existencias y mejorar o agilizar sus inventarios físicos, toda vez que se evidencia que no cuentan con ninguna herramienta adecuada para esa labor.

2. Punto de vista metodológico

El resultado de la presente investigación puede devenir en la generación de un mecanismo que permitan realizar un adecuado control de las existencias de almacén, el cual resulta ser una herramienta muy eficaz para mejorar el nivel de utilidades de la

empresa Inversiones J.A. SAC, a través del control exhaustivo de sus movimientos de existencias del almacén utilizando adecuadamente los lineamientos existentes.

### 3. Punto de vista económico

Con esta investigación brindó los debidos aportes teóricos o metodológicos que faciliten la comprensión de los propietarios de la empresa Inversiones J.A SAC, acerca de las herramientas de control interno efectivas sobre el control de sus stocks, compras y ventas, que le permiten minimizar los riesgos de pérdidas en su gestión.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1. Antecedentes**

Para el desarrollo de la presente investigación se ha procedido a consultar artículos, investigaciones, páginas web de temas especializados, como producto de ello se mencionan los siguientes:

#### **2.1.1. Internacionales**

Se tomó en cuenta como antecedentes internacionales los trabajos de investigación realizados por otros autores o investigadores en cualquier parte del mundo que no sea el Perú, que hayan empleado nuestra misma variable de análisis.

**Figuroa y León (2018)**, en su tesis denominada: “Propuestas de mejora en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Guayaquil- Ecuador”, tuvo como objetivo general Mejorar el manual de procedimientos de la organización para un eficiente control interno de los inventarios de los materiales de empaque y despacho de la empresa LIMONGI S.A., para el desarrollo de la presente investigación se realizó un diseño no experimental debido a que se realizó sin manipular en forma deliberada ninguna variable, el tipo fue descriptiva y explicativa, las mismas se pueden usar en investigaciones con enfoques cuantitativos y cualitativos, debido a lo riguroso del tema y a la versatilidad del proceso de investigación, finalmente se concluye que actualmente la empresa LIMONGI S.A. no desarrolla el control de inventario de los materiales de empaque y despacho de manera eficiente, toda vez que los procedimientos que actualmente ejecutan no permite llevar un registro contable adecuado de sus materiales,

tanto de los ingresos de mercadería, de los egresos de mercadería y de las existencias almacenadas en las bodegas de la empresa.

### **2.1.2. Nacionales**

**Bustamante (2020)**, en su tesis titulada “Sistema de Control Interno para mejorar la gestión del almacén en la empresa Comercial Tafur 2018 – Chota”, para esta investigación se utilizó un estudio de tipo cualitativo de nivel descriptivo y diseño no experimental, aplicada a diez trabajadores de la empresa, a quienes se les aplicó un cuestionario previamente validado. Los resultados de este mostraron que, de acuerdo a las dimensiones tomadas, en la planificación se requiere identificar los riesgos de no tener un control interno; en la ejecución que las actividades deben fomentar el control, y en la evaluación, que la supervisión tenga una relación con la comunicación que se ejerce dentro de la organización; cuyo objetivo general fue analizar el sistema de control interno para mejorar la gestión del almacén de la empresa Tafur 2018 y luego del cual se concluye que resulta urgente tomar medidas para mejorar la eficiencia de la empresa y evitar mayores pérdidas.

**Jaramillo (2019)**, en su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa Comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura-2019”, esta investigación utilizó la técnica de tipo descriptiva, con diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, tuvo como objetivo general “Identificar las oportunidades de control interno en el área de almacén, que puedan mejorar las posibilidades de la empresa Del Pacífico Bazar Librería”, la misma que concluye que, la empresa DEL PACÍFICO BAZAR LIBRERÍA, la cual es una empresa comercial, que dispone de un organigrama precariamente diseñado, en el cual no se refleja claramente la

estructura organizacional que existe dentro de la empresa, no cuenta con un manual de organización y funciones, además los registros en su sistema no coinciden con la mercadería que tienen almacenada. En consecuencia, se concluye que al implementar adecuados mecanismos de control interno favorecerá la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

**Villareal (2019)**, en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión del almacén de la microempresa nacional Consorcio CHIMBOTANA – Pesquera Alexa – Chimbote, 2019”, investigación del tipo no experimental, descriptivo bibliográfico – documental y de caso, que tuvo como objetivo general “Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional Consorcio LA CHIMBOTANA – PESQUERA ALEXA – Chimbote, 219”, la misma que concluye que la mencionada empresa no cuenta con el respectivo manual de organización y funciones, lo cual conlleva a que el personal no cuente con el conocimiento de sus funciones, existiendo improvisación en las actividades que ejercen el personal de la mencionada área, asimismo, se concluye que resulta necesario que se diseñe e implemente un manual de organización y funciones de acuerdo al organigrama establecido.

### **2.1.3. Regionales**

**Vilca (2017)**, en su tesis denominada: “Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial cerveceras peruanas BACKUS S.A. A.- CAÑETE 2016”, la misma que tuvo como objetivo general “determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión de almacenes y cómo cobra relevancia en la administración de los inventarios de las empresas Comercial Cerveceras peruanas Backus

S.A.A”, para el desarrollo de la investigación se empleó un diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, realizado al jefe de almacén de la institución a través de la técnica de la entrevista sobre los componentes del Control Interno, para finalizar la presente investigación concluye que, la mayoría de los autores nacionales y en el caso de investigación, no están dando la importancia que merece a los componentes del Control Interno establecidos por el informe COSO, que contrastados con los resultados obtenidos evidencian una situación favorable que pone a la empresa en los mejores estándares e indicadores de en el área de almacén.

#### **2.1.4. Locales**

**Carranza (2017)**, En su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la empresa TECNOQUIM S.A.C”, la cual fue desarrollada utilizando la investigación tipo no experimental, tuvo como objetivo general “Determinar una propuesta de mejora de control interno que aumente la confiabilidad del área de almacén de la empresa TECNOQUIM SAC”, la misma que concluyó que, la empresa no cuenta con un sistema de inventarios que permita el adecuado registro, control y valuación de la mercadería existente en el almacén, en este caso de estudio observó que la mercadería no está clasificada, ni ubicada en el lugar que le corresponde, tal situación ha ocasionado retrasos en el despacho de los productos e insumos.

**Torres (2017)**, en su trabajo de investigación denominado: “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”, tuvo como objetivo general “Determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el

Cercado de Lima”. Para el desarrollo de la mencionada investigación se utilizó una metodología de tipo correlacional y cuantitativo, para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hará uso de la estadística descriptiva e inferencial. Se utilizarán en la contrastación de las hipótesis, la estadística no paramétrica como el “Chi cuadrado”. La mencionada investigación concluye que, de los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer que, el control interno puede influir favorablemente en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Marco Teórico**

#### **2.2.1.1 Marco Teórico del control interno**

**Estupiñan (2014)**, considera que el control interno es una estrategia organizacional, establecida por una serie de métodos y lineamientos de control, cuya finalidad es brindar una custodia perenne dentro del patrimonio de la empresa, de esta manera salvaguardar los activos de la entidad. Otro punto relevante del control interno, es que a través de este mecanismo permite obtener información valiosa y confiable en lo que respecta a la información contable y financiera.

**Santillana (2015)**, describe al control interno como un programa que realiza la gerencia de cualquier organización, el cual establece métodos y procedimientos, de los cuales todos los involucrados dentro de la entidad deben coger para salvaguardar los activos empresariales; del mismo modo, documentación sobresaliente, con el propósito de asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria

administrativa y operacional; de esta manera disponer de una gestión organizacional eficiente para la toma de decisiones gerenciales.

**Contraloría General de la República (2021)**, precisa que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Así las normas de control interno, regulan el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en todas las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales, así como contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción.

Por otro lado, se tiene una definición de control, la misma que resulta de la sucesión de tiempo, adicional a la cultura de cada país, derivadas del pensamiento y percepción del continente europeo, el cual define que la contabilidad y las actividades de control han sido creadas y pensadas dentro de los procedimientos legales que normaban a las antiguas organizaciones, las cuales jugaban un rol de alta importancia relacionadas directamente al control y administración de los negocios, así también en el ámbito judicial, debido a que servían como un instrumento para valorar las pruebas en los conflictos entre los antiguos comerciantes.

En este sentido, se debe tener como referencia que las características propias del control son, entre otras, las siguientes: cobertura general de la entidad u organización, acciones de control en el momento del desenvolvimiento de la organización, acciones simultáneas o posteriores a las operaciones de la empresa, es decir, facilita medir las

pérdidas y las evalúa en el preciso momento en que se desarrollan, revisa todos los factores y condiciones antes del momento de los hechos derivados de las actividades de la empresa, para luego supervisar su desarrollo, al igual que identificar las deficiencias o debilidades de la organización, pues tiene como finalidad primordial, el evitar que la empresa sufra pérdidas de la más mínima expresión y en especial, busca blindar el interés general de la organización.

Por ejemplo, se ha obtenido evidencias que en el antiguo imperio romano ya era utilizado el control en las entidades del Estado, por tanto, se entendería a éste como el origen de lo que actualmente se conoce como fiscalización, también denominado examen interno. Esta función siempre estuvo a cargo de los altos funcionarios del Estado, quienes tenían a su cargo el desarrollo de las acciones de constante vigilancia de las actividades u operaciones de las entidades estatales, a las cuales se les revisaba el control del total de las procedimientos desarrollados, como producto de estas se elaboran documentos que demostraban algunos infracciones a las normas antes establecidas, en aras de proteger y cuidar los bienes y recursos del Estado, a fin de lograr eficiencia en el uso de los mencionados recursos públicos.

Por tanto, debe entenderse que el control en sus inicios fue entendido como el grupo de actividades realizadas por el Estado a sus instituciones, por sus funcionarios públicos a los cuales se les otorgaba el poder para el control de las actividades, los cuales contaban con la suficiente autoridad e idoneidad para identificar y definir responsables de posibles inconductas. A esta modalidad de control se le cuenta como origen de los denominados “modelos de control fiscal estatal”, conocidos en la actualidad. Además, los reporte que resultan del desarrollo del control de este tipo sirvieron como fuente de

documentos de que declaraban las buenas prácticas en el estado, otorgando fe pública sobre la idoneidad de las operaciones se desarrollan dentro del marco de la ley.

En consecuencia, esta concepción de control, se extendió o expandió al sector empresarial o sector privado, tomando como ejemplo la regulación que ejerce el estado en la gestión de los recursos, la cual ha creado una estructura integral de control para cada organización, en especial en las organizaciones societarias con aportes de capital.

Finalmente, se puede colegir que el control interno hasta la actualidad juega un papel importante dentro de las instituciones o entidades, el cual es utilizado como un efectivo instrumento para controlar adecuadamente las transacciones producidas dentro de las organizaciones, con la finalidad de advertir los riesgos o deficiencias y procurar medidas correctivas.

#### **2.2.1.2. Marco Teórico de gestión de almacén**

**Bureau (2011)**, muestra a la gestión de almacén como el proceso designado de la recepción, clasificación y almacenamiento de los productos, insumos y materiales; del mismo modo, la gestión de la información generada de los movimientos y actividades dentro del almacén, forma sin lugar a duda, parte de la gestión de almacén. Este autor amplía su definición en cuanto a los lineamientos de consumo y custodia de cualquier material o materias primas. Para finalizar enfatiza que la gestión de almacén se ocupa de la administración del mismo y de poner en práctica todas las decisiones tomadas en la gestión de la producción por la dirección de la organización.

**El Blog Logycom (2018)**, describe a la gestión de almacén como un proceso logístico que está conformado por la recepción, almacenamiento y movimiento de

cualquier material dentro del almacén hasta el punto de consumo, así como el tratamiento e información de los datos generados de dichos movimientos. De alguna manera esto parece sencillo, sin embargo, muchas de las empresas suelen tener problemas en el momento que dejan de optimizar el área logística en las dos etapas de flujo, las cuales son: el abastecimiento y la distribución física. O también algunas de las veces fallan al no cumplir con los objetivos que deben plantearse dentro del proceso, los cuales son:

- ✓ Rapidez de entrega.
- ✓ Fiabilidad.
- ✓ Reducción de costos.
- ✓ Maximización del volumen disponible.
- ✓ Minimización de las operaciones de manipulación y transporte

### **2.2.1.3. Marco Teórico de las MYPES**

Según el estudio realizado por **Ichpas, M. (2018)** en la Tesis “Análisis de los factores que limitaron el crecimiento económico de las micro y pequeñas empresas de confecciones de prendas de vestir en San Juan de Lurigancho en los últimos 05 años”, se menciona que las MYPES como una organización dedicada al desarrollo de una actividad que genera ingresos económicos, mediante la venta de un bien o un servicio, en dicha unidad de negocio participa además del dinero como fuente de materia prima, el trabajo como generador de producción.

Señala además que, en años atrás en los países altamente industrializados las MYPES estas han sido segmentadas teniendo en consideración la situación macro económica de los mismos países, teniendo en cuenta la producción en grandes masas,

relegados y sin satisfacer sus demandas; en consecuencia, las MYPES cumplían un rol como fuente de trabajadores, no obstante, en la década del 70' con las dificultades generadas por la explotación del petróleo, así como el desarrollo económico y la masificación de las exportaciones, se dejó de utilizar este tipo de modelo empresarial.

En ese contexto, en vista que las empresas presentaban bajas en sus utilidades, además que iban clausurando sus instalaciones y como consecuencia de la aparición de un nuevo modelo, basado en la filosofía japonesa, la cual consiste en ampliar sus horizontes empleando a terceros como fuente de trabajadores, en estos países se logró implementar una nueva concepción de organización en diversas partes del mundo, situación que ocasiono reformular el papel que desempeñan las MYPES en el desarrollo económico de los mismos y su importancia en el sistema empresarial de los mismos, toda vez que, en los años ochenta, las MYPES fueron conocidas como una nueva “técnica de supervivencia de los sectores populares de los países”.

Aunado a ello, con el inicio de la globalización, así como la disponibilidad de los distintos países del mundo a la venta de sus productos al exterior, se produjo la proliferación o masificación de las MYPES dentro del mundo empresarial.

Por ende, esta modalidad empresarial son vistos desde otra perspectiva en el mundo, considerándolos como una gran fuente de ingresos, debido a que se presentan en casi todos los tipos de empresas o industrias, en consecuencia, la mayoría de estos países se encuentran generando mecanismos de protección de las empresas locales, generación de nuevas tecnologías y nuevas formas de generación de sus bienes y servicios para comercialización, conforme a cada una de las necesidades específicas de

cada país, con la finalidad de que estas organizaciones generen un crecimiento sostenido y puedan así generar mayor fuente de trabajo en sus localidades.

Entre los conceptos y estrategias aplicados a MYPES, son:

Creación de desarrollo de productos (re inversión) y preservación de nichos de mercado interno y regional (Países europeos)

Estructura de negocio a través de tercerización de las industrias a través de la mano de obra de micro y pequeñas (Japón).

Unidades de negocio orientadas a la exportación, pero integradas en consorcios y distritos industriales (Taiwán).

Unidades de negocio orientadas al comercio y actividades de servicio debido a la baja utilización de la tecnología (América Latina).

En el Perú, durante el gobierno militar de la década del 70, se emitieron Decretos Ley dirigidos a generar una nueva forma de hacer empresa y promovieron la generación de MYPES; a continuación, se mencionan esas normas y su avance durante el tiempo:

Decreto Ley N° 21435 (24 de febrero de 1976), Ley de la pequeña empresa del sector privado, la misma que especificaba los salarios mínimos por cada tipo de actividad a la que se dedicaba la empresa, así como la participación que tenían los trabajadores en la distribución de utilidades de la empresa.

Decreto Ley N° 21621 (14 de septiembre de 1976), Ley de la Pequeña Empresa, la misma que define la normatividad de una EIRL que, distingue a la empresa

de su titular o representante; así como los bienes de la persona o representante y de la empresa u organización. Establece además que, su liquidación se realice mediante escritura pública e inscripción en el registro público de personas jurídicas.

Decreto Ley N° 23189 (19 de julio de 1980), Ley de la Pequeña y Mediana Empresa, la cual establece que las pequeñas empresas pueden funcionar como una corporación personal o EIRL. Del mismo modo, establece como límite, cinco empleados para las pequeñas empresas dedicadas al marketing y de diez empleados para los empleados dedicadas a la venta de servicios.

Ley N° 23407 (28 de mayo de 1982), Ley General de Industrias, la misma que definía normas básicas para fomentar y regular el desarrollo de la industria manufacturera, como, establecer el salario mínimo vital en Lima.

En resumen, a lo largo de los años se han establecido diversos dispositivos legales relacionados a la micro y pequeña empresa, uno de ellos que estuvo orientado a definir la cantidad de empleados y el volumen de ventas anuales de las MYPEs (DL 705 de 1991) y el otro buscaba regular a las MYPEs en relación a la cantidad de bienes y también, a su volumen de ventas anuales (SBS, Resolución 259-95).

Además, se crearon varios programas de fomento, como la Estrategia Nacional de Promoción y Formalización de las MYPEs, creada para incrementar el acceso a los mercados de las MYPEs. La Ley de MYPEs de 1998 que ofrecía a las MYPEs acceso a un fondo específico de productividad y mejora técnica. La ley 28677 de Garantía Mobiliaria, se aprobó en el año 2006 con la finalidad de favorecer a las MYPEs con garantías financieras.

## **Marco Legal de las MYPEs.**

Ley 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa publicada en junio del año 2003, tiene como objeto promover la competitividad, así como el ingreso a la formalidad y el desarrollo sostenido de las MYPEs, como una fuente de empleo a largo plazo, lograr incrementar su rendimiento y generación de rentas, para su contribuir así al incremento del PBI, de la misma manera contribuir al crecimiento del mercado de nivel nacional e internacional.

Del mismo modo, se establecen las características con que debe contar cada MYPEs, , de acuerdo al siguiente detalle:

Teniendo en consideración la cantidad de empleados:

Micro empresa, desde uno (01) hasta diez (10) trabajadores.

Pequeña empresa abarca desde uno (01) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.

Teniendo en cuenta sus niveles de ventas anuales:

Micro empresas hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias – UIT.

Las pequeñas empresas, a partir del monto máximo señalado para las micro empresas y hasta 850 unidades impositivas tributarias – UIT.

De la misma manera, en esta norma se define que es el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo – MTPE, quien desarrolla las estrategias nacionales de promoción de las MYPE y establece coordinación con las entidades públicas y la empresa privada, a

fin de lograr coherencia y que se logren complementar las políticas sectoriales emitidas por el estado.

Por otro lado, mediante la **Ley 30056** “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”, de fecha 02 de julio de 2013, que tiene como objetivo definir un marco legal adecuado que logre favorecer la competitividad, que incremente el número de PYMES que lograr formalizarse y su desarrollo sostenido, el cual debe incluir algunas modificaciones al marco legal existente, entre las cuales se encuentra la denominada “Ley MYPE”, aprobada con Decreto Supremo N° 007-2008-TR “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”.

Con las modificaciones antes mencionadas, se busca estandarizarlas características para las MYPEs, conforme se detalla a continuación:

	D.S. 007-2008-TR		LEY N° 30056	
	VENTA ANUAL	TRABAJADORES	VENTA ANUAL	TRABAJADORES
<b>MICRO EMPRESA</b>	Hasta 150 UIT	1 a 10	Hasta 150 UIT	No hay limites
<b>PEQUEÑA EMPRESA</b>	Hasta 1,700 UIT	1 a 100	Más de 150 UIT y hasta 1,700 UIT	No hay limites
<b>MEDIANA EMPRESA</b>			Más de 1,700 UIT y hasta 2,300 UIT	No hay limites

Adicionalmente, esta nueva norma establece que, la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE), que estuvo bajo administración del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo se le encarga a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, asimismo, se establece que, todas estas organizaciones de estén incluidas en el REMYPE se encontraran

exoneradas de sanciones tributarias y laborales, desde el momento de su formalización hasta que cumplan los, con la condición que estas cumplan con levantar la infracción cometida. De la misma manera, las organizaciones que se encuentran definidas como microempresa establecida en el D. Leg. N° 1086, “Ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente”, tendrán un trato diferenciado en relación a las inspecciones relacionadas a las modalidades de trabajo por el mismo plazo, 03 (tres) años, desde el momento que se incluyen en este régimen especial, de manera específica las que se encuentren relacionadas a las sanciones y fiscalización por parte del ente rector en materia laboral. Es así que, de presentarse infracciones laborales leves, se debe otorgar un plazo para que subsanes tal situación, conforme a lo establecido dentro del procedimiento inspectivo.

## **2.2.2. Marco Conceptual**

### **2.2.2.1. Marco conceptual de Control Interno**

#### **2.2.2.1.1. El Control Interno**

**Mantilla (2013)**, manifiesta que el control interno es un proceso ejercido por el consejo de directores, la administración y otro personal de la empresa, elaborado para ejercer seguridad certera con miras al logro de objetivos y metas propuestas. Todo esto descrito se imparte en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de leyes y regularizaciones particulares

### **2.2.2.1.2. Importancia del control interno**

El Control Interno resulta imprescindible debido a que es considerado como una herramienta o un soporte para la evaluación y la utilización eficiente de los recursos de cada organización y sustentan razonablemente los registros contables para prevenir riesgos y fraudes en una organización.

Por tanto, el control interno resulta ser el grupo de procedimientos, mecanismos o procesos sistematizados que se relacionan e fluyen entre sí, que deben aplicarse de manera puntual por la organización desde su planeamiento, ejecución, clasificación, orientación, información y seguimientos de sus procedimientos de gestión, con el fin de poder brindar certeza a la dirección de la organización para definir el rumbo de la organización y lograr guiarla con firmeza razonable hacia el cumplimiento de sus metas institucionales, dentro de una cultura de ética, procurando calidad y mejora sostenida, además de ser eficaces cumpliendo con las normas internas de la empresa.

Se debe tener en cuenta que una organización podría adoptar estas disposiciones con la finalidad de capacitar a su personal, en ese sentido, se puede iniciar por el área de gestión de personas o de Administración de Personal e ir implementando periódicamente por cada departamento de la organización, a fin de lograr el cumplimiento en las operaciones y objetivos establecidos. Para esto, resulta necesario corregir la idea o costumbres erradas en los departamentos de la empresa y formar un blindaje de la información ya que esta es una herramienta muy valiosa para tener un control más disciplinado de cada organización. En consecuencia, se podría colegir que el sistema de control interno es uno de los sistemas diseñados para facilitar el trabajo de los operadores de cada uno de los niveles de la empresa u organización.

### **2.2.2.1.3. Objetivos del control interno**

Según **Salas (2011)**, describe que los objetivos del control interno son:

- ✓ Conseguir información financiera, clara y pertinente, esto establece un elemento primordial para la buena toma de decisiones en las organizaciones.
- ✓ Asegurar los recursos empresariales, contando para ello con un adecuado programa de seguridad con la finalidad de proteger los activos y patrimonios de una empresa.

### **2.2.2.1.4. Componentes del control interno**

El control interno, según **Cooper&Librand S.A. (1992)** se conforma por los cinco componentes interrelacionados, con la finalidad de proteger o resguardar la información que se muestra en los estados financieros de la organización, de posibles fraudes. Esto se le debe aplicar a toda la organización y son:

#### **a) El entorno de control**

Está definido como el comportamiento de la organización o empresa, en función a los recursos humanos que la integran, algunos aspectos relevantes son:

##### **1. Competencia del personal**

Se trata de establecer formalidades para el reclutamiento de personal de una institución, para lo que se debe analizar, formar y dar capacitación directa para llegar a la estimación y resultado fijo de su propio desempeño.

##### **2. Sistema organizativo**

Mediante este sistema o estructura de la organización, cada proceso que desarrolla la misma, se encuentra plasmado en un Manual de Procesos, el cual contiene las funciones de cada colaborador y sus responsabilidades debidamente establecidas.

### **3. Integridad y valores éticos de la administración**

Define la conducta y estilo de dirección que deben de ser parte de la cultura de una organización.

### **4. Filosofía de la dirección**

Establece la actitud y la conducta con relación al control interno y la medición del desenvolvimiento de los colaboradores de la organización.

### **5. Administración de los recursos Humanos**

Consiste en implantar procedimientos y políticas para una organización y administración que muestre limpieza en la gestión de los bienes y servicios de la organización.

### **6. Administración estratégica**

Consiste en establecer proyectos de nivel estratégico y operativo, con el fin de direccionar a la organización hacia el logro sostenido de sus objetivos trazados.

### **7. Establecimientos de objetivos**

Estos objetivos se deben trazar a nivel estratégico, con el fin de establecer una línea base a emplear para el cumplimiento de los objetivos operacionales, de la información y de rentabilidad cada organización, teniendo en cuenta que se expone a una

serie de riesgos que proceden de desde dentro y fuera de la misma, además de ser una circunstancia previa para poder identificar eventos los riesgos.

## **8. Identificación de eventos**

La dirección de la organización puede identificar potenciales eventos que, de ocurrir, afectaran a la organización y determina si pueden ser favorables o si pueden afectar de manera negativa a la organización y su capacidad para implementar una estrategia, a fin de lograr los objetivos de la misma, de manera efectiva.

### **b) Evaluación de riesgos**

La organización está obligada a definir los objetivos de la evaluación de riesgos, a fin de analizar con claridad los riesgos de mayor importancia para la organización, que mitiguen las amenazas a futuro y así garantizar el cumplimiento del objetivo previsto. Para tal fin, se debe identificar mecanismos mínimos necesarios en cada nivel de la organización, que perjudiquen y que puedan ser un riesgo para la organización. Se debe tener en consideración lo siguiente:

- ✓ La organización debe reconocer y analizar los cambios afecten significativamente el control interno.
- ✓ La organización reconoce las amenazas para lograr sus objetivos por medio de la misma y los procesa con fundamentos de control interno, para poder llevar un buen control administrativo.
- ✓ La organización tomará en cuenta una probabilidad de un fraude al momento de analizar el riesgo necesario para lograr sus objetivos.

- ✓ La organización enfoca sus metas y considera los riesgos relacionados con los objetivos de la misma.
- ✓ Una vez evaluados y establecidos los riesgos más importantes que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización, la dirección establecerá como afrontarlos. Las respuestas podrían significar evitar, mitigar, compartir y aceptar el riesgo como tal. Al considerar esta respuesta, la dirección tomara en cuenta su efecto e impacto, así como los costos o beneficios de los mismos, además, define cuál de los riesgos se puede entender como residual dentro de las expectativas dispuestas por la organización.

**c) Las actividades de control**

Significan las normas y reglas que permitan llevar la dirección correcta de una organización y facilitan la tomar de medidas necesarias para enfrentar las situaciones de riesgo para la compañía.

Las actividades de control son:

- ✓ Desarrollo de información.
- ✓ Comprobación de elevado nivel de riesgo.
- ✓ Desglose de responsabilidades de riesgo.
- ✓ Cargos directos o tareas administrativas.
- ✓ Guía de desempeño.

**d) El Sistema de información y comunicación**

La información debe ser detectada de manera adecuada, comprobada y expuesta de manera clara y eficaz, con la finalidad de que se disponga a los colaboradores el cumplimiento de sus deberes.

De la misma manera, la comunicación eficiente se debe mantener de manera amplia, de tal manera que fluya por toda la empresa.

Todas las personas que formen parte de la organización deben obtener de manera precisa, una disposición de su superior, de tal manera que las obligaciones de control deben de ser consideradas seriamente.

Los aspectos que intervienen de manera eficaz para la calidad de información y comunicación son:

- ✓ Información oportuna.
- ✓ Información exacta.
- ✓ Información apropiada.
- ✓ Información actual.
- ✓ Información exacta.
- ✓ Contenido apropiado.

#### **e) Monitoreo**

Esta es una técnica en la que se distingue la condición de la recuperación del método a lo largo del tiempo, debido a eso necesitan un monitoreo consecuente en los mismos, con la finalidad de poder decidir si se aplican cambios necesarios. De tal manera que éste pueda actuar activamente, adaptándose cuando las circunstancias lo requieran.

Los elementos mínimos para poder realizar el monitorio del sistema de control interno son:

- ✓ Acciones para prevención de riesgos.
- ✓ Alcance de los resultados.
- ✓ Compromiso orientado a mejorar de manera continua.

#### **2.2.2.1.5. Clasificación del control interno**

##### **a) Por función**

###### **Administrativo**

Está definido por la planificación de la entidad, procesos y observaciones relacionadas con la toma de decisiones, para agilizar las actividades que define la dirección de la organización, que deben estar orientadas a poder alcanzar los objetivos establecidos por la entidad, lo que servirá como línea un adecuado control contable.

###### **Contable**

Está definido por el planeamiento elaborado por la organización, procesos y evidencias orientados a proteger los bienes de la organización y a la presentación sincera de la información financiera o contables y en consecuencia fueron creados para generar adecuada seguridad de la información que:

- ✓ Las operaciones se desarrollarán conforme con las decisiones de forma general o puntual de la dirección de la organización.
- ✓ La disponibilidad de los bienes de la organización solo se permite con la disposición de la dirección.

- ✓ Las operaciones se deben registrar si resulta urgente, situación que permitirá que la información financiera se realice según las normas de contabilidad generalmente aceptadas o, según cualquier otra norma aplicable, y para mantener la información de manera responsable.

## **b) Por acción**

### **Previo**

Este tipo de control interno debe aplicarse antes de realizar las transacciones de la entidad, está formado por las normas, procesos, procedimientos o disposiciones, establecidos para evitar riesgos en el desarrollo de las operaciones.

### **Concurrente**

Este tipo se encuentra incluido en el desarrollo de las operaciones de la empresa, se debe aplicar de manera simultánea durante el desarrollo de las transacciones de la organización y desenvolvimiento de los servidores de la organización. Está concentrado en obtener el mejoramiento en todos los procesos utilizando menores recursos, sin evadir responsabilidad por el desarrollo de las operaciones.

### **Posterior**

Resulta ser la evaluación que se desarrolla después de realizadas las operaciones comerciales y administrativas de cada organización, con la finalidad de comprobar, revisar y evaluarlas de acuerdo a la evidencia y resultados de las mismas.

#### **2.2.2.1.6. Limitaciones del control interno**

Un Sistema de Control Interno de una organización no puede garantizar a un 100% el cumplimiento de todos sus objetivos, tomando en cuenta que el trabajador como todo ser humano es imperfecto por naturaleza, en consecuencia, se debe tomar en cuenta que cada persona o colaborador presenta distinto ánimo o disposición para el trabajo. Por otro lado, se entiende también como limitación a los factores externos a la empresa, como son las políticas del estado, crisis internacionales, condiciones ambientales y la incertidumbre en el mercado.

Según la **Contraloría General de la República (2006)**, un sistema de control interno, incluso siendo el mejor diseñado, puede proporcionar sólo seguridad prudente, de obtener el cumplimiento de lo ideal por parte de la administración, ni tampoco podría estar libre de errores humanos o hasta irregularidades o fraudes. La posibilidad de obtenerlos está perjudicada por limitaciones relacionadas al ámbito del sistema de Control Interno.

#### **2.2.2.1.7. Importancia del control interno**

- ✓ Favorece el proceso de resguardar el activo de la organización.
- ✓ Facilita a la dirección de la organización en la adopción de decisiones en base a información contable y administrativa de la organización.
- ✓ No permite que la organización adquiriera obligaciones o deudas que no pueda responder, es decir, que sean superiores a la capacidad de pago de la organización.

- ✓ Permite a la dirección de la organización buscar la utilización de menores recursos administrativos, así como los recursos financieros de la organización, así como la lograr cumplir con las metas programadas.

#### **2.2.2.2. Marco conceptual de las MYPEs**

##### **2.2.2.2.1. MYPES**

**S&M Contadores (2021)** define a las MYPEs como el grupo dentro del cual se encuentran las micro y pequeñas empresas, las microempresas son organizaciones o negocios en los que su número de trabajadores va de 01 a 10, en cambio en las pequeñas empresas va de 01 hasta 100. Sin embargo, en la actualidad para determinar a una empresa como micro o pequeña empresa se debe tener en cuenta su volumen de ventas anuales. En ese sentido tenemos que, para que una organización que cuenta con menos de 10 trabajadores sus ventas al año no debe exceder las 150 UIT, a diferencia de ello, las pequeñas empresas sus ventas anuales no pueden superar las 1,700 UIT.

**Sulca (2016)** concluye que las MYPES son un importante centro de atención para la economía, que busca responder a muchas necesidades insatisfechas de los sectores más pobres de la población, especialmente para el sector financiero, debido a que genera oportunidades de empleo e ingresos a la población y dinamiza la economía local.

#### **2.2.2.3. Marco conceptual de Almacén**

##### **2.2.2.3.1. Almacén**

Se define como el espacio físico de la organización destinado a la custodia de los bienes o existencias para el desarrollo de las actividades de la misma, además de las

materias primas destinada a la producción de bienes, en este lugar se realizan las operaciones de recepción, custodia, conservación y despacho de todas las mercancías o bienes.

Para que estas actividades sean realizadas de manera eficaz se deben aplicar métodos de distribución y de gestión de bienes o existencias, que permitan que la organización pueda recibir y despachar mercancías, bienes o productos terminados con los niveles de eficiencia establecidos, tanto por clientes externos como internos. Adicionalmente, puede ser definido como aquellos ambientes o espacios físicos en los que se guardan los bienes, además de almacenar el stock, se generan los envíos de bienes o productos terminados para clientes externos o usuarios finales, para los almacenes periféricos de la misma organización y también para los proveedores de bienes de la misma organización.

#### **2.2.2.3.2. Funciones del almacén**

La organización o administración de los almacenes puede depender de varios factores, para poder proporcionar un servicio eficiente para atender la demanda de bienes o suministros, interna y externa del mismo.

Del mismo modo, se puede definir a la función de un almacén, como el conjunto de acciones relacionadas con bienes, suministros o existencias que hay que disponer y custodiar para el cumplimiento de los fines definidos por la organización, en consecuencia, se definen como actividades del almacén las siguientes:

##### **a) Recepción de bienes**

Consiste en registrar el ingreso de los bienes, o suministros entregados por los proveedores, luego del proceso de adquisición respectivo, luego de haber verificado que los bienes cumplan con las características que constan en la orden de compra o guía de internamiento, comprobando tanto la cantidad como en las características técnicas de los bienes, con la finalidad de garantizar que se ajusten a lo solicitado.

**b) Almacenamiento**

Consiste en ubicar los bienes recepcionados en la zona más idónea, la misma que será determinada teniendo en consideración los tipos de bienes, con el fin de lograr localizarlos rápidamente. Para este fin se deben emplear las medidas más adecuadas para su manipulación y transporte.

**c) Conservación y mantenimiento**

Consiste en buscar que los bienes en custodia del almacén se mantengan en buen estado, desde su ingreso hasta su entrega al usuario final. Para ello se debe tener en cuenta las normas vigentes.

**d) Preparación y distribución de pedidos**

Se definen así a las acciones propias del personal responsable del almacén, para la atención de los pedidos de bienes de los clientes internos y externos, dentro de las cuales se encuentran las siguientes:

- ✓ Selección de los bienes y su respectivo embalaje, teniendo en cuenta las condiciones exigidas por el cliente.

- ✓ Elegir la manera más efectiva de distribución o transporte, teniendo en cuenta el tipo de bienes que se debe transportar y los lugares a donde se transportarán.

#### **e) Organización del almacén y el control de existencias**

Para este fin, se debe evaluar los niveles de saldos de los bienes en custodia con la finalidad de establecer una frecuencia de reposición de los mismos, que pueda garantizar que se cubran la demanda interna y externa de la organización, así como minimizar los costos de almacenamiento de los bienes.

#### **2.2.2.3.3. Principios básicos de almacenamiento**

Todo manejo o custodia de bienes o suministros, es algo que podría elevar el costo final del bien terminado, sin necesidad de agregar algún valor, por tal motivo se debe prever contar con el mínimo de bienes en el almacén, con un mínimo riesgo de déficit de stock de materiales.

Los principios mínimos para todo almacén, se describen a continuación:

- ✓ El responsable de almacén debe tener definidas sus funciones específicas, relacionadas a la recepción, custodia, registro, revisión, para su posterior entrega y ayuda para una mejor administración de los saldos de inventarios.
- ✓ Se debe contar con un solo ingreso definido, del mismo modo con una sola salida (las dos con su debido control de seguridad).
- ✓ Se debe contar con un registro actualizado por día, de todas las entradas y salidas de bienes del almacén.
- ✓ Es necesario informar al órgano de la organización cuya función es controlar los inventarios y a la oficina de contabilidad o la que haga sus veces, de todas

las entradas y salidas de bienes de almacén, con una frecuencia establecida, mensual, bimensual, trimestral, entre otras.

- ✓ Asignar una identificación o codificación a cada bien, de manera uniformizada, por nombre de cada bien conforme a su adquisición, control de saldos o elaboración de productos finales.
- ✓ Cada bien o producto debe ubicarse conforme a su tipo o clase, en pasadizos, racks o espacios definidos para facilitar su ubicación.
- ✓ Toda entrada o salida de bienes de almacén debe contar con la debida documentación autorizada según los procedimientos existentes.

#### **2.2.2.3.4. Tipos de almacén**

##### **a) Según la naturaleza de los bienes almacenados**

- ✓ De materias primas.
- ✓ De materiales o repuestos.
- ✓ De productos terminados.
- ✓ De mercancías o bienes auxiliares.
- ✓ De mercancías líquidas.

##### **b) Según su sistema logístico**

- ✓ Almacén central.
- ✓ Almacén de zona o periféricos.
- ✓ Almacén de tránsito.

#### **2.2.2.3.5. Definiciones**

##### **a) Existencias**

Las existencias son los bienes con los que cuenta la organización, que:

- ✓ Son custodiados para su comercialización durante la operación de la organización.
- ✓ Son elaborados por la organización con destino a su venta.
- ✓ Serán consumidos en el proceso productivo o en la generación de servicios de la organización.

**b) Valor neto realizable**

Se refiere al importe actual que la organización espera recibir por la venta de los bienes que produce o genera, en el curso normal de la organización. Este va a reflejar el valor por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado libre, entre individuos interesados y oportunamente informados.

**c) Valoración de existencias**

Resulta ser el resultado de la razón entre el costo de los bienes y su valor neto realizable o de mercado.

**d) Costo de existencias**

Corresponde a todos los costos que corresponden a la adquisición y transformación de los mismos, así como a los demás costos en que pudiera incurrir la organización para concluir con su producción y distribución.

**e) Merma**

Pérdida física en los bienes o existencias, relacionadas a su volumen, a su peso o cantidad de los bienes custodiados en el almacén, como producto del desarrollo de su creación o desarrollo.

**f) Desmedro**

Pérdida de orden irrecuperable de los bienes que se encontraban en custodia del almacén, de tal manera que resulta imposible poder utilizarlos para los fines que fueron adquiridos.

### **3. Hipótesis**

La presente investigación por ser de tipo aplicada, debido a que la finalidad es resolver un determinado problema de deficiencia de control interno de la pequeña empresa Inversiones J.A SAC, de la ciudad de Lima, la misma que busca mejorar la gestión del área de almacén la mencionada empresa, a través de la implementación de un sistema de control interno eficaz para el tratamiento de los saldos, no formulara hipótesis alguna.

## **4. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

Para la presente investigación se empleó el diseño de investigación no experimental debido a que ha sido realizado sin manipular de manera deliberada las variables, basándose fundamentalmente en la observación de los hechos identificados en la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC para después analizarlos.

#### **4.1.1. Tipo de investigación**

Para el presente caso se utilizó el tipo de investigación aplicada, debido a que la finalidad es resolver un determinado problema de deficiencia de control interno de la pequeña empresa Inversiones J.A SAC, de la ciudad de Lima, que busca mejorar la gestión del área de almacén la mencionada empresa, a través de la implementación de un sistema de control interno eficaz para el tratamiento de los saldos.

#### **4.1.2. Nivel de la investigación**

Esta investigación empleó la técnica de tipo descriptiva, debido a que se ha realizado con la recopilación de datos en un periodo de tiempo específico de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC.

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

Para la presente investigación se tomó como universo o población la pequeña empresa Inversiones JA S.A.C., ubicada en Lima, Perú.

#### **4.2.2. Muestra**

Para la investigación realizada se contó como muestra con el Representante Legal de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

**Tabla 01. Definición y operacionalización de variables**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	El Control Interno es el conjunto políticas, procedimientos o principios que adopta una organización para el logro de sus metas y objetivos planificados y con la finalidad de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros o tecnológicos a través de su uso eficiente, empleando la normatividad vigente en la materia, así como las políticas internas establecidas.	¿Cuenta la empresa con un Manual de Procedimientos del Área de Almacén?	Organización Interna	Políticas Internas de Control y Funcionamiento	Ordinal
		¿la empresa materia de estudio cuenta con la documentación necesaria para sustentar o respaldar las operaciones de ingreso y salida de existencias de almacén?		Estructura Organizacional	
		¿Qué mecanismos de control interno se realiza en el área de almacén de la empresa?	Riesgo operativo	Identificación de riesgos Errores tecnológicos Errores Humanos Procedimientos defectuosos	Ordinal
ALMACÉN	Espacio físico de la organización destinado a la custodia de los bienes o existencias para el desarrollo de las actividades de la misma, además de las materias primas destinada a la producción de bienes.	¿Considera usted que el cumplimiento de los procedimientos de almacén de la organización?	Operación de almacén	Sistema de almacenamiento Control de Stocks	Ordinal

### 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### 4.4.1. Técnicas

Para la recolección de información se empleó la técnica de la entrevista.

#### 4.4.2. Instrumento

Para la recolección de datos o información se ha utilizará el cuestionario.

#### **4.5. Plan de análisis**

**Para conseguir el objetivo específico 1:** Se realizó la aplicación del instrumento cuestionario, el cual fue aplicado al representante legal de la pequeña empresa “Inversiones J.A. SAC”.

**Para conseguir el objetivo específico 2:** Se establecieron cuáles son los mecanismos de control interno adecuados para la mejora de la gestión del área de almacén de la pequeña empresa “Inversiones J.A. SAC”, esto luego de analizar los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta.

**Para conseguir el objetivo específico 3:** Se busca implementar un sistema de control eficaz para el tratamiento de los stocks, inventario, devoluciones, mermas, entre otros, con la finalidad de mejorar el desempeño del área de almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC, ubicada en la ciudad de Lima.

#### **4.6. Matriz de consistencia**

**Tabla 02. Matriz de consistencia**

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLES DE ESTUDIO	METODOLOGIA
		GENERAL	ESPECIFICOS		
MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA PEQUEÑA EMPRESA INVERSIONES J.A. SAC – LIMA, 2021	¿La aplicación de los mecanismos de control interno en el área de almacén mejora la gestión de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima 2021?	Determinar si un adecuado sistema de control de stocks de bienes o existencias mejora la gestión del área de almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.	Identificar los mecanismos de control interno para las entradas y salidas de mercadería del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021	Control Interno Almacén	Tipo: - Aplicativa Nivel: - Descriptivo Diseño: -No experimental Técnica - Entrevista Instrumento: -Cuestionario.
			Establecer los mecanismos de control interno adecuados para la mejora del control de las existencias del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021		
			Implementar un sistema de control eficaz para el tratamiento de los stocks, de inventario, devoluciones, mermas, entre otros, con la finalidad de mejorar el desempeño del área de almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021		

#### 4.7. Principios éticos

La presente investigación se condujo por los principios fundamentales y universales sobre ética de la investigación con seres humanos, los cuales son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Del mismo modo, los investigadores, las instituciones y de hecho la misma sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realice una investigación con seres humanos.

#### Respeto por las personas

Es un principio fundamental de cada investigación, que se basa en reconocer a cada persona como un ser autónomo, único y libre, de la misma manera, reconocer que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio), se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que será parte del presente trabajo de investigación.

Cabe resaltar que, es importante priorizar a los grupos vulnerables, como personas en extrema pobreza, niños, marginados, prisioneros, entre otros. Debido a que, estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

### **Beneficencia**

A través de la aplicación de este principio se garantiza que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado, es decir, la protección del participante. Del mismo modo, deberá tener en cuenta los beneficios y o posibles riesgos a las personas o comunidades en donde se llevará a cabo la investigación.

### **Justicia**

La aplicación del principio de justicia, consiste en la distribución justa y equitativa de los beneficios y riesgos de la participación en un estudio de investigación, por tanto, el reclutamiento y la selección de los participantes deben hacerse de una manera justa y equitativa.

Así, por ejemplo, si la presente investigación se hubiera realizado utilizando fondos públicos, en consecuencia, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven de ésta, deben ser puestos a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

## 5. Resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Identificar los mecanismos de control interno para las entradas y salidas de mercadería del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.

**Tabla 03. Control interno del área de almacén – organización.**

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN		PESO	OPORTUNIDAD	DEBILIDAD	CLASIFICACIÓN	PONDERADO
CONTROL INTERNO						
17	¿Actualmente cuenta con un Manual de Organización y Funciones?	0.11	X		3	0.33
18	¿Su empresa cuenta con un flujograma para los procedimientos del área de almacén?	0.11		X	1	0.11
19	¿Cree usted que cuentan con un adecuado control de existencias?	0.11	X		3	0.33
20	¿En la actualidad tiene personal que resulte indispensable para la recepción de las existencias que ingresan al almacén?	0.11		X	1	0.11
21	¿Cuenta con algún procedimiento para la selección del personal a cargo del almacén?	0.11		X	1	0.11
22	¿Cuenta con algún procedimiento para evitar robos de existencias por parte del personal?	0.12		X	1	0.12
23	¿organiza jornadas de capacitación para el personal del área de almacén?	0.11		X	1	0.11
24	¿Actualmente ha segregado las funciones relacionadas al registro, custodia, compra,	0.11		X	1	0.11

	recepción y despacho de mercancías del almacén?					
25	¿Cuenta con sistema de cámaras de video vigilancia en los almacenes?	0.11	X		5	0.55
		<b>1.00</b>				<b>1.88</b>

**Fuente:** Cuestionario realizado a la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC.

**Tabla 04. Control interno del área de almacén – gestión de almacén.**

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN		PESO	OPORTUNIDAD	DEBILIDAD	CLASIFICACIÓN	PONDERADO
GESTIÓN DE ALMACÉN						
26	¿La empresa tiene el espacio suficiente para que toda la mercadería este bien almacenada?	0.09	X		3	0.27
27	¿Utiliza algún software actualizado para el control del almacén?	0.08		X	1	0.08
28	¿La mercadería es almacenada de forma sistemática y ordenada?	0.07	X		3	0.21
29	¿Emplea algún método de valuación de inventarios?	0.07	X		2	0.14
30	¿Las salidas o ingreso de mercadería se hace a través de formularios o formatos?	0.08	X		3	0.24
31	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	0.07	X		4	0.28
32	¿Cuenta con los papeles de trabajo que evidencien la realización de los inventarios físicos de manera periódica?	0.07		X	1	0.07
33	¿Realiza una doble verificación, o algún otro método para verificar la certeza del stock del Kardex de almacén?	0.07		X	1	0.07

34	¿Los bienes son ubicados según su tipo para su fácil ubicación?	0.08	X		3	0.24
35	¿Actualmente cuenta con algún procedimiento para determinar y controlar las mermas en el área de almacén?	0.09		X	1	0.09
36	¿Puede usted conocer de inmediato el stock de mercadería del almacén?	0.08	X		3	0.24
37	¿Cada bien tiene un Kardex?	0.08	X		2	0.16
38	¿Las mercaderías almacenadas coinciden con el registrado en su base de datos?	0.07	X		3	0.21
		<b>1.00</b>				<b>2.30</b>

**Fuente: Cuestionario realizado a la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC.**

**Tabla 05. Efectos de un adecuado control interno dentro del área de almacén.**

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN		PESO	OPORTUNIDAD	DEBILIDAD	CLASIFICACIÓN	PONDERADO
39	¿Considera que con la aplicación de mecanismos de control interno le permitirá evitar pérdidas de bienes o existencias por fraudes o negligencias?	0.14	X		4	0.56
40	¿Considera usted que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	0.16	X		4	0.64
41	¿Considera que el control interno garantiza rapidez en la recepción y/o entrega del producto?	0.14		X	2	0.28
42	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la	0.14	X		4	0.56

	mejora continua en el área de almacén?					
43	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?	0.14	X		4	0.56
44	¿Considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales?	0.14	X		4	0.56
45	¿Considera que el control interno ayuda en la detección de riesgos?	0.14	X		4	0.56
		<b>1.00</b>				<b>3.72</b>

**Fuente: Cuestionario realizado a la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC.**

**Tabla 06. Alternativas de respuesta.**

LEYENDA	
1	NO SE CUMPLE
2	SE CUMPLE INSATISFACTORIAMENTE
3	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE
4	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
5	SE CUMPLE PLENAMENTE

### **5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02**

Establecer los mecanismos de control interno adecuados para la mejora del control de las existencias del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A SAC – Lima, 2021.

**Organización**

**Oportunidades**

De la revisión del cuadro detallado líneas arriba se observa que la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC cuenta con un Manual de Organización y Funciones, del mismo modo, cuenta con un adecuado control de sus existencias de almacén, además, cuenta con cámaras de vigilancia en los ambientes destinados al almacén.

### **Debilidades**

De la misma manera, dentro de las debilidades de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC se tiene que, no cuenta con un flujo diseñado para los procedimientos del área de almacén, no cuenta con personal definido para la recepción de las existencias que ingresan al almacén, no cuenta con procedimientos para la selección del personal a cargo de las existencias de almacén, no utiliza mecanismos internos para evitar robos de existencias por parte de sus colaboradores, no organiza jornadas de capacitación para el personal del área de almacén, no realiza la separación de funciones del personal responsable del registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercaderías en inventarios; tal situación ocasiona que la dirección de la empresa no pueda establecer algún mecanismo de control interno eficaz que mejore la gestión del almacén.

**Gráfico N° 01 Organización**



**Fuente: Elaboración propia**

### **Interpretación**

Visto el grafico N° 01, se aprecia que la empresa Inversiones J.A. SAC a la fecha no implementa mecanismos adecuados de control interno para la mejora del control de los ingresos y salidas de existencias de almacén, debido a que se demuestra que no en la actualidad no cuenta con un flujo para los procesos del área de almacén, no definió a un miembro del empresa para la recepción de los bienes que ingresan al almacén, no cuenta con procedimientos para la selección del personal a cargo de las existencias de almacén, no utiliza ningún mecanismo para evitar robos de existencias por parte del personal, no organiza jornadas de capacitación para el personal del área de almacén, no realiza la separación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercaderías en inventarios, no obstante a ello, se advierten algunas oportunidades como son: que cuenta con un Manual de Organización y Funciones, asimismo, tiene un

adecuado control de sus existencias de almacén, y, cuenta con cámaras de vigilancia en los ambientes destinados al almacén; por tanto, resulta posible establecer un mecanismo adecuado de control de existencias de almacén.

### **Gestión de almacén**

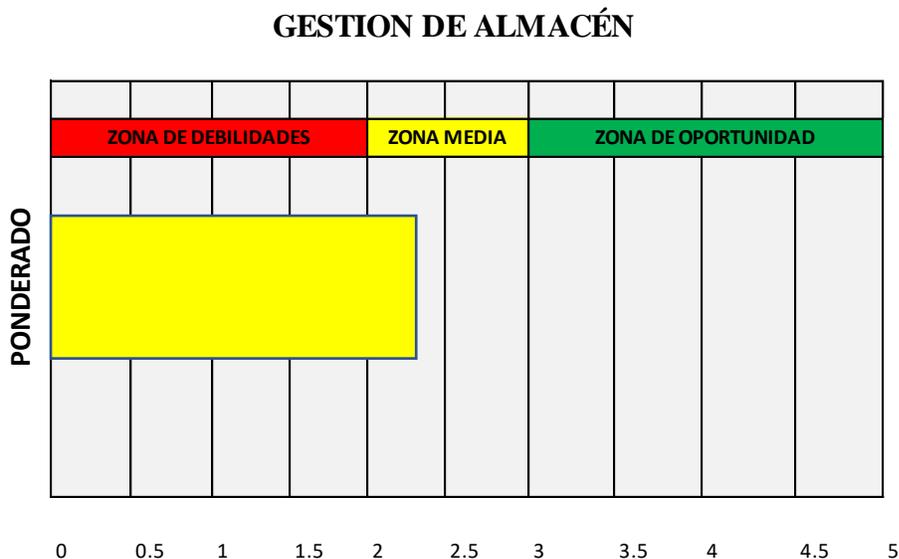
#### **Oportunidades**

De la revisión del cuadro N° 03 se observa que, la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC cuenta con un espacio suficiente para almacenar la mercadería en su área de almacén, la mercadería es almacenada de forma sistemática y ordenada y según su tipo para su fácil ubicación, utilizan una metodología definida para la valuación de sus inventarios, así como formatos preestablecidos para el ingreso y salida de mercadería, practican inventarios de bienes de almacén por lo menos un ave al año, se puede conocer en tiempo real el stock de almacén o mercadería, se cuenta con Kardex para cada bien almacenado y normalmente la cantidad de existencias físicas coinciden con el registro de la base de datos.

#### **Debilidades**

De la misma manera, se evidencian las debilidades de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC, dentro de las cuales se observa que, no utiliza ningún software actualizado para el control del almacén, no existen documentos que evidencien la realización de inventarios de manera periódica, de la misma manera, la empresa no cuenta con instrucciones para tratar los desmedros o pérdida de bienes en el área de almacén, tal situación ocasiona que al no existir evidencias de inventarios anteriores no es posible detectar el error humano en la gestión del almacén.

**Gráfico N° 02 Gestión de Almacén**



**Fuente: Elaboración propia**

### **Interpretación**

Visto el gráfico N° 02, se observa que la empresa Inversiones J.A. SAC al no contar con una herramienta informática que permita gestionar adecuadamente los stocks de almacén, lo que evidencia que la gestión del almacén no es realmente apropiada para que la empresa busque alcanzar los objetivos trazados, por otro lado, presenta oportunidades que pueden revertir esa situación, a través de una propuesta de mejora.

### **Efectos de un adecuado control interno dentro del almacén**

#### **Oportunidades**

De la entrevista realizada y la aplicación de la encuesta el representante legal de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC, se tiene que este considera que la aplicación de

los mecanismos de control interno coadyuvara a mejorar la gestión y organización del almacén, por tanto, se consideran como oportunidades de mejora las siguientes:

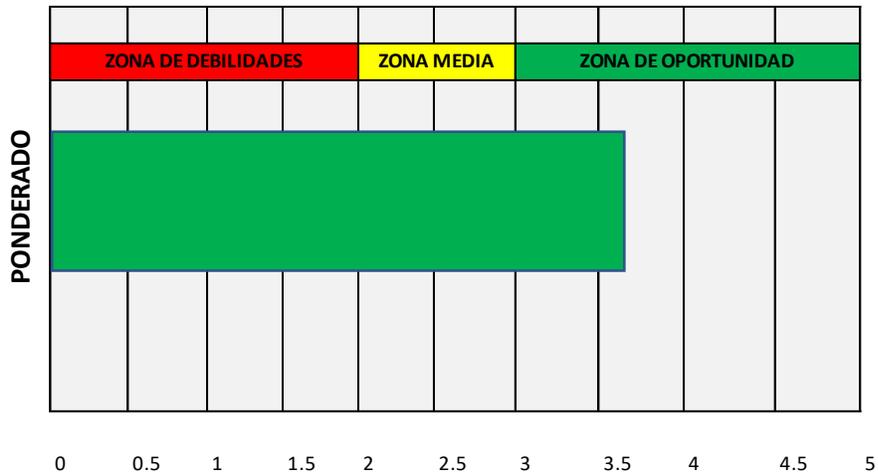
- ✓ El control interno fomenta las buenas prácticas en el entorno laboral de la organización.
- ✓ La aplicación de mecanismos de control interno favorece a la seguridad, incrementa la calidad y proporciona oportunidad de mejora continua al almacén.
- ✓ La utilización de las normas de Control interno proporciona protección a los procesos de planeación de la organización y mecanismos adecuados para el fortalecimiento de la organización.
- ✓ El control interno favorece al logro de los objetivos y metas de la organización.
- ✓ El control interno favorece a la detección temprana de riesgos para la organización.

### **Debilidades**

El representante legal de la empresa considera que la utilización de los mecanismos de control no garantizará que la recepción y/o entrega de bienes del área de almacén se realice de manera más ágil o eficiente.

**Gráfico N° 03 Efectos de un adecuado control interno en el almacén.**

**EFFECTOS DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO EN EL  
ÁREA DE ALMACÉN**



**Fuente: Elaboración propia**

**Interpretación**

Visto el gráfico N° 02, se evidencia que si la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC aplica los dispositivos de control adecuados para el tratamiento de los ingresos y salidas de bienes del almacén, podrá generar una oportunidad de mejorar la gestión del almacén y de toda la empresa, toda vez que, según se ha podido detallar en las bases teóricas y en los antecedentes, la aplicación de un adecuado control interno permite poner a buen recaudo los bienes con que cuenta la organización, teniendo un ambiente adecuado para la custodia de los bienes (almacén), además que se encuentre limpio y saludable para evitar los desmedros de mercadería, de tal manera que la información que se muestre en los estados financieros guarde relación con la realidad y que sirva a la dirección de la organización para adoptar decisiones acertadas para la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC.

### **5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03**

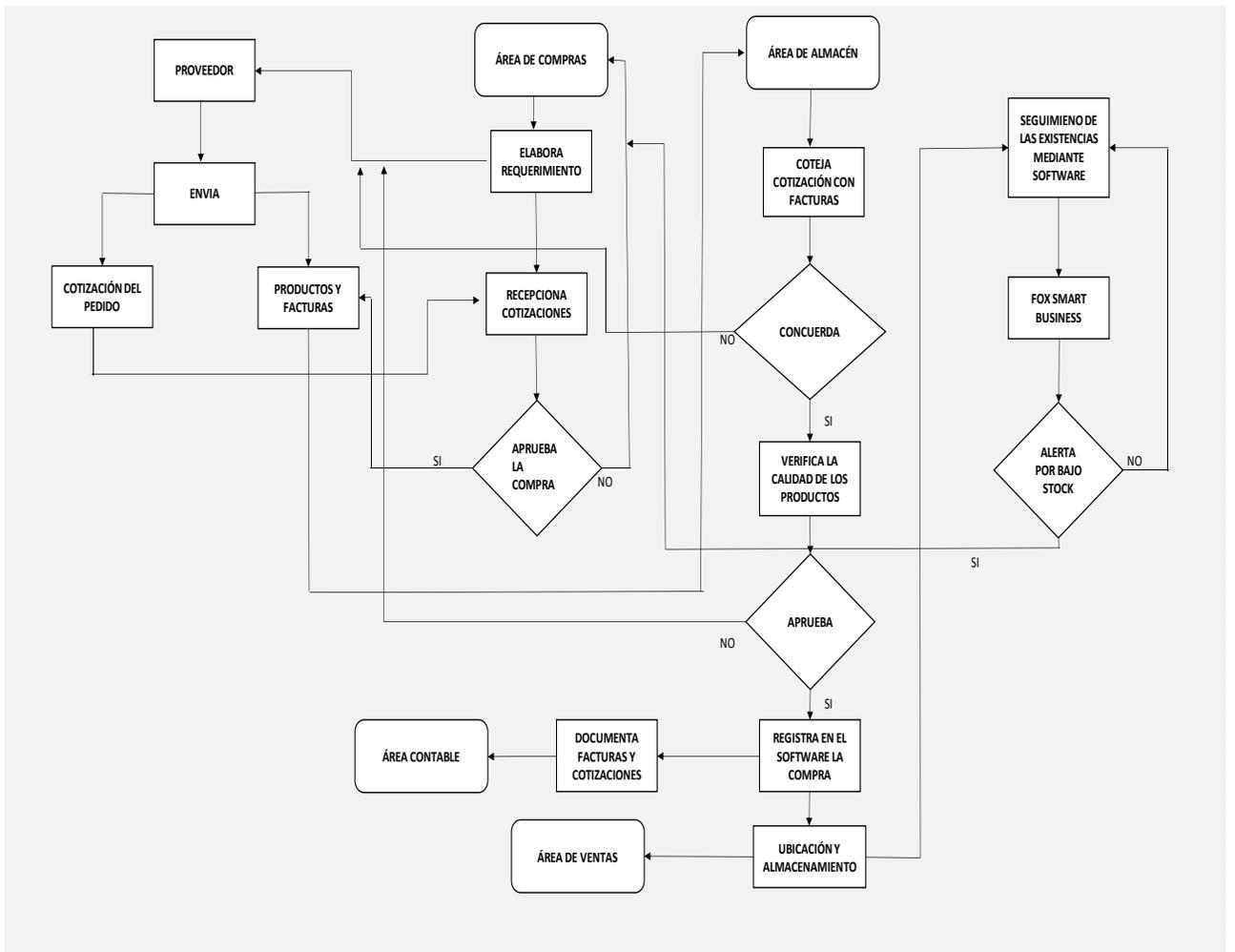
Implementar un sistema eficaz para el tratamiento de los stocks de inventario, devoluciones, mermas, entre otros, con la finalidad de favorecer el desempeño del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.

Con relación a este último objetivo, se recomienda que la organización implemente mecanismos de control interno que favorezcan a la gestión y al desarrollo de las actividades propias del almacén de bienes y/o existencias, que faciliten a la toma de decisiones acertadas en la busca de lograr los objetivos de la misma. Como resultado de la aplicación del cuestionario y del análisis de los resultados del mismo, relacionadas a la gestión del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC, se plantean las siguientes propuestas de mejora:

#### **Propuesta N° 01: Elaboración de un flujograma para la cadena de suministro de bienes y/o existencias del almacén de la pequeña empresa inversiones J.A. SAC.**

La implementación de un flujograma del proceso de suministro de bienes y/o existencias del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A.SAC, permitirá al personal de la misma, contextualizar las funciones que se encuentran plasmadas en el reglamento de organización y funciones de la empresa, lo que facilitara el desempeño de las funciones de las áreas involucradas, para lograr los objetivos dentro de la empresa.

A continuación, se muestra la propuesta de flujo de suministro de bienes o existencias de bienes y/o suministros al almacén de la empresa Inversiones J.A.SAC:



**Fuente: Elaboración propia**

### **Propuesta N° 02: Implementar un sistema de control de stocks e inventarios**

Durante el desarrollo de la investigación se pudo evidenciar a través de la aplicación del cuestionario que, la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC no cuenta con una herramienta informática que les permita controlar los movimientos de ingreso y salida de bienes del almacén, así como las devoluciones, salidas por mermas o desmedros, entre otros. Por este motivo, se propone que la organización adquiriera un paquete informático

que le ayude a desarrollar las actividades antes mencionadas de manera eficiente y que minimice el error humano.

De la evaluación de las opciones existentes en el mercado, se obtiene que la más adecuada sería:

**Software de Gestión de Almacenes “Almacén Soft”:** Software de tipo ERP (Planificación de Recursos Empresariales), desarrollado por la empresa DMS Perú SAC, es un sistema integrado que ayuda al óptimo control de la recepción, despacho e inventario de bienes de almacén o mercadería, ayudando a la gestión de la verificación física de stocks de almacén, así como a las actividades relacionadas a la custodia de bienes de almacén.



Antecedente:

### Gestión de almacenes de **manera manual**

**1** Los materiales llegan a almacén.



**2** El empleado registra en el papel lo recibido.



**3** Un segundo empleado registro los datos del papel en el sistema.



[www.dms.com.pe](http://www.dms.com.pe)

**Aplicación Móvil**



**Equipamiento Móvil**



**Identificación**



**1. Recepción de Productos**

Los proveedores entregan los productos.



Proveedor

**Modalidad**

- Con Documentos
- Sin Documentos

El operador verifica y registra los productos.



**Identificación de producto**

Visualiza el avance del documento.



## 1.2. Ubicación de producto

Registra la ubicación de los productos recibidos.



Operario



Terminal móvil inalámbrico



Identifica los productos y los ubica en un espacio específico.



Productos



Ubicación automática de producto.



## 2. Inventario

Verifica el producto y cantidad, luego transfiere información al servidor.



**Modalidad**  
 > Manual  
 > Barrido



Operario



Terminal móvil inalámbrico

Visualiza el avance por inventario.



## 5.2. Análisis de los resultados

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Identificar los mecanismos de control interno para las entradas y salidas de mercadería del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.

## **Organización**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario al representante legal de la empresa, se concluye que el almacén de la mencionada empresa obtuvo un promedio ponderado total de 1.88, el cual sitúa a la empresa en una situación de riesgo, esto debido a que el entrevistado responde que no cuentan con un flujograma del proceso de almacén que pueda segregarse las funciones de cada personal del almacén, que no cuentan con procedimientos orientados a la selección del personal que será contratado para las labores de almacenamiento y control de bienes o existencias, del mismo modo, no se contempla realizar capacitaciones al personal del almacén.

## **Gestión de almacén**

Con relación al desenvolvimiento del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A.SAC, se observa que se obtuvo un promedio ponderado de 2.30, lo que significa que el almacén antes mencionado no se maneja dentro de condiciones adecuadas, situación que podría ser oportunidad para la aplicación de mecanismos orientados a mejorar estas deficiencias, toda vez que, no resultan óptimos para la organización los mecanismos implementados hasta la fecha.

## **Efectos de un adecuado control interno dentro del almacén**

En lo que se relaciona a los efectos de aplicar un adecuado mecanismo de control interno en el almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A.SAC, el ponderado alcanzado es de 3.72, lo que significa que la empresa cuenta con una buena disposición para la mejora y cuenta además con una alta posibilidad de favorecer el desarrollo de las operaciones de la mencionada área, ya que el representante legal de la empresa cree que

la aplicación de un adecuado control interno evitaría pérdidas por desmedros o robos, del mismo modo, garantiza rapidez en el ingreso y salida de bienes o existencias del almacén.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02**

Establecer los mecanismos de control interno adecuados para la mejora del control de las existencias del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A SAC – Lima, 2021.

#### **Organización**

Se puede observar que en el almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A.SAC no se cuenta con una segregación objetiva de las funciones del personal a cargo del control de los ingresos y salidas de bienes o existencias del mismo, lo que ocasiona que en algunas oportunidades se confundan las funciones del personal y que, por ejemplo el personal encargado de la recepción de bienes de parte de los proveedores en algún momento desarrollen alguna función distinta que ocasiono pérdida de control, lo cual generaba diferencias entre el registro del stock y el conteo físico, es decir, faltantes.

#### **Gestión de almacén**

Se aprecia que, el almacén de la empresa no cuenta con documentos que evidencien la realización de inventarios físico selectivos o periódicos, esta situación impide que se pueda determinar el momento en que se generó una diferencia o pérdida de bienes o suministros de almacén.

#### **Efectos de un adecuado control interno dentro del almacén**

De los resultados evaluados relacionados al cuestionario realizado al representante legal de la empresa, se obtiene que, si se aplicara adecuadamente el control interno a los movimientos de ingreso y salida de existencias del almacén, se podría obtener una mejora

en el desempeño del mismo, lo que significaría que la empresa mejore su desenvolvimiento y así logre los objetivos y metas establecidos por la dirección.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03**

Implementar un sistema de control eficaz para el tratamiento de los stocks de inventario, devoluciones, mermas, entre otros, con la finalidad de mejorar el desempeño del área de almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.

Proponer la implementación de un sistema informático que controle de manera eficaz los stocks de inventario, devoluciones, entre otros, ayudará a prevenir posibles pérdidas ya sea por robos o fraudes del personal, así como a mejorar sustancialmente el desarrollo de las actividades propias del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A.SAC, con esta implementación se lograra definir correctamente las responsabilidades de cada colaborador del área de almacén, gestionar adecuadamente el control de los stocks mediante el desarrollo de inventarios, control de las devoluciones entre otros, logrando así minimizar el impacto que podría ocasionar las pérdidas de bienes o existencias de almacén en la organización.

Elaborar el flujograma de la cadena de suministro de bienes y/o suministros del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC coadyuvará al desarrollo eficiente de las actividades u operaciones, debido a que cada colaborador podrá conocer el orden de las actividades para cada operación del almacén.

En la actualidad, la empresa controla los stocks de bienes y/o suministros de almacén mediante una hoja de cálculo de MS-EXCELL, por lo cual resulta urgente la implementación de una herramienta informática que se adapte a las necesidades de la empresa, que coadyuve al control de las operaciones del almacén, además que genere

reportes que faciliten la toma de decisiones por parte de la dirección de la organización.

De la evaluación del mercado se concluye que, el sistema ERP **Software de Gestión de Almacenes “Almacén Soft”** resulta la propuesta más adecuada para la empresa materia del estudio, que minimizara la probabilidad de error humano en la gestión del almacén.

## **6. Conclusiones**

### **6.1. Conclusiones**

#### **6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01**

Identificar los mecanismos de control interno para las entradas y salidas de mercadería del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.

Teniendo en consideración lo analizado previamente se concluye que:

1. La pequeña empresa Inversiones J.A. SAC es una organización comercial con más de 20 años de experiencia en el rubro de la comercialización de bienes, materiales de ferretería, fontanería, útiles de escritorio, entre otros, que cuenta con una gestión aceptable, en relación a su organización y gestión de almacén, esto basado en los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al representante legal de la empresa, el cual tuvo un resultado de 1.88 y 2.30, respectivamente, lo que significa que debemos enfocarnos en la gestión de la empresa, pues presenta el grado más alto de deficiencia luego de aplicada la encuesta.
2. Con relación a los efectos de generar un adecuado control en el almacén, se evidencia que la empresa cuenta con un promedio ponderado de 3.72, tal situación nos lleva a concluir que, el representante legal de la empresa Inversiones J.A. SAC tiene la concepción de que resulta positiva la aplicación del control interno, de la misma manera, está convencido que mejorará significativamente el desarrollo de la organización, sin embargo, entiende que tal aplicación no garantiza la rapidez en la recepción y/o entrega de bienes o suministros de almacén, tanto a sus clientes internos como externos.

### **6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02**

Establecer los mecanismos de control interno adecuados para la mejora del control de las existencias del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A SAC – Lima, 2021.

1. De la evaluación se concluye que, la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC a pesar de contar con un Manual de Organización y Funciones, el alto volumen de demandas que presenta en algunas temporadas ocasiona la sobre posición de funciones del personal responsable del control de los ingresos y salidas de bienes o existencias del almacén, debido a que no existe una segregación adecuada de las funciones específicas de cada colaborador del almacén. Esta situación mejora notoriamente si se elabora adecuadamente un flujograma de la cadena de suministro de bienes de almacén.
2. Además, dentro de la gestión de la organización se evidencia una gran deficiencia en el control de los stocks a través de la toma de inventarios físicos, toda vez que, no existe evidencia documental del último inventario realizado ni se utiliza la doble verificación para revisar periódicamente los stocks de almacén, para lo cual se recomendaría la programación y aplicación de inventarios selectivos por lo menos cada trimestre, con la finalidad de evidenciar las diferencias y proponer medidas correctivas.

### **6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03**

Implementar un sistema de control eficaz para el tratamiento de los stocks de inventario, devoluciones, mermas, entre otros, con la finalidad de mejorar el desempeño del área de almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC – Lima, 2021.

1. Resulta necesario diseñar y poner en conocimiento de todo el personal del almacén de la pequeña empresa Inversiones J.A. SAC, un flujograma de los movimientos de ingreso y salida de bienes al almacén, el cual debe ser revisado y aprobado por la dirección de la misma, como consecuencia de la debilidad evidenciada en la presente investigación, la misma que significaría un mecanismo adecuado para el control interno y mejora la gestión del almacén de la organización.
2. De la misma manera, resulta indispensable la utilización de un paquete informático para el control de los movimientos del almacén de la organización, la misma que debe contar con módulos que permitan el registro de los ingresos de bienes, control de stocks e inventarios, así como la generación de comprobantes de salida de los bienes o existencias de almacén, lo cual significará minimizar el error humano en el tratamiento de los stocks de almacén lo que permitirá a la dirección la toma de decisiones efectivas.

## 6.2. Referencias Bibliográficas

Asubadin, I. (2011). Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial YUCAILLA CIA. LTDA. LATACUNGA.

Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1707>

Ayasta, J. (2015). El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. Caso: Hotel Los Portales de Piura, año 2015. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1999> .

Belletich, E. (29 de setiembre de 2021). Las micro y pequeñas empresas tienen un rol importante en la generación de empleo, en la economía familiar y en la de nuestro país. Obtenida de:

<https://www.udep.edu.pe/hoy/2021/09/la-fuerza-dinamizadora-de-las-mypes/>

Blog Logycom. (2018). Qué es la gestión de almacenes. Obtenido de <https://www.logycom.mx/blog/que-es-la-gestion-de-almacenes>

Bureau, V. (2011). Logística integral. Madrid: Fundación confemetal.

Carranza, M. (2017). Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la empresa TECNOQUIM S.A.C. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/12679>

Cooper&Librand S.A. (1992), Informe COSO, Instituto de Auditores Internos de España. Obtenido de:

[https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

Contraloría General de la República (2006) Normas de control, obtenido de:

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n\\_de\\_Contralori%CC%81a\\_General\\_N\\_320-2006-CG.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contralori%CC%81a_General_N_320-2006-CG.pdf)

Escalante, E. (24 de setiembre de 2016). Modificaciones de la actual Ley de las MYPES y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Obtenida de

<https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Estupiñan , R. (2014). Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: ECO Ediciones.

Figuroa, A., & León, J. (2018). Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/TESIS%20FIGUEROA->

Ichpas, M. (2018). Análisis de los factores que limitaron el crecimiento económico de las micro y pequeñas empresas (MYPES) de confecciones de prendas de vestir en San Juan de Lurigancho en los últimos 056 años. Obtenida de

<http://hdl.handle.net/10757/624891>

Jaramillo, I. (2019) Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa Comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura-2019. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14188>

Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno. Bogota: Eco ediciones.

Ramírez, S. (2016) Control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SERVIPAXA S.A Cantón Quevedo, año 2014. Obtenido de:

<http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1860>

Salas, B. (2011). Diseño de un manual de control interno en el área financiera del instituto de la niñez y la familia. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

Santillana, J. (2015). Sistemas de Control Interno. Pearson.

S&M Contadores (2021) obtenido de:

<https://symcontadores.com/que-son-las-mypes-y-pymes/>

Torres, J. (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/3096>

Vera , V., & Vizquete, E. (2011). Diseño de un control interno de inventario para Comercial STEVEN SA. . Obtenido de

<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1681>

Villareal, L. (2020) Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa Comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura-2019. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15729>

Vilca, F. (2017). Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial cervecerías peruanas BACKUS S.A. A.- CAÑETE 2016.

Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4607>

### 6.3. Anexos

#### Anexo 01: Consulta RUC Inversiones JA SAC

##### Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20459751425 - INVERSIONES JA S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 04/01/2000 Fecha de Inicio de Actividades: 01/02/2000
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: JR. VULCANO MZA. A8 LOTE. 26 URB. SAGITARIO (ESPALDA DE COMISARIA SAGITARIO) LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN Secundaria 1 - 4661 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS Secundaria 2 - 4730 - VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/ct-ti-timrconstru/scrS00Alies>

1/2

## Anexo 02: Instrumento de recolección de datos

### CUESTIONARIO PARA RECOLECCION DE DATOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIOS
		SI	NO	
	<b>I. PERFIL DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL</b>			
1	<b>EDAD</b>			
	a) De 20 – 30 años			
	b) De 31 a 45 años			
	c) De 46 a 60 años			
	d) Mayor a 60 años			
2	<b>SEXO</b>			
	a) Masculino			
	b) Femenino			
3	<b>GRADO DE INSTRUCCIÓN</b>			
	a) Secundaria			
	b) Superior Técnica			
	c) Superior Universitaria			
4	<b>PROFESIÓN</b>			
	a) Contador			
	b) Administrador			
	c) Ingeniero			
	d) Otro			
	e) Sin profesión			
5	<b>¿CUÁL ES EL CARGO QUE OCUPA EN LA EMPRESA?</b>			
	a) Propietario			
	b) Gerente			
	c) Administrador			
	d) Representante legal			
6	<b>TIEMPO QUE DESEMPEÑA EL CARGO</b>			

	a) 1 a 2 años			
	b) 6 a 10 años			
	c) Más de 10 años			
<b>II. PERFIL DE LA EMPRESA</b>				
<b>7</b>	<b>TIEMPO DE LA EMPRESA EN LA ACTIVIDAD COMERCIAL</b>			
	a) 1 a 5 años			
	b) 6 a 10 años			
	c) Más de 10 años			
<b>8</b>	<b>CONSTITUCIÓN LEGAL</b>			
	a) Sociedad anónima			
	b) Sociedad anónima cerrada			
	c) Sociedad Comercial de responsabilidad limitada			
	d) Persona natural con negocio			
<b>9</b>	<b>ESTADO ACTUAL DE LA EMPRESA</b>			
	a) En actividad			
	c) Baja de Oficio			
<b>10</b>	<b>RÉGIMEN TRIBUTARIO</b>			
	a) Régimen general			
	b) Régimen especial			
	c) Nuevo RUS			
<b>11</b>	<b>TIPO DE COMPROBANTE DE PAGO QUE EMITE LA EMPRESA</b>			
	a) Facturas			
	b) Régimen especial			
	c) Ticket de caja registradora			
	d) Todas las anteriores			
<b>12</b>	<b>NÚMERO DE TRABAJADORES PERMANENTES</b>			
	a) De 1 a 2			
	b) De 3 a 5			
	c) De 6 a 10			
<b>13</b>	<b>¿CUÁNTAS PERSONAS LLEGAN A TRABAJAR A SU EMPRESA?</b>			
	a) De 5 a 8			
	b) De 9 a 15			

	c) De 16 a más			
<b>14</b>	<b>SISTEMA CONTABLE</b>			
	a) No lleva ningún registro contable			
	b) El propietario lleva sus cuentas personales.			
	c) Cuenta con los servicios de un Contador			
<b>15</b>	<b>TIPO DE CAPITAL</b>			
	a) Individual			
	b) Social			
<b>16</b>	<b>¿CUÁNTOS ESTABLECIMIENTOS TIENE SU EMPRESA?</b>			
	a) 1			
	b) 2			
	c) 3			
<b>III. RESPECTO AL CONTROL INTERNO</b>				
	<b>ORGANIZACIÓN</b>			
<b>17</b>	<b>¿Actualmente cuenta con un Manual de Organización y Funciones?</b>	<b>X</b>		
<b>18</b>	<b>¿Su empresa cuenta con un flujograma para los procedimientos del área de almacén?</b>		<b>X</b>	
<b>19</b>	<b>¿Cree usted que cuentan con un adecuado control de existencias?</b>	<b>X</b>		
<b>20</b>	<b>¿En la actualidad tiene personal que resulte indispensable para la recepción de las existencias que ingresan al almacén?</b>		<b>X</b>	
<b>21</b>	<b>¿Cuenta con algún procedimiento para la selección del personal a cargo del almacén?</b>		<b>X</b>	
<b>22</b>	<b>¿Cuenta con algún procedimiento para evitar robos de existencias por parte del personal?</b>		<b>X</b>	
<b>23</b>	<b>¿organiza jornadas de capacitación para el personal del área de almacén?</b>		<b>X</b>	
<b>24</b>	<b>¿Actualmente ha segregado las funciones relacionadas al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías del almacén?</b>		<b>X</b>	
<b>25</b>	<b>¿Cuenta con sistema de cámaras de video vigilancia en los almacenes?</b>	<b>X</b>		

GESTIÓN DE ALMACÉN				
26	¿La empresa tiene el espacio suficiente para que toda la mercadería este bien almacenada?	X		
27	¿Utiliza algún software actualizado para el control del almacén?		X	
28	¿La mercadería es almacenada de forma sistemática y ordenada?	X		
29	¿Emplea algún método de valuación de inventarios?	X		
30	¿Las salidas o ingreso de mercadería se hace a través de formularios o formatos?	X		
31	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X		
32	¿Cuenta con los papeles de trabajo que evidencien la realización de los inventarios físicos de manera periódica?		X	
33	¿Realiza una doble verificación, o algún otro método para verificar la certeza del stock del Kardex de almacén?		X	
34	¿Los bienes son ubicados según su tipo para su fácil ubicación?	X		
35	¿Actualmente cuenta con algún procedimiento para determinar y controlar las mermas en el área de almacén?		X	
36	¿Puede usted conocer de inmediato el stock de mercadería del almacén?	X		
37	¿Cada bien tienen Kardex?	X		
38	¿Las mercaderías almacenadas coinciden con el registrado en su base de datos?	X		
EFECTOS DEL CONTROL INTERNO				
39	¿Considera que con la aplicación de mecanismos de control interno le permitirá evitar pérdidas de bienes o existencias por fraudes o negligencias?	X		
40	¿Considera usted que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	X		

41	¿Considera que el control interno garantiza rapidez en la recepción y/o entrega del producto?		X	
42	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en el área de almacén?	X		
43	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?	X		
44	¿Considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales?	X		
45	¿Considera que el control interno ayuda en la detección de riesgos?	X		

## Anexo 04: Consentimiento Informado

*“Año del fortalecimiento de la Soberanía Nacional”*

Lima, 28 de febrero de 2022

**Señor**

Juan Carlos Llontop Jesús

Gerente

Inversiones J.A.SAC

Presente. –

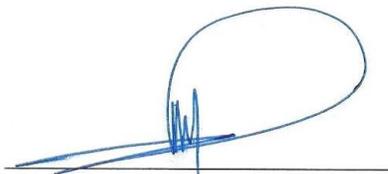
**Solicito** : Autorización para aplicación de cuestionario

Yo, Leo Iván Cordova Morales, identificado con DNI 10694882, con domicilio en la Av. Zorritos N° 1399, Cercado de Lima, con el debido respeto que usted merece, me presento y expongo:

Que, con intenciones netamente de investigación científica, para mi proyecto de Tesis titulada “MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA PEQUEÑA EMPRESA INVERSIONES J.A. SAC – LIMA, 2021”, solicito la autorización para la aplicación de un cuestionario de 45 preguntas.

En tal sentido, me dirijo a usted para solicitar el debido permiso para tal fin, para fines únicamente de investigación. Asimismo, asumo el compromiso de mantener la reserva del caso y no hacer mal uso de la información proporcionada.

Agradeciendo de antemano la intención a la presente, quedo de usted.



LEO IVAN CORDOVA MORALES

DNI 10694882

\_\_\_\_\_  
JUAN CARLOS LLONTOP JESUS

DNI 09933064