



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS
DE PRENDAS DE VESTIR EN EL PERÚ.**

CASO: TIENDA CASUAL - PIURA, 2017.

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

AUTORA

BACH. JANETH DEL CARMEN SANDOVAL JIMENEZ

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2018

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS
DE PRENDAS DE VESTIR EN EL PERÚ.**

CASO: TIENDA CASUAL - PIURA, 2017.

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Mgtr. Donald Errol Savitzky Mendoza
Secretario

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mgtr. María Fany Martínez Ordinola
Asesora

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento en primer lugar a mi Dios por guiarme y bendecirme para cumplir uno de mis sueños anhelados.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por darme la oportunidad de formarme en ella y poder lograr ser una profesional.

A mis profesores queridos por brindarme sus conocimientos y experiencias los cuales fueron aportes importantísimos para la culminación de mi carrera.

De igual manera agradezco a mi asesora Mgtr. María Fany Martínez Ordinola por su dedicación, orientación y carácter que hicieron posible el desarrollo de mi investigación.

Agradezco también a la familia Velarde en especial a mí querida jefa Jazmín Velarde Cajas junto a sus padres Dr. Víctor Velarde Arrunátegui y la Dra. Martha Cajas de Velarde quienes fueron motivo suficiente en mi crecimiento profesional y personal.

Y por último, a mis compañeros de clases por su amistad y apoyo incondicional.

DEDICATORIA

A mi esposo Cristhian quien estuvo conmigo en cada momento de trabajo y estudio, a mis hijas Angie y Gianella, quienes son mi principal motivación de seguir creciendo y poder llegar a ser un ejemplo para ellas.

A mi querida madrecita Rosa quien hizo lo imposible para que este sueño se cumpla.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017. La investigación es cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con 34 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: Existe control y registro oportuno de la mercadería. Antes de ser entregadas las prendas, son registradas las ventas, facturadas y descontadas del sistema, actualizándose los saldos automáticamente, esta información sirve para la realización de los inventarios y es conciliada con el conteo físico y kárdex (sistema) para comprobar la veracidad de la información. La toma física de inventarios se realiza con periodicidad semestral, dos veces al año (enero-agosto) en el almacén, supervisado por personal independiente al almacenero. Las existencias se encuentran valorizadas contablemente, cumpliendo los criterios de valoración de costo histórico o costo de adquisición, y quedando evidencia de la realización de los inventarios para archivo. Así mismo las tarjetas kárdex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan, alteren, o contengan errores aritméticos en los registros.

Palabras Clave: Mecanismos de control interno, almacén.

ABSTRACT

The main objective of the research was to: Describe the mechanisms of internal control in the warehouse area of garment trading companies in Peru and Piura Casual Shop, 2017. The research is qualitative, it has been developed using non-design methodology experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case. The technique of the survey, interview, and direct observation was applied. For the collection of information, a bibliographic and documentary review was used. As a data collection instrument, a pre-structured questionnaire with 34 questions related to the research was used, which was applied to the legal representative of the company under study, obtaining as Main results: There is control and timely registration of the merchandise. Before the garments are delivered, the sales are recorded, invoiced and discounted from the system, the balances are updated automatically, this information is used for the realization of the inventories and is reconciled with the physical and kardex count (system) to verify the veracity of the information. The physical taking of inventories is done every six months, twice a year (January-August) in the warehouse, supervised by independent personnel to the storekeeper. The inventories are valued accounting, fulfilling the criteria of valuation of historical cost or cost of acquisition, and being evidence of the realization of inventories for archiving. Likewise, kardex cards are reviewed and controlled in such a way that they are not omitted, altered, or contain arithmetic errors in the records.

Key Words: Internal control mechanisms, warehouse.

CONTENIDO

	Pág.
1. Título de la tesis.....	ii
2. Hoja de firma del jurado y asesor.....	iii
3. Hoja de agradecimiento.....	iv
4. Hoja de dedicatoria.....	v
5. Resumen.....	vi
6. Abstract.....	vii
7. Contenido.....	viii
8. Índice de cuadros.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Internacionales.....	6
2.1.2. Nacionales.....	7
2.1.3. Locales.....	10
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.2.1 Teorías de control interno.....	11
2.3. Caso en estudio.....	19
III. HIPÓTESIS.....	23
IV. METODOLOGÍA.....	24
4.1 Diseño de la investigación.....	24
4.2 Población y muestra.....	24
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	24
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
4.5 Plan de análisis.....	25
4.6 Matriz de consistencia.....	26
4.7 Principios éticos.....	27
V. RESULTADOS.....	29
5.1 Resultados.....	29
5.2 Análisis de resultados.....	39
VI. CONCLUSIONES.....	47
VII. RECOMENDACIONES.....	54
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	55
Referencias bibliográficas.....	55
Anexos.....	57

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1: Objetivo Específico1: Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú.....	29
Cuadro 2: Objetivo Específico 2: Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén 27 de Tienda Casual Piura, 2017.	32
Cuadro 3: Objetivo Específico 3: Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017.....	34

INTRODUCCIÓN

En el Perú, comercialización de prendas de vestir ha pasado de ser un informal y pequeño sector para convertirse en estos últimos años en uno de los sectores que generan mayor cantidad de ingresos económicos al país, reflejándose en la proliferación del comercio de ropa y resurgimiento de grandes emporios nacionales (negocios ya formalizados en su mayoría), aquellos que juegan un papel importantísimo en el dinamismo económico moderno.

Así tenemos que, la demanda y apogeo del mercado en el rubro de la comercialización de prendas de vestir abre las puertas a muchos emprendedores creándose así muchas pequeñas y micro empresas, generando así mayores oportunidades de trabajo y fuertes ingresos de dinero para las familias de nuestro país.

Es así que la presente tesis es una investigación que recae en los almacenes de ropa y que tiene como principal objetivo describir y realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de la tienda Casual de la ciudad de Piura, en el ejercicio 2017, teniendo como referencia otras empresas comercializadoras a nivel local, regional, nacional e internacional, con la finalidad de identificar posibles contingencias y contribuir en la correcta toma de decisiones.

Por consiguiente, una adecuada implementación de un sistema de control en una determinada organización generará una gama de utilidades para esta. Es por ello que su enquistamiento impulsará la adopción de políticas que contribuirán en el cumplimiento de todas sus metas trazadas, identificando riesgos a través de la examinación y proponiendo una serie de actividades las cuales redundarán en el logro de sus objetivos.

Asimismo, facilitará un correcto funcionamiento de la empresa a través de la documentación de sus procesos y procedimientos en plasmados en los planes estratégicos y operativos de ésta, fomentando un adecuado fluido de información y comunicación entre todos los agentes intervinientes.

Finalmente, las existencias dentro de una empresa comercializadora viene a ser parte fundamental de la misma, por ende, es necesario identificar los sistemas de inventarios, además de los mecanismos de ingreso y salida de las pertenencias, no olvidando el entrenamiento y grado de confiabilidad del personal que tiene a cargo esta área, pues solo así se conseguirá mantener un adecuado dinamismo y verdadero control interno en la delicadas y siempre cuestionadas áreas de almacenes.

El control interno viene a ser un elemento primordial para la gestión de una empresa, pues proporciona los medios, las herramientas, los procedimientos y métodos para proteger todas sus existencias, además promueve la eficiencia operativa y evita riesgos dentro de la misma. Por el contrario se pueden constatar diversas contingencias que puedan generar cuantiosas pérdidas de recursos tanto económicos como humanos.

Así tenemos que, Arturo (2008), en su libro “Gestión de Stocks. Optimización de almacenes”, expresa la siguiente definición: “La gestión de stocks consiste en una proyección de la evolución futura de los stocks que nos permite establecer un programa de compra, controlando los pedidos a los proveedores”. Por ende, el autor trata de ofrecer una alternativa de solución a la constante contingencia que se presentan en la administración de los inventarios, aquellos que en la mayoría de empresas vienen generando grandes pérdidas al establecerse de forma manual y sin considerar en muchas ocasiones la real demanda o

pedido. Además de no estar acordes con las normas vigentes de contabilidad, lo que genera la poca credibilidad de los mismos.

Por otro lado, un inventario está conformado por todas las existencias reales y disponibles dentro de una empresa, aquellas que deben estar en óptimas condiciones para la venta en un normal comercio, la cual será convertida en efectivo en periodos cortos, no mayores a un año. Sin embargo, la falta de un correcto sistema de control interno podría ocasionar pérdidas del efectivo y equivalentes de efectivo, al detectarse mermas y desmedros en la mercadería, además de distar la afluencia de los clientes a presentarse mercadería de baja calidad.

No se debe dejar de lado al personal que labora en esta área, pues su no inmersión dentro de un adecuado sistema de control interno genera riesgos inherentes y predecibles, tales como: el descontrol en el ingreso y salida de la mercancía, presumiendo la sustracción o robo ante las posibles desapariciones de las existencias. Por ende una inoportuna presentación de reportes periódicos, lo que generaría poca confiabilidad de la información. Además, la previa selección, el poco entrenamiento y la falta de conocimiento por la no existencia de la pertinente documentación que debe contar la empresa, traerían consigo un trabajo de almacén a la deriva.

Es por ello que, la puntual aplicación de un adecuado sistema y sus mecanismos de control interno evitarán una toma de inventarios con prácticas antiguas y obsoletas, aquellas que no están acordes con las normas y principios de contabilidad y que reflejan en los Estados Financieros una información poco creíble y confiable.

**Por lo anteriormente descrito, la investigación se resume en el siguiente enunciado:
¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017?**

Teniendo como **objetivo general**: Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017

Y como objetivos específicos:

1. Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú.
2. Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Tienda Casual Piura, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017.

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica:

Desde el punto de vista económico: Porque en su mayoría, buscamos lucir bien todo el tiempo, haciendo una necesidad el adquirir ropa de distinta calidad y precios; las tiendas de prendas de vestir contribuyen en el movimiento del flujo de efectivo diario, tanto en la ciudad como en el país, ya que somos considerados como uno de los países ricos en variedades no solo en la naturaleza sino también en telas y diseños, contribuyendo al turismo y mayores ingresos.

Desde el punto de vista Social: Puesto que, en la actualidad las tiendas de prendas de vestir no solo han logrado posicionarse en el mercado por su rentabilidad sino que, también por su calidad y bajo precio; ellas contribuyen en la autoestima y el buen gusto de las personas, haciendo que estas se sientan seguras de sí mismas, por ello es importante mantener un control del stock existente actualizado, de tal manera que se cuente con las prendas en el tiempo y espacio requerido.

Desde el punto de vista académico: Permitirá a los estudiantes obtener una base de datos para desarrollar trabajos de investigación profundizando el conocimiento acerca de los mecanismos de Control Interno de las empresas, así como fuente de consulta para público en general.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Según, **Capriel (2014)** en su trabajo de investigación "*EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR*" se concluye que los inventarios son bienes tangibles, que se tienen para la venta en el curso del negocio o para ser incorporados en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Uno de los elementos del control interno incluye el conteo físico por lo menos una vez al mes, no importando el sistema. Los inventarios físicos en empresa de prendas de vestir, los realiza el encargado de la bodega sin la supervisión, no efectúan pruebas selectivas de los pantalones de lona que se manejan en las bodegas; por lo tanto, si existen diferencias al momento de comparar el inventario físico contra el sistema, estas no se investigan oportunamente y no se esclarecen.

Según, **Sierra (2012)** en su trabajo de investigación "*PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS APLICADO EN LA EMPRESA VANIDADES S.A.*" concluye que, el espacio físico de la empresa es insuficiente lo cual provoca que la bodega y producción no puedan realizar sus funciones de forma efectiva y una toma física de los inventarios con mayor frecuencia.

Según, **Morante & López (2016)** en su trabajo de tesis denominado” *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA LISFASHION S.A*” concluye lo siguiente: Se pudo diagnosticar el control que mantiene la empresa en relación a los inventarios en el área de despacho y distribución de la compañía, en donde se pudo notar la falta de control por la inexistencia de un manual que especifique las actividades de los trabajadores.

Según, **Argúello (2007)** en su trabajo investigación “*ANÁLISIS Y PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, APLICADO A LA FÁBRICA “CREACIONES KARINA”, DEDICADA A LA CONFECCIÓN Y VENTA DE ROPA DEPORTIVA*” concluye: El Área de Inventarios no posee controles administrativos que permitan llevar un registro de ingresos o egresos de mercadería, debido a que no existen documentos estandarizados para el registro de los mismos.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Según, **Paredes & Valderrama (2014)** en su trabajo de investigación " *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA PROTECCION DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA THE CURL S.A.C, SUCURSAL TRUJILLO* “se concluye lo siguiente: En el diagnóstico inicial realizado a la empresa se evidenció la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos de la empresa, debido a un descontrol y falta de supervisión por parte de los jefes, falta de una persona designada

exclusivamente para realizar el control interno de almacén, falta de un manual de funciones y procedimientos para todos los trabajadores; en términos generales falta de un adecuado control interno de la mercadería, que trajo consigo la inadecuada protección de las existencias.

Según, **DIARIO EL COMERCIO (2017)** en su publicación “*GAMARRA, CLAUSURAN GALERIAS QUE TENIAN MATERIAL INFLAMABLE EN TECHOS Y ESCALERAS CON REJAS*” nos informan lo siguiente: La Municipalidad de **La Victoria** continúa con los operativos en el emporio comercial de Gamarra. Así clausuró dos galerías que tenían ambientes con techos de estructuras de material inflamable y espacios de evacuación obstruidos que ponían en riesgo las vidas de trabajadores y clientes. Se trata de los establecimientos “Shaddai” y “El Rey”, ubicados en la cuadra 15 de la avenida Bausate y Meza. Personal de Fiscalización y Control, y Gestión de Riesgos, además, encontraron deficiencias en espacios de las referidas galerías. Tenían almacenes que no respetaban las normas de seguridad, en los recintos también se encontró extintores con ubicaciones no autorizadas, escaleras con rejas, bombas de agua inhabilitadas y luces de emergencia inoperativas. Los propietarios de la galería recibieron la sanción que le corresponde al 30% de una UIT, equivalente a 1.215 soles.

Según, **Barbieri (2015)** en su tesis “*EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD Y LA ADMINISTRACION CON MEJORA CONTINUA DEL INVENTARIO - PERÚ, 2015*” concluye: El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en mejora continua. La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de

cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.

Según, **Bazan (2013)** en su trabajo de investigación “ *LA CARENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS*” se concluye: Mediante la implantación de sistemas de controles en el departamento de almacén se eliminan errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra al solicitar mercadería que no tiene demanda, faltantes de mercadería, inventario excesivo, inventarios obsoletos, Ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, duplicidad de funciones y desperdicio de tiempo y de recursos. Contar con un sistema de control interno en el departamento de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta inventarios.

Según, **Zavaleta (2013)** en su tesis denominada “*INFLUENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2013*”, manifiesto que: Implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

2.1.3 Regionales / Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Según, **Távora (2014)** en su trabajo de investigación *"MEJORA DEL SISTEMA DE ALMACEN PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA EMPRESA COMERCIAL PIURA"* Se concluye que La Empresa Comercial tiene una ubicación estratégica puesto que está en el Mercado Central de Piura, el cual es un lugar de alta comercialización de prendas de vestir donde el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc.

Según, **Culquicondor (2017)** en su trabajo de tesis *"LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRENDAS DE VESTIR EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DEL AÑO 2016*, manifiesta lo siguiente: El 85% de las Micro y Pequeñas Empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura, realizan toma física de inventarios de manera periódica (cada 3 o 6 meses) pero de manera rudimentaria en la mayoría de casos mediante anotaciones en cuadernos, ninguna lleva un control de inventarios de mercaderías de manera formal y a través de un sistema contable acorde con el uso de tecnología donde la recepción de las prendas de vestir se realiza con el debido cuidado verificando su buen estado y calidad, es el empresario quien viaja directamente a comprarla o en otras ocasiones lo hace mediante pedidos a proveedores, se realiza el depósito de pago en cuenta bancaria.

Según, **Alberca (2017)** en su tesis *“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTAS DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS, EN EL CENTRO DE LA CIUDAD DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION-2016* concluye que: El 80% de las empresas encuestadas manifiesta que cuentan con plan de contingencias y protocolo de evacuación en caso de emergencia, luces de emergencia, señalizaciones de Aforo, Salida y Zona Segura, mientras el 20% no tiene, corriendo el riesgo de que frente algún desastre puedan resultar afectados su personal y clientes. Un 70% manifestó que cuenta con extintores y alarma contra incendio, mientras que el 30% no cuenta o se encuentran vencidos. Un 50% de las empresas encuestadas manifiesta que participan activamente de los simulacros programados por INDECI, un 50% no participa, no encontrándose preparados para evacuar o actuar ante un siniestro. El 40% de las empresas encuestadas ha implementado seguridad contra robos, instalando video cámaras, Sistemas de alarmas, mientras que el 60% todavía no lo ha implementado por ser costoso.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías de Control interno

Norma Internacional de Contabilidad 2 – Existencias (NIC 2, 2005)

Esta directiva facilita una orientación en temas puntuales y práctico, tales como: La fijación del costo, así como para el subsiguiente determinación como un gasto del ejercicio, incluyendo todo deterioro que disminuya el importe en libros al valor neto realizable. Además, ofrece las directivas acerca de las ecuaciones del costo, aquellas que se utilizan para asignar los costos a los inventarios. Asimismo, dentro de esta Norma Internacional de Contabilidad está considerada como existencia a todos los bienes comprados y almacenados para volver a vender, entre estos destacan, por ejemplo, las existencias conseguidas por un minorista para volver a vender a sus clientes. También son consideradas existencias los productos terminados o en curso de fabricación por parte de una organización, así como los

materiales y suministros para ser utilizados en un proceso productivo.

Todo costo de las existencias utilizará el Método de Primera Entrada-Primera Salida (PEPS) o First In First Out (FIFO) por sus siglas en inglés; o el método del Costo Promedio ponderado. Así pues, la organización usará una misma ecuación de costo de en toda existencia que posea una naturaleza y utilización similar en el interior de ésta. Para aquellas que tengan una utilización distinta, se puede justificar el uso de ecuaciones de costo también distintas.

Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, de fecha 27/03/2006.

El objetivo de esta jurisprudencia es constituir un conjunto de políticas que intervendrán en la regulación, realización, consentimiento, imposición, puesta en marcha, perfeccionamiento y supervisión de la supervisión al interior de las organizaciones que dependen del Estado, teniendo como objetivos el reservar y tonificar todos los mecanismos de gestión y operacionales a través de previas actuaciones y tareas de control, en tiempo real y con una visión hacia el futuro, en contra de las malas prácticas o de la corrupción, conllevando a un logro de objetivos y metas de las organizaciones de una forma muy transparente.

El Sistema de Control Interno

Los mecanismos de supervisión al interior de una organización son un grupo de actuaciones, tareas, planeaciones, directivas, políticas, registros, documentación, procedimientos, organización y metodologías, añadiendo el accionar de los empleadores y empleados, constituidos en toda entidad del Estado.

Los Componentes del Control Interno.

Son considerados elementos fundamentales de toda supervisión al interior de una organización a los siguientes:

El ambiente de control

Está constituido como el ámbito de toda organización, el favor del desarrollo de todo accionar, comportamientos, valores y conductas adecuadas que contribuyen el correcto funcionamiento de la supervisión al interior de una empresa, además de una administración puntillosa.

La Evaluación de Riesgos

En este componente de la supervisión al interior de toda organización se debe identificar, analizar y administrar todos los agentes o circunstancias que afecten negativamente en la consumación de las tareas, objetivos, metas, operaciones y directrices institucionales

Actividades de Control Gerencial

Están consideradas como tareas de supervisión a nivel de la gerencia a toda normativa y mecanismos de control que emanan de las gerencias, los altos mandos o de los grandes ejecutivos y competentes, relacionada a toda actividad designada para los empleados, con la finalidad de afirmar todo cumplimiento de cada uno de los objetivos de la empresa. Resumiendo, las tareas de supervisión suelen ubicarse siempre congregadas, si tenemos que se pueden considerar a los principios o mecanismos que garanticen todas aquellas directivas propuestas por los altos mandos.

Las actividades de Prevención y Monitoreo

Dentro de las tareas de precaución y rastreo están consideradas todas las actividades que deberán tomarse en conjunto con el desenvolvimiento de los roles designados, con la finalidad de salvaguardar y prevalecer conjuntamente, su idiosincrasia y naturaleza y así lograr todos objetivos propuestos en la supervisión al interior de toda organización.

Los Sistemas de Información y Comunicación

En esta etapa se trata que mediante la documentación, los registros, los mecanismos integrados y el compartimiento de la información, basado en datos reales acompañadas de soluciones tecnológica moderna y oportuna para que sea utilizada de forma confiable y transparente en la eficacia de los mecanismos de gestión en la supervisión al interior de cada organización. En otro ámbito, Veraz Rabines (2013) acota que en este componente se establecen tanto el reconocimiento, como la reunión e intercambio de la información en una entidad, lo que permitirá a través del tiempo que ésta sea pertinente y beneficie en el cumplimiento de las responsabilidades de los empleados.

El Seguimiento de Resultados

La inspección y comprobación constante acerca de la concentración y obtenciones de las acciones instituidas en la supervisión al interior de toda organización es aquello que forma parte de esta etapa, añadiendo, una instauración de sugerencias planteadas en los informes por las dependencias del Sistema Nacional de Control.

Los Compromisos de Mejoramiento.

Aquí las áreas y trabajadores de la gestión en la institución realizan autoevaluaciones que conducen a un mejor desarrollo del control interno, asimismo indica acerca de cualquier deficiencia susceptible de ser corregida, obligándose a tener un cumplimiento por toda disposición o sugerencia que sea planteada con la finalidad de mejorar u optimizar sus funciones. La administración y el órgano de control institucional, forman parte del control interno.

Teoría de La Gestión de Stock o Inventarios

“El stock de una empresa puede definirse como el conjunto de materiales y artículos que la empresa almacena en espera de su utilización o venta posterior” (López, 2010). Así pues, las existencias forman parte de uno de los puntos más indispensables para una organización debido a que inciden fijamente en los frutos de las entidades y afirman, en otro modo, gran financiamiento de los bienes utilizables. Asimismo, las existencias figuran dentro de los Balances Generales como activos realizables en el momento que estas son almacenadas para ser vendidas nuevamente en un corto plazo. Luego, al ser vendidos estos costos son considerados como un gasto (aquel costo que comúnmente denominamos el costo de ventas), y se verá deducido en las ventas en un Estado de Resultados Integrales determinando así una utilidad bruta para cualquier organización. Así tenemos que, una gestión de stocks figura como una pieza fundamental en una actividad de logística, encargada de gestionar los inventarios de una organización.

El Sistema de Inventarios

“El sistema de inventarios debe permitir controlar todos los materiales, productos, repuestos y suministros que mantiene y maneja una empresa” (Catacora, 2010). Una estructura de las existencias de una organización, en materia de definición maneja dos tipos de movimientos: entradas y salidas. Así pues, en cada uno de estos movimientos, observamos estas operaciones:

Entradas:

- Adquisición de materia prima, materiales y suministros.
- Transferencia de productos entre almacenes.
- Culminación de fabricación de productos.
- Devolución de productos.

Salidas:

- Facturación o venta de productos.
- Transferencia de productos entre almacenes.
- Destrucción de productos o incineración.
- Consumos internos para la empresa.

Clases de stock

Según su función:

Inventario de tránsito: Es considerado inventario en tránsito cuando las existencias son trasladadas de un punto a otro. Aquí la alta gerencia influye en el diseño de la estructura de distribución. No obstante, al concretarse esto se ven involucrados cambios entre el servicio y costo, aquellos que deben ser tomados en cuenta meticulosamente en el mencionado tránsito.

Inventario cíclico: Se considera un inventario cíclico siempre y cuando las órdenes se hagan en grandes cantidades, más de las que realmente se necesitan satisfaciendo aquellos requerimientos inmediatos. Así pues, al invertirse, puede generar la satisfacción de varios periodos de demanda, más que una necesidad inmediata y mantener bajos los costos del embarque.

Inventario de seguridad: Los inventarios de seguridad significan un salvaguardo frente a las incertidumbres entre la oferta y la demanda; es decir, si una determinada demanda sobrepasa lo pronosticado o si el tiempo de reabastecimiento es más largo de lo anticipado. Asimismo, éste garantiza que una demanda del cliente pueda complacerse de forma inmediata y además que los clientes no tendrán que esperar mientras sus órdenes van a la producción atrasada.

Inventario de anticipación: Este tipo de inventario es recomendable para aquellos productos que poseen características o particularidades estacionales de demanda y suministro uniforme. Por ejemplo, los fabricantes de prendas de uniformes escolares; helados y panetones afrontan estas condiciones de demanda por pico estacional. En consecuencia, estos se elaboran con anticipación y se vacían durante los periodos de demanda pico.

Los Recursos Humanos en el Almacén

“El tamaño y distribución de la plantilla dependerá mucho del tamaño del almacén, así como de las operaciones que se realicen en el mismo” (López, 2010). Considerándose los siguientes puestos:

Jefe de almacén: Encargado de la gestión del stock y sobre el recae la responsabilidad máxima en el área de almacén. También se encarga de delegar funciones, establecer una planilla acorde a la realidad y demás funciones que le asigne la Dirección de Logística.

Verificadores: Encargados de comprobar los ingresos de las existencias. Su actividad principal es constatar lo que existe en el papel con lo físico, comprobando así que lo que está recibiendo figura en la documentación presentada.

Preparadores de pedidos: Personal encargado de separar, juntar y trasladar las diferentes unidades de las que integra un pedido. También ejecutan otras funciones, tales como: levantar y descargar, llevar cargas para diferentes lugares o embalar pedidos. Este cargo requiere de mucha actividad y esfuerzo físico, considerándose como una de las más duras.

Carretilleros: Son los que se encargan de dominar los pedidos, una vez que son verificados en el espacio de almacenaje. Otras funciones que generalmente realizan son la carga y la descarga de las existencias.

Personal administrativo: Encargado del alta de las existencias recibidas que figura en la documentación de la organización, así también cumple funciones de archivar la

documentación que recibe y emite, además de dar soluciones a inconvenientes, etc.

La Teoría del Costo de Ventas.

Todas las empresas que se dedican a la comercialización de bienes necesitan determinar el costo de ventas o costo de los bienes vendidos, el cual se obtiene a través de la siguiente ecuación: **Costo de Ventas = Inventario al comienzo del periodo + Compras durante el periodo - Inventario al Final del Periodo.** Es así que cuando se compran o fabrican múltiples bienes, y se llevan para su almacenamiento y futura venta, es indispensable reconocer cuáles son los costos que están relacionados con los bienes vendidos en particular, y así poder diferenciar el costo de ventas del valor del inventario que permanece en los almacenes. Esto se hace usando la metodología FIFO (los bienes que se venden son los que se fabricaron o compraron con mayor antigüedad), o costo promedio ponderado (al valor promedio de producción).

Este costo de ventas puede presentarse igual o de forma desigual para fines contables y fiscales, dependiendo de las reglas nacionales. Generalmente incluyen:

- El costo de los productos o materias primas, incluidos los fletes o los gastos de envío
- El costo de almacenar los productos que vende el negocio
- Costes directos de mano de obra para los trabajadores que producen los productos
- Gastos generales de fabricación
- Depreciación

2.3. CASO EN ESTUDIO

DATOS GENERALES:

Nº DE RUC: 20357021996

Tipo de Contribuyente: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

Nombre Comercial: Fernando Zapater V E.I.R.L

Fecha de inscripción: 26/03/1997

Estado del Contribuyente: Activo

Condición del Contribuyente: Habido

Dirección Fiscal: CAL.AREQUIPA NRO. 642 INT. 01 (EDIFICIO PLAZA FUERTE)

PIURA - PIURA – PIURA

Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL

Fecha de Inicio de Actividades: 01/04/1997

RESEÑA HISTÓRICA:

CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA FERNANDO ZAPATER V E.I.R.L (CASUAL)

La empresa: Fernando Zapater V.E.I.R.L fue constituida por Fernando Marcelo Zapater Valcárcel de nacionalidad Peruana, con Nº de DNI 02616181 y Marina Gabriela Talledo de Zapater con Nº de DNI 02789399.

TIPO DE PERSONERÍA JURÍDICA DE LA EMPRESA SEGÚN LEY GENERAL DE SOCIEDADES Nº 26887

Fernando Zapater V.E.I.R.L se constituye al amparo de la ley Nº 26887, bajo la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, por cuanto su legislación se define que es una persona jurídica que cuenta con una denominación, pudiendo utilizar además un nombre abreviado, al que en todo caso debe añadirle la indicación EIRL. Es un tipo de organización

en el que cualquier persona natural puede adquirir personalidad jurídica. La razón de una **EIRL** es siempre comercial y cuenta con un patrimonio propio, distinto al del titular. El administrador es el titular, quien representa a la **EIRL** judicial y extrajudicialmente, con todas las facultades de administración y disposición.

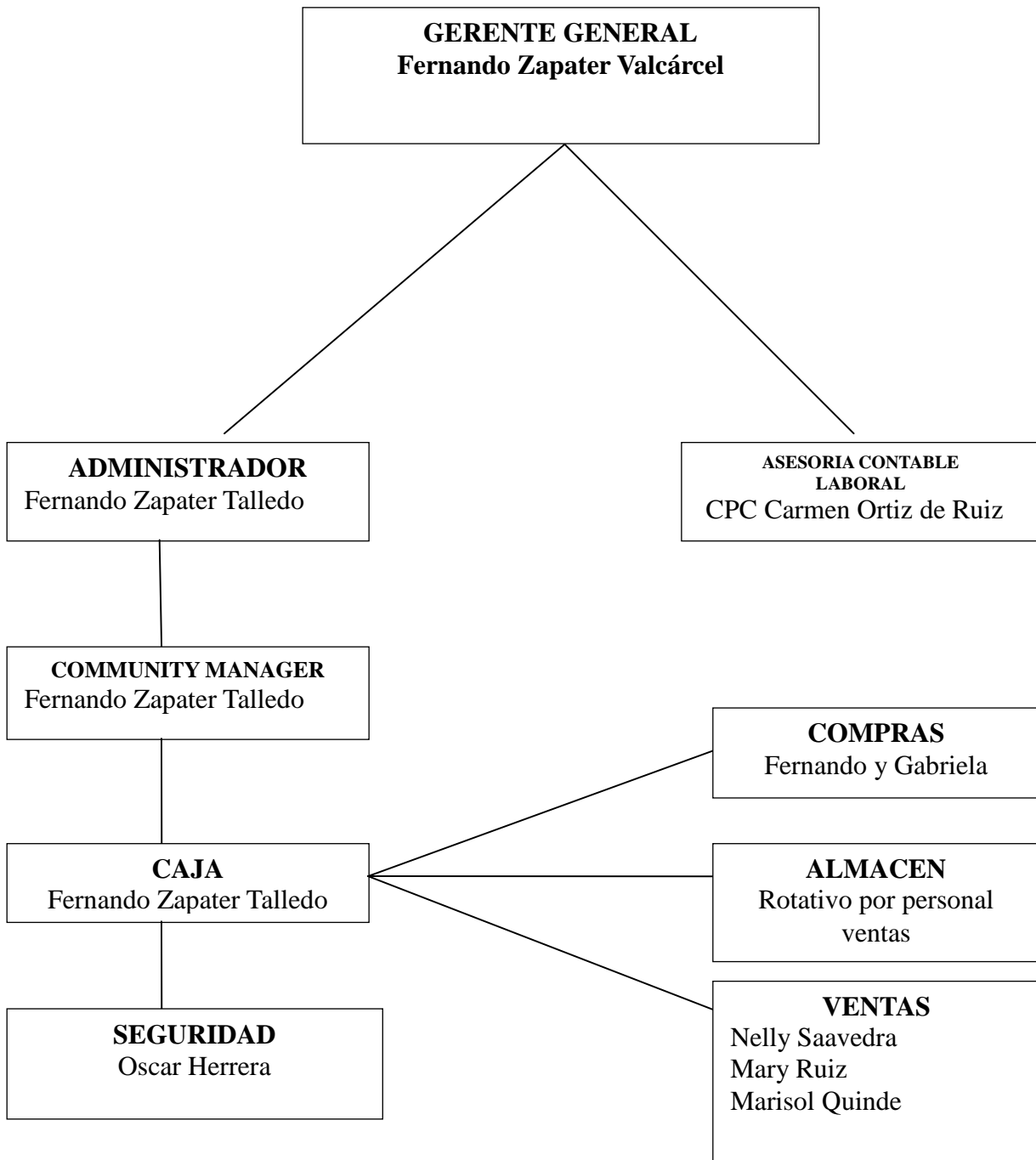
MISIÓN

La empresa Fernando Zapater V.E.I.R.L es una empresa dedicada a la venta de ropa de caballeros ofreciendo prendas de calidad, exclusividad, elegancia y comodidad para nuestros clientes.

VISION

Ser únicos en la exigencia que nuestros clientes piden atendiéndolos de manera personalizada para cada una de ellos. Identificándonos con los empaques de entrega los cuales tienen el logo CASUAL impreso.

Organigrama





Fuente: TIENDA CASUAL-PIURA

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no formuló hipótesis, basándose en Martínez (2006) en su artículo *“El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica”* donde mencionó que se debe distinguir entre investigaciones cuyo objeto es generar teorías y las que se llevan a cabo para contrastar una teoría existente. El estudio de casos es “inapropiado para el contraste de hipótesis” ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías.

Debido a que el diseño de investigación es descriptivo, la presente investigación, no formuló hipótesis. Basado en Merriam (1988) quien precisó que el papel de las hipótesis o soluciones provisionales en investigaciones descriptivas es prácticamente nulo, puesto que el objetivo no es dar una solución sino presentar una narración detallada de las características y funcionamiento del fenómeno investigado, dejando para posteriores estudios la generación de hipótesis para contrastar la teoría.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado será No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

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

4.2.2 Muestra

CASO: Tienda Casual-Piura 2017.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica por ser una investigación bibliográfica documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.

4.4.2 Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.5 Plan de análisis

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

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGIA
	GENERAL	ESPECÍFICOS		
¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017?	Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú. 2. Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Tienda Casual Piura, 2017. 3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017. 	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> -Tipo : Cualitativo - Nivel: Descriptivo - Diseño: No experimental, bibliográfico, documental y de caso. - Técnica: Encuesta entrevista - Instrumento. Cuestionario.

4.7 Principios éticos

“Los principios éticos son los criterios de decisión fundamentales que los miembros de una comunidad científica o profesional han de considerar en sus deliberaciones sobre lo que sí o no se debe hacer en cada una de las situaciones que enfrenta en su quehacer profesional”.
(Amaya, Berrío- Acosta & Herrera, 2007).

En aras de hacer un estudio práctico, Uladech Católica (2016) ha limitado esta guía a cinco principios éticos:

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

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

Beneficencia y no maleficencia.

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

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

Integridad científica.

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú.

CUADRO 1

AUTORES	RESULTADOS
Paredes & Valderrama (2014)	<i>“Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa THE CURL S.A.C., sucursal Trujillo “se concluye lo siguiente: la ausencia de un adecuado control interno de la mercadería, obteniendo como resultado la desprotección de las existencias.</i>
DIARIO COMERCIO (2017)	<i>“GAMARRA, CLAUSURAN GALERIAS QUE TENIAN MATERIAL INFLAMABLE EN TECHOS Y ESCALERAS CON REJAS, Tenían almacenes que no respetaban las normas de seguridad, en los recintos también se encontró extintores con ubicaciones no autorizadas, escaleras con rejas, bombas de agua inhabilitadas y luces de emergencia inoperativas, estos actos ponen en riesgo las vidas de miles de personas. Los propietarios de la galería recibieron la sanción que le corresponde al 30% de una UIT, equivalente a 1.215 soles.</i>
Barbieri (2015)	<i>“EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD Y LA ADMINISTRACION CON MEJORA CONTINUA DEL INVENTARIO”</i> concluye: La evaluación del control interno de

	<p>calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.</p>
Bazan (2013)	<p><i>“ LA CARENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS”</i> se concluye:. Contar con un sistema de control interno en el departamento de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta inventarios.</p>
Zavaleta (2013)	<p><i>“INFLUENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2013,</i> Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información</p>
Távvara (2014)	<p><i>"MEJORA DEL SISTEMA DE ALMACEN PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA EMPRESA COMERCIAL PIURA"</i></p> <p>Se concluye que en el espacio donde se almacenan los productos no</p>

	cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc
Culquicondor (2017)	“ <i>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRENDAS DE VESTIR EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN.</i> Manifiesta lo siguiente: ninguna lleva un control de inventarios de mercaderías de manera formal, utilizando métodos primitivos.
Alberca (2017)	<i>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTAS DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMA.,</i> concluye que: El 80% de las empresas encuestadas manifiesta que cuentan con plan de contingencias y protocolo de evacuación en caso de emergencia, luces de emergencia, señalizaciones de Aforo, Salida y Zona Segura.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Tienda Casual Piura, 2017.

CUADRO 2

N°	PREGUNTAS	SI	NO	A VECES
1	¿Existe un organigrama en la empresa?	✓		
2	Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?	✓		
3	Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	✓		
4	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?	✓		
5	Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el Período que corresponde?	✓		
6	Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?	✓		
7	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	✓		
8	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por la oficina y/o contabilidad?	✓		
9	Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?	✓		
10	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?	✓		
11	El almacenero es el único que tiene acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?		✓	
12	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	✓		
13	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero.	✓		
	b. Responsable de registros de inventario			
14	Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?	✓		
15	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?	✓		
16	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?	✓		
17	Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?	✓		
18	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?	✓		
19	Se excluyen del inventario las mercancías vendidas?	✓		

20	Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?	✓		
21	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?	✓		
22	Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	✓		
23	Cuenta con una salida en caso de emergencia?	✓		
24	Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?	✓		
25	La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	✓		
26	Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?	✓		
27	Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?	✓		
28	Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?	✓		
29	Utiliza algún Método de valuación de los inventarios			
	PEPS			
	PROMEDIO			
30	Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores.	✓		
31	Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas.	✓		
32	Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?	✓		
33	Como calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías	✓		
	Por pronóstico de ventas			
34	Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?	✓		

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017.

CUADRO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
<p>PROTECCIÓN DE LAS MERCADERÍAS</p>	<p>Paredes & Valderrama (2014) <i>“Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa THE CURL S.A.C., sucursal Trujillo”</i> “se concluye lo siguiente: la ausencia de un adecuado control interno de la mercadería, obteniendo como resultado la desprotección de las existencias.</p>	<p>TIENDA COMERCIAL CASUAL. Encontramos que en esta empresa comercial cuentan con una ventilación oportuna para la mercadería.</p>	<p>NO COINCIDE</p>
<p>MANUAL DE SEGURIDAD EN LOS ALMACENES</p>	<p>DIARO EL COMERCIO (2017) <i>“GAMARRA, CLAUSURAN GALERIAS QUE TENIAN MATERIAL INFLAMABLE EN TECHOS Y ESCALERAS CON REJAS,</i> Tenían almacenes que no respetaban las normas</p>	<p>TIENDA COMERCIAL CASUAL. Está ubicado en el edificio plaza fuerte, el cual cuenta a nivel general el</p>	<p>NO COINCIDE</p>

	<p>de seguridad, en los recintos también se encontró extintores con ubicaciones no autorizadas, bombas de agua inhabilitadas y luces de emergencia inoperativas, estos actos ponen en riesgo las vidas de miles de personas. Los propietarios de la galería recibieron la sanción que le corresponde al 30% de una UIT, equivalente a 1.215 soles.</p>	<p>certificado de defensa civil, y dentro de Casual si existen extintores evitando cualquier emergencia.</p>	
<p>EVALUCION DE LOS INVENTARIOS.</p>	<p>Barbieri (2015) “EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD Y LA ADMINISTRACION CON MEJORA CONTINUA DEL INVENTARIO” concluye: La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.</p>	<p>TIENDA COMERCIAL CASUAL. Encontramos que la manera de llevar un inventario eficaz, realizan inventarios dos veces al año, los registros son revisados por la persona encargada evitando alteraciones.</p>	<p>COINCIDE</p>

<p>LA IMPORTANCIA DE LA EXISTENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES</p>	<p>Bazan (2013) “ <i>LA CARENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS</i>” se concluye:. Contar con un sistema de control interno en el departamento de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta inventarios.</p>	<p>TIENDA COMERCIAL CASUAL es una empresa que cuenta con un sistema de control interno organizado, logrando estar actualmente actualizado con los resultados en precios y stocks que arrojen los inventarios.</p>	<p>COINCIDE</p>
<p>REGISTROS DE INVENTARIOS</p>	<p>Zavaleta (2013) “<i>INFLUENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2013</i>, Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los</p>	<p>TIENDA COMERCIAL CASUAL, Fernando Zapater hijo del propietario es el único responsable de registrar las entradas y salidas en el Kárdex respectivo a las</p>	<p>COINCIDE</p>

	fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información	existencias, preparado para la orientación al personal que rota en el área.	
CONDICIONES FAVORABLES PARA EL BUEN MANTENIMIENTO DE LAS EXISTENCIAS	Távora (2014) " <i>MEJORA DEL SISTEMA DE ALMACEN PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA EMPRESA COMERCIAL PIURA</i> " Se concluye que en el espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc.	TIENDA COMERCIAL CASUAL Es una empresa que cuenta con un apropiado lugar para las mercaderías, logrando el buen estado de ellas.	NO COINCIDE
MANEJO DE	Culquicondor (2017) " <i>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRENDAS DE VESTIR EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA Y</i>	TIENDA COMERCIAL CASUAL En el transcurrir de los años la tecnología avanza reemplazando los métodos	NO COINCIDE

RECURSOS	<i>SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN.</i>	aplicados en años anteriores. Esta	
TECNOLOGICOS	Manifiesta lo siguiente: ninguna lleva un control de inventarios de mercaderías de manera formal, utilizando métodos primitivos.	empresa utiliza un kárdex transparente y de fácil uso y entendimiento por el personal.	

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.2.1 Objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú.

1.- Según **Paredes & Valderrama (2014)** se evidenció la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos de la empresa, debido a un descontrol y falta de supervisión por parte de los jefes, falta de una persona designada exclusivamente para realizar el control interno de almacén, falta de un manual defunciones y procedimientos para todos los trabajadores; en términos generales falta de un adecuado control interno de la mercadería, que trajo consigo la inadecuada protección de existencias originando MERMA en ellas.

2.- **DIARO EL COMERCIO (2017)** Informó que en una de las principales fuentes de producción nacional se evidencio la falta gravísima por parte administrativa en dar seguimiento a los certificados de seguridad brindando seguridad al trabajador y comprador, pues la deficiente labor administrativa ha podido poner en riesgo vidas humanas, pérdidas cuantiosas en mercaderías y capital.

3.- Para **Barbieri (2015)** el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas con las herramientas que se emplean en los kárdex, detectando la presencia de errores, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones comparaciones y otros mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en continua mejora.

4.- Según **Bazan (2013)** hoy en día existen diversos riesgos relacionados con los costos de las mercaderías que afectan a los resultados de las empresas comerciales del Perú, tales como la obsolescencia, el deterioro, las mermas puesto que estos son asumidos como gastos o muchas veces son vendidas por debajo de su costo afectando directamente a los resultados de las entidades. Podemos adquirir un método de valuación de acuerdo a la normatividad vigente, que permita hallar el costo de venta de las mercaderías y por consiguiente determinar la utilidad o pérdida del ejercicio económico de la empresa.

5.- Para **Zavaleta (2013)** un sistema de control interno nace de la necesidad de una empresa para reducir fraudes, cumplir con las políticas que la empresa requiere con el personal, comprobar la veracidad de los informes contables, salvaguardar los activos de la empresa, mediante estas propuestas ayudará el control interno a cumplir las meta de la empresa, se llegará también a identificar, conocer y prevenir de mejor manera los errores e irregularidades, la diferencia entre errores e irregularidades es la intencionalidad del hecho; el termino errores se refiere a errores u omisiones no intencionales, las irregularidades se refieren a errores u omisiones intencionales

6.- Para **Távora (2014)** contar con un plan operativo administrativo que fije las acciones a seguir, basándose en un análisis de la situación actual que identifique el problema y justifique la creación del plan, estableciendo objetivos, importancia, metas y un plan de mercadeo adecuado para optimizar la eficiencia y eficacia, mejorando la gestión empresarial y volviendo a las empresas más rentables y competitivas.

7.- Según **Culquicondor (2017)** la tecnología avanzada ahora ha hecho que muchos sistemas de registros hagan lo que antes hacían manualmente las personas encargadas, ahora están capacitadas para un mayor manejo, seguro y confiable en base a un programa.

8.- **Alberca (2017)** Esto es en base al estudio realizado de mercado de empresas se puede observar que varias no cuentan con su sistema de organización, les falta un sistema de evacuación, un control de contingencia e incendios, no siguen los lineamientos que una buena empresa debe tener.

5.2.2 Objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Tienda Casual Piura, 2017.

1.- La empresa Casual cuenta con un organigrama cuya función es que el personal tenga claro los cargos y funciones que le corresponden, contribuyendo al desarrollo de los objetivos en la empresa.

2.- La empresa Casual cumple con el sistema de emergencia oportuno, plan de contingencia y accesos de salidas debidamente señalizadas cumpliendo con las exigencias de Defensa Civil, para algún caso de alerta, teniendo cámaras de video vigilancia, alarmas contra incendios extintores de polvo químico ABC que sirve para apagar cualquier tipo de incendio. Las existencias se encuentran protegidas bajo contrato mediante una Póliza de Seguros.

3.-Cuenta con recursos tecnológicos de internet en el registro y control de inventarios en el almacén lo que evidencia la visión empresarial.

4.- Existe un registro oportuno de la mercadería recibida y de su pasivo correspondiente, ya que existen documentos escritos que evidencien dichas actividades tales como el ingreso inmediato de las facturas en los registros contables correspondientes tal es así que el ingreso de las existencias se corrobora con la guía de remisión. La persona encargada de almacén es el responsable de las mercaderías, mas no es la única que tiene acceso al área exponiendo riesgos a pérdidas o robos sistemáticos.

5.- Las órdenes de salidas son registradas antes de realizar las entregas, existiendo comprobantes en cada movimiento para cada cliente correspondiente.

6.- La empresa realiza la toma física de inventarios dos veces al año, donde las existencias se encuentran valorizadas cumpliendo con el principio de contabilidad registrándose el costo de adquisición.

7.- Lleva un buen control de sus registros en cuanto a sus documentos obligaciones por pagar a sus proveedores, dando confianza en los créditos con los que se trabaja cuya forma de pago muchas veces se hace mediante letras de pago.

8.- La empresa calcula el reabastecimiento de mercaderías por la demanda en las existencias dato alcanzando por el departamento de almacén a través del kardex actualizado.

9.- Casual no cuenta con ningún Modelo de Valuación, opera indistintamente llevado por la moda que existe en cada temporada, es decir las salidas se realizan mediante cada gusto del cliente o por precios ofrecidos.

10.- Respecto a las diferencias de inventarios, en Casual se investiga las pérdidas o robo, se cuentan con cámaras de seguridad en almacén para verificar las actividades del personal. La empresa no acepta estas malas prácticas, las pérdidas por responsabilidad son sancionadas con descuento y el robo con despido inmediato.

5.2.3 Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017.

1.- Respecto a la desprotección de las mercaderías concluye que la ausencia de un adecuado control interno de las mismas resulta la desprotección de las existencias (Paredes & Valderrama (2014). LO QUE NO COINCIDIÓ con la tienda Comercial Casual Piura es que cuenta con adecuada infraestructura para proteger y custodiar sus existencias, así mismo existe orden y ventilación para evitar deterioro de las prendas de vestir.

2.- Respecto al manual de seguridad de almacenes, estos se encontraron que no respetaban las normas de seguridad, evidenciando extintores con ubicaciones no autorizadas, escaleras con rejas, bombas de agua inhabilitadas y luces de emergencia inoperativas, poniendo en riesgo vidas humanas y pérdidas cuantiosas Diario Comercio (2017). LO QUE NO COINCIDIÓ con la tienda Comercial Casual Piura, el cual se encuentra en el edificio plaza fuerte cuenta a nivel general el certificado de defensa civil del edificio donde sus inquilinos y propietarios trabajan y viven de manera segura. Pues dentro de la tienda existen la presencia de extintores, alarmas contra incendios, señalizaciones de salida para actuar oportunamente ante cualquier tipo de emergencia.

3.- Respecto a la evaluación de control interno de inventario, este por su calidad en el ejercicio se podrá facilitar la eficiencia del inventario en la empresa mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías Barbieri (2015).

LO QUE COINCIDIÓ con la tienda Comercial Casual Piura es que evalúa periódicamente los procedimientos de control interno en sistema de registración para la gestión de sus

inventarios. Estos realizan dos veces al año de manera semestral, conciliando los resultados del sistema con el inventario físico.

4.- Respecto al control interno y sus incidencias en los resultados se concluye que obtener un sistema de control interno en el área de almacén es de mucha importancia ayudando a la realización y desarrollo de sus objetivos para que sus operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta inventarios Bazan (2013). LO QUE COINCIDIÓ con la tienda Comercial Casual Piura es que tiene conocimiento de la importancia del control interno en la empresa sabiendo que su objetivo principal es el de custodiar y preservar el patrimonio empresarial.

5.- Respecto al registro de inventarios se identifica y conoce el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio minimizando fraudes, controlando las entradas y las salidas permitiendo mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones Zavaleta(2013). LO QUE COINCIDIÓ con la tienda Comercial Casual Piura existe un sistema de control interno en el área de almacén, siendo el hijo del propietario, el único responsable en registrar las entradas y salidas en el kardex, preparado para la orientación al personal que rota en el área.

6.-Respecto a las condiciones favorables para el buen mantenimiento de las existencias el espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, etc. Távara (2014). LO QUE NO COINCIDIÓ con la tienda Comercial Casual Piura es que cuenta con adecuada infraestructura, espacios limpios, amplios y ventilados, para evitar deterioro de las prendas de vestir, también existe el orden en

el almacenamiento, para ahorrar tiempo en el despacho y ofrecer atención de calidad a sus clientes.

7.- Respecto al manejo de recursos tecnológicos ninguna lleva un control de inventarios de mercaderías de manera formal, utilizando métodos primitivos Culquicondor (2017).). LO QUE NO COINCIDIÓ con la tienda Comercial Casual Piura pues esta se encuentra a la vanguardia de la era tecnológica, su sistema de control de inventarios es moderno y confiable, operado por personal capacitado segregado de manera adecuada para asegurar la responsabilidad en su función.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Objetivo específico 1

Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú.

1.- Paredes y Valderrama (2014) en la implementación de un sistema de control interno en las existencias y la protección de los recursos de la empresa THE CURL S.A.C., sucursal Trujillo, concluye que: Con la ausencia de dicho control obtendremos como resultado la desprotección de las existencias.

2.- Diario el Comercio (2017) informó: “En Gamarra clausuran galerías que tenían material inflamable en techos y escaleras con rejas, tomando evidencias en los almacenes los cuales no respetaban las normas de seguridad, los extintores con ubicaciones no autorizadas, escaleras con rejas, bombas de agua inhabilitadas y luces de emergencia inoperativas, poniendo las vidas en riesgos mortales.

3.- Barbieri (2015) concluye que: En el control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario manifiesta que, la evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia en la elaboración del inventario de la empresa comercial, a través de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las existencias.

4.-Bazan (2013) La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas, concluye que: Contar con un sistema de control interno en el área de almacén será de mucha importancia ayudando a la realización y desarrollo de los objetivos de cada operación de manera eficiente logrando conocer el monto de inversión en la cuenta inventarios.

5.-Zavaleta (2013) concluye que, al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

6.- Távara (2014) Mejora del sistema de almacén para optimizar la gestión logística de la empresa Comercial, concluye que, en el área de almacén los productos se encuentran sin ventilación, ni luz, provocando pérdidas en los costos.

7.- Culquicondor (2017) Los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión, concluye que, ninguna tienda lleva un control de inventarios de mercaderías de manera formal y actualizada, utilizando métodos primitivos.

8.- Alberca (2017) Los mecanismos de control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir para dama, concluye que: más de un 50% de las empresas encuestadas manifiesta que cuentan con plan de contingencias y protocolo de evacuación en caso de emergencia, luces de emergencia, señalizaciones de Aforo, Salida y Zona Segura cumpliendo las normas de seguridad que todo establecimiento debe poseer.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Tienda Casual Piura, 2017.

1.- Mediante la aplicación del cuestionario, se pudo comprobar que la empresa Comercial Casual, cuenta con recursos tecnológicos a través de un software que controla los movimientos de almacén, ingreso, salida y saldo de su mercadería.

2.- Existe control y registro oportuno de la mercadería. Antes de ser entregadas las prendas, son registradas las ventas, facturadas y descontadas del software, actualizándose los saldos automáticamente, esta información sirve para la realización de los inventarios y es conciliada con el conteo físico y kárdex para comprobar la veracidad de la información.

3.- La toma física de inventarios se realiza semestralmente o sea dos veces al año (enero-agosto) en el almacén, supervisado por personal independiente al almacén. Las existencias se encuentran valorizadas contablemente, cumpliendo los criterios de valoración de costo histórico o costo de adquisición, y quedando evidencia de la realización de los inventarios para archivo. Así mismo las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan, alteren, o contengan errores aritméticos en los registros.

4. La empresa controla adecuadamente los registros de la mercadería con sustento documental, del mismo modo cuenta con un registro de mercaderías a consignación, la misma que no puede ser incluida en el inventario de la empresa, pues es condición que si no se vende se devuelve al proveedor.

5. La empresa cuenta con una póliza de seguros, para hacer frente a incendio o robo, así mismo y por indicaciones de INDECI (Instituto Nacional de Defensa Civil) con extintores y alarma contra incendios. El almacén cuenta con la infraestructura y dimensiones necesarias para proteger su mercadería del medio ambiente, sol y lluvia, cámaras de vídeo vigilancia, señales de salida en caso de emergencia, en cumplimiento de las normas de control interno cuya finalidad es resguardar el patrimonio empresarial.

6.- Para el departamento de almacén es indiferente el uso de los métodos de valuación de inventarios para el despacho, por cuanto la mercadería (prendas de vestir) es elegida por el cliente, que por lo general busca la moda actual.

7. El punto de reabastecimiento o reorden para el pedido de las existencias, es calculado por la demanda de las mercaderías, estimación que se realiza analizando la tendencia de las prendas de vestir de acuerdo a la estación y en base a la moda.

8.- Se observó que el almacenero no es el único trabajador que tiene acceso al almacén, cualquier trabajador puede ingresar sin restricción alguna, sin embargo, la empresa Casual cuenta con la seguridad necesaria, a través de, la vigilancia de las áreas y monitoreo de las actividades del personal, especialmente en el área de almacén, mediante cámaras de seguridad. Finalizando que, en caso de identificar pérdidas de mercaderías, estas son sancionadas con descuento al personal y en caso de robo se sanciona con el despido inmediato.

6.3 Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de prendas de vestir en el Perú y de Tienda Casual Piura, 2017.

La bibliografía nacional y regional consultada mostró coincidencias y no coincidencias respecto a la aplicación de las medidas de control interno que deben aplicarse en los almacenes de tiendas comerciales de prendas de vestir.

1.- Respecto a la desprotección de las mercaderías se sostuvo que la ausencia de un adecuado control interno de las mismas resulta la desprotección de las existencias (Paredes & Valderrama (2014) lo que no coincidió con la tienda Comercial Casual Piura es que cuenta con adecuada infraestructura para proteger y custodiar sus existencias, así mismo existe orden y ventilación para evitar mermas en ellas.

2.- Respecto al manual de seguridad de almacenes, se encontró que no respetaban las normas de seguridad, ocupando extintores con ubicaciones no autorizadas, escaleras con rejas, bombas de agua inhabilitadas y luces de emergencia inoperativas, poniendo en riesgo vidas humanas y pérdidas cuantiosas Diario El Comercio (2017) lo que no coincidió con la tienda Comercial Casual Piura, el cual se encuentra en el edificio plaza fuerte cuenta a nivel general con el certificado de defensa civil. Pues dentro de la tienda existen la presencia de extintores,

alarmas contra incendios, señalizaciones de salida para actuar oportunamente ante una amenaza.

3.- Respecto a la evaluación de control interno de inventario, este por su calidad en el ejercicio se podrá facilitar la eficiencia del inventario en la empresa mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías Barbieri (2015), lo que coincidió con la tienda Comercial Casual Piura es que evalúa periódicamente los procedimientos de control interno en sistema de registración para la gestión de sus inventarios. Estos realizan dos veces al año de manera semestral, conciliando los resultados del sistema con el inventario físico.

4.- Respecto al control interno y sus incidencias en los resultados se concluye que obtener un sistema de control interno en el área de almacén es de mucha importancia ayudando a la realización y desarrollo de sus objetivos para que sus operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta inventarios Bazan (2013) lo que coincidió con la tienda Comercial Casual Piura es que tiene conocimiento de la importancia del control interno en la empresa sabiendo que su objetivo principal es el de custodiar y preservar el patrimonio empresarial.

5.- Respecto al registro de inventarios se identifica y conoce el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio minimizando fraudes, controlando las entradas y las salidas permitiendo mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones Zavaleta (2013) lo que coincidió con la tienda Comercial Casual Piura existe un sistema de control en el área de almacén, siendo el hijo el único responsable gozando, toda la

confianza para proteger y custodiar el patrimonio familiar.

6.-Respecto a las condiciones favorables para el buen mantenimiento de las existencias el espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, etc. Távara (2014) lo que no coincidió con la tienda Comercial Casual Piura es que cuenta con adecuada infraestructura, espacios limpios, amplios y ventilados, para evitar deterioro de las prendas de vestir, también existe el orden en el almacenamiento, para ahorrar tiempo en el despacho y ofrecer atención de calidad a sus clientes.

7.- Respecto al manejo de recursos tecnológicos ninguna lleva un control de inventarios de mercaderías de manera formal, utilizando métodos primitivos Culquicondor (2017) lo que no coincidió con la tienda Comercial Casual Piura pues esta se encuentra a la vanguardia de la era tecnológica, su sistema de control de inventarios es moderno y confiable, operado por personal capacitado de manera adecuada para asegurar la responsabilidad en su función.

VII. RECOMENDACIONES

Se ha creído conveniente listar las siguientes sugerencias, con la finalidad de contribuir en las mejora de control interno al almacén de la empresa en estudio.

1.- Al no contar con un método de valuación de inventarios, para el despacho de su mercadería, se sugiere que la empresa proteja su inversión a través de promociones y ofertas para dar salida a mercadería de poca rotación y evitar el estancamiento de las prendas.

2.- Es conveniente indicar que, para un mejor control interno en el área de almacén, debería segregarse la función del almacenero, asignándole las responsabilidades necesarias y supervisando su accionar con ayuda de la cámara de seguridad.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

Alberca, M. (2017). *Los mecanismos de control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir para damas, en el centro de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión 2016.* Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043466>

Arguello, J. (2007). *Análisis y propuesta de implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a la Empresa Karina” dedicada a la confección y venta de ropa deportiva.* Sangolqui-Ecuador Disponible en: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/1974>

Barbieri (2013). *El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario Lima.* Disponible en <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036579>

Bazan, R. (2013). *La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas”-Chimbote.* Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027835>

Capriel, E. (2014). *Evaluación de control interno de los inventarios de una empresa que se dedica a la fabricación de prendas de vestir-Guatemala.* .Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4729.pdf.

Culquicondor, D. (2017). *Los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del Perú 2016.* Piura. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043445>

DIARO COMERCIO (2017). *GAMARRA, CLAUSURAN GALERIAS QUE TENIAN MATERIAL INFLAMABLE EN TECHOS Y ESCALERAS CON REJAS”*

Ferrin, A. (2008). *Gestión de stocks en la logística de almacenes.* Disponible en: <https://sites.google.com/site/.../gestion-de-stocks-en-la-logistica-de-almacenes-30385379>.

Leyton, A. & Mendoza, D. (2012). *Clases de investigación científica, Exposición y Contenido.* Disponible en: <https://investigacionestodo.wordpress.com/2012/05/19/clases-y-tipos-de-investigacion-cientifica/>

Martínez, P. (2006). *El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica. Pensamiento & Gestión, núm. 20, julio, 2006, pp. 165-193 Universidad del Norte Barranquilla, Colombia,* Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64602005>

- Merriam, S. (1988).** *Case Study research in education. A Qualitative Approach.* San Francisco: Jossey – Bass, 1988
- Morante, G. & López, J. (2016).** *Evaluación del control interno de los inventarios de la Empresa LISFASHION S.A.* -Guayaquil. Disponible en: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19927/1/EVALUACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LISFASHION%20S.A.pdf>
- Paredes, A. & Valderrama, B. (2014).** *Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa THE CURL S.A.C.,* sucursal-Trujillo-Peru. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/334/2/PAREDES_ANDREA_CONTROL_INTERNO_EXISTENCIAS_CONTENIDO.pdf
- Sierra, W. (2012).** *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado a la Empresa Vanidades S.A.* -Quito. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1063>.
- Tamayo, C. & Siesquén, I. (s.f.).** *Técnicas e instrumentos de recolección de datos.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Disponible en: www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas_Instrumentos.pdf
- Távora, C. (2014).** *Mejora del sistema de almacén para optimizar la gestión logística de la empresa comercial Piura*”. Disponible en: [http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/700/IND-TAV-INF-14.pdf? Sequence=1](http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/700/IND-TAV-INF-14.pdf?Sequence=1)
- Uladech Católica (2016).** *Código de ética para la investigación.* Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote. Perú. Aprobado con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH Católica. Disponible en: <http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>
- Zavaleta, H (2013)** *“Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú”*.- Chimbote Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>

Anexos

Anexo 1



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

Señor empresario:

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: **LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRENDAS DE VESTIR EN EL PERÚ. CASO: TIENDA CASUAL - PIURA, 2017.**

Encuestador(a): Janeth del Carmen Sandoval Jiménez

Fecha: Enero del 2018

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

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	A VECES
1	Existe un organigrama en la empresa?			
2	Utiliza recursos tecnológicos en el control de almacén?			
3	Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?			
4	Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?			
5	Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el Período que corresponde?			
6	Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?			
7	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?			
8	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por la oficina y/o contabilidad?:			
9	Existen documentos que evidencien la realización de los			

	conteos físicos?			
10	Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?			
11	El almacenero es el único que tienen acceso a las existencias de mercancías por tanto es responsable de las existencias?			
12	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?			
13	El inventario físico es supervisado por personal independiente al:			
	a. Almacenero.			
	b. Responsable de registros de inventario			
14	Existen instrucciones escritas como guía para el personal que lleva a cabo los inventarios físicos?			
15	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro?			
16	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico?			
17	Cuenta la empresa con un registro apropiado de mercaderías a consignación?			
18	Se toman precauciones para evitar que las mercancías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?			
19	Se excluyen del inventario las mercancías vendidas?			
20	Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.?			
21	Cuenta con extintores y/o alarma contra incendios?			
22	Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?			
23	Cuenta con una salida en caso de emergencia?			
24	Cuenta con cámaras de vídeo vigilancia?			
25	La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?			
26	Se observa la disposición y manejo de las existencias con los procedimientos adoptados respecto a su control?			
27	Se comprueba selectivamente los precios unitarios del inventario contra el registro de inventario permanente?			
28	Existe comparación periódica de los registros de inventarios con los saldos del control mayor?			
29	Utiliza algún Método de valuación de los inventarios			
	PEPS			
	PROMEDIO			
30	Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones			

	por pagar a proveedores.			
31	Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas.			
32	Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?			
33	Como calcula el punto de reabastecimiento o reorden?			
	Por agotamiento de existencias de seguridad			
	Por demanda de mercaderías			
	Por pronóstico de ventas			
34	Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?			

Gracias por su valiosa colaboración a la investigación.

Anexo 2

I. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES:

Actividades	2017		2018					
	DIC		ENE	FEB	MAR	ABR		
Elaboración del Informe								
Presentación del Informe								
Sustentación del Informe								

II. PRESUPUESTO

Presupuesto de bienes y servicios

ITEM	Unidad	Cantidad	Precio unitario	Precio total (S/.)
Bienes				
Laptop	unidad	01	1.500.00	1,500.00
USB	unidad	01	30.00	30.00
Total Bienes				S/. 1,530.00

Servicios				
Movilidad	Pasaje por asesoría	15	10.00	150.00
Internet	horas	50	1.00	50.00
Impresiones	unidad	300	0.20	60.00
Asesoría	Meses	4	450.00	1,800.00
Total servicios				S/. 2,060.00

III. RESUMEN DEL PRESUPUESTO

Bienes	S/. 1,530.00
Servicios	S/. 2,060.00
Total	S/. 3,590.00

IV. FINANCIAMIENTO

La presente investigación fue auto financiada por el investigador tesista.